

2022 年度企业所得税年度申报表填写案例之二十

减免所得额优惠填报—技术转让

一、简要概述

适用范围：享受符合条件的技术转让所得优惠政策的纳税人。

政策依据：

1. 《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条
2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十条
3. 《国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的通知》（国税函〔2009〕212 号）
4. 《财政部国家税务总局关于居民企业技术转让有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕111 号）
5. 《国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的公告》（2013 年第 62 号）
6. 《财政部国家税务总局关于将国家自主创新示范区有关税收试点政策推广到全国范围实施的通知》（财税〔2015〕116 号）
7. 《国家税务总局关于许可使用权技术转让所得企业所得税有关问题的公告》（2015 年第 82 号）
8. 《财政部税务总局科技部知识产权局关于中关村国家自主创新示范区特定区域技术转让企业所得税试点政策的通知》（财税〔2020〕61 号）

二、涉及的申报表及表间关系

A100000
主表
第 20 行次



A107020
所得减免优惠明细表
第 10-12 行次

A107020 所得减免优惠明细表

行次	减免项目	项目名称	优惠事项名称	优惠方式	项目收入	项目成本	相关税费	应分摊期间费用	纳税调整额	项目所得额		减免所得额
										免税项目	减半项目	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11(9+10×50%)
1	一、农、林、牧、渔业项目											
2												
3		小计	*	*								
4	二、国家重点扶持的公共基础设施项目											
5												
6		小计	*	*								
7	三、符合条件的环境保护、节能节水项目											
8												
9		小计	*	*								
10	四、符合条件的技术转让项目		*	*						*	*	*
11			*	*						*	*	*
12		小计		*								
											
31	合计	*	*	*								

行次	类别	项 目	金 额
1	利润总额计算	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	
2		减：营业成本(填写 A102010\102020\103000)	
3		减：税金及附加	
4		减：销售费用(填写 A104000)	
5		减：管理费用(填写 A104000)	
6		减：财务费用(填写 A104000)	
7		减：资产减值损失	
8		加：公允价值变动收益	
9		加：投资收益	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
11		加：营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	
12		减：营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	
13		三、利润总额 (10+11-12)	
14	应纳税所得额计算	减：境外所得 (填写 A108010)	
15		加：纳税调整增加额 (填写 A105000)	
16		减：纳税调整减少额 (填写 A105000)	
17		减：免税、减计收入及加计扣除 (填写 A107010)	
18		加：境外应税所得抵减境内亏损 (填写 A108000)	
19		四、纳税调整后所得 (13-14+15-16-17+18)	
20		减：所得减免 (填写 A107020)	
21		减：弥补以前年度亏损 (填写 A106000)	
22	减：抵扣应纳税所得额 (填写 A107030)		
23	五、应纳税所得额 (19-20-21-22)		
24	应纳税额计算	税率 (25%)	
25		六、应纳所得税额 (23×24)	
26		减：减免所得税额 (填写 A107040)	
27		减：抵免所得税额 (填写 A107050)	
28		七、应纳税额 (25-26-27)	
29		加：境外所得应纳所得税额 (填写 A108000)	
30		减：境外所得抵免所得税额 (填写 A108000)	
31		八、实际应纳所得税额 (28+29-30)	
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	
33		九、本年应补 (退) 所得税额 (31-32)	
34	其中：总机构分摊本年应补 (退) 所得税额(填写 A109000)		
35	财政集中分配本年应补 (退) 所得税额(填写 A109000)		
36	总机构主体生产经营部门分摊本年应补 (退) 所得税额(填写 A109000)		
37	实	减：民族自治地区企业所得税地方分享部分：(□ 免征 □ 减征:减征幅	

	实际 应纳 税额 计算	度__%)	
--	----------------------	-------	--

(一) 表间关系

1. A107020: (1) 当本表合计行第 11 列 ≥ 0 , 且本表合计行第 11 列 \leq 表 A100000 第 19 行时, 合计行第 11 列 = 表 A100000 第 20 行。

(2) 当本表合计行第 11 列 ≥ 0 , 且本表合计行第 11 列 $>$ 表 A100000 第 19 行时, 表 A100000 第 20 行 = 表 A100000 第 19 行。

2. A100000: 第 20 行“所得减免”: 填报属于税收规定的所得减免金额。本行根据《所得减免优惠明细表》(A107020) 填报。

第 26 行“减免所得税额”: 填报纳税人按税收规定实际减免的企业所得税额。本行根据《减免所得税优惠明细表》(A107040) 填报。

（二）主要变化

1、项目所得额按法定税率减半征收企业所得税叠加享受减免税优惠的计算

企业从事农林牧渔业项目、国家重点扶持的公共基础设施项目、符合条件的环境保护、节能节水项目、符合条件的技术转让、集成电路生产项目、其他专项优惠等所得额应按法定税率 25% 减半征收，同时享受小型微利企业、高新技术企业、技术先进型服务企业、集成电路线生产企业、重点软件企业和重点集成电路设计企业等优惠税率政策，对于按优惠税率减半叠加享受减免税优惠部分，进行调整。叠加享受减免税优惠金额的计算公式如下：

A=需要进行叠加调整的减免所得税优惠金额；

$B=A \times [(\text{减半项目所得} \times 50\%) \div (\text{纳税调整后所得}-\text{所得减免})]$ ；

叠加享受减免税优惠金额=A 和 B 的孰小值。

其中，需要进行叠加调整的减免所得税优惠金额为《减免所得税优惠明细表》（A107040）中第 1 行到第 28 行的优惠金额，不包括免税行次和第 21 行。

三、案例填报示范

案例 1:

某 A 企业从事非国家限制或禁止行业，2022 年度发生技术转让，取得技术转让收入 700 万元。其中，发生的技术转让成本 50 万元，相关税费 10 万元。假定该企业不符合其他优惠政策条件，则该企业 2022 年度技术转让所得为 $700-50-10=640$ 万元，享受的减免所得额为 $500+(640-500) \times 50\%=570$ 万元。

6	重点扶持的公共基础设施项目		*	*								
7	三、符合条件的环境保护、节能节水项目											
8												
9		小计	*	*								
10	四、符合条件的技术转让项目	X X 技术转让	*	*	700000 0	50000 0	10000 0	0 0	0 0	*	*	*
11			*	*						*	*	*
12		小计		*	700000 0	50000 0	10000 0	0 0	0 0	500000 0	140000 0	5700000
...	...											
31	合计	*	*	*	700000 0	50000 0	10000 0	0 0	0 0	500000 0	140000 0	5700000

A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）

行次	类别	项 目	金 额
1	利润总额	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	
2		减：营业成本(填写 A102010\102020\103000)	
3		减：税金及附加	

4	计算	减：销售费用(填写 A104000)		
5		减：管理费用(填写 A104000)		
6		减：财务费用(填写 A104000)		
7		减：资产减值损失		
8		加：公允价值变动收益		
9		加：投资收益		
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)		
11		加：营业外收入(填写 A101010\101020\103000)		
12		减：营业外支出(填写 A102010\102020\103000)		
13		三、利润总额 (10+11-12)		
14		应纳税所得额计算	减：境外所得 (填写 A108010)	
15			加：纳税调整增加额 (填写 A105000)	
16			减：纳税调整减少额 (填写 A105000)	
17	减：免税、减计收入及加计扣除 (填写 A107010)			
18	加：境外应税所得抵减境内亏损 (填写 A108000)			
19	四、纳税调整后所得 (13-14+15-16-17+18)			
20	减：所得减免 (填写 A107020)		5700000	
21	减：弥补以前年度亏损 (填写 A106000)			
22	减：抵扣应纳税所得额 (填写 A107030)			
23	五、应纳税所得额 (19-20-21-22)			
24	应纳税额计算	税率 (25%)		
25		六、应纳所得税额 (23×24)		
26		减：减免所得税额 (填写 A107040)		
27		减：抵免所得税额 (填写 A107050)		
28		七、应纳税额 (25-26-27)		
29		加：境外所得应纳所得税额 (填写 A108000)		
30		减：境外所得抵免所得税额 (填写 A108000)		
31		八、实际应纳所得税额 (28+29-30)		
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额		
33		九、本年应补 (退) 所得税额 (31-32)		
34	其中：总机构分摊本年应补 (退) 所得税额(填写 A109000)			
35	财政集中分配本年应补 (退) 所得税额(填写 A109000)			
36	总机构主体生产经营部门分摊本年应补 (退) 所得税额(填写 A109000)			
37	实际应纳税额计算	减：民族自治地区企业所得税地方分享部分：(□ 免征 □ 减征:减征幅度__%)		

案例 2:

某 B 企业从事非国家限制或禁止行业，2021 年度的资产总额、从业人数符合小型微利企业条件，纳税调整后所得 800 万元，其中 640 万元是符合条件的技术转让所得。甲公司以前年度结转待弥补亏损为 0，不享受其他减免所得税额的优惠政策。此时，甲公司应先选择享受符合条件的技术转让所得免征、减征企业所得税，再享受小型微利企业所得税优惠政策，并对叠加享受减免税优惠部分进行调整。

1. 税收政策

符合条件的技术转让所得免征、减征企业所得税

一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

2. 填报过程

项目	计算
纳税调整后所得	800
所得减免	$500+140 \times 50\%=570$
弥补以前年度亏损	0
应纳税所得额	$800-570=230$
应纳所得税额	$230 \times 25\%=57.5$
享受小型微利企业所得税优惠政策的减免税额	$100 \times (25\%-12.5\% \times 20\%) + (230-100) \times (25\%-25\% \times 20\%) = 48.5$
叠加享受减免优惠金额	$A=48.5;$ $B=48.5 \times [(140 \times 50\%) \div (800-570)] \approx 14.76;$ A 和 B 的孰小值=14.76
应纳税额	$57.5 - (48.5 - 14.76) = 23.76$

3. 申报表具体填写

A107020 所得减免优惠明细表

行次	减免项目	项目名称	优惠事项名称	优惠方式	项目收入	项目成本	相关税费	应分摊期间费用	纳税调整额	项目所得额		减免所得额
										免税项目	减半项目	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11(9+10×50%)
1	一、农、林、牧、渔业项目											
2												
3		小计	*	*								
4	二、国家重点扶持的公共基础设施项目											
5												
6		小计	*	*								
7	三、符合条件的环境保护、节能节水项目											
8												
9		小计	*	*								
10	四、符合条件的技术转让项目	XX 技术转让	*	*	6400000	0	0	0	0	*	*	*
11			*	*						*	*	*
12		小计		*	6400000	0	0	0	0	5000000	1400000	5700000
	……											
31	合计	*	*	*	6400000	0	0	0	0	5000000	1400000	5700000

A107040 减免所得税优惠明细表

行次	项 目	金 额
----	-----	-----

行次	项 目	金 额
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	485000
2	二、国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税（填写 A107041）	
3	三、经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业在区内取得的所得定期减免企业所得税（填写 A107041）	
4	四、受灾地区农村信用社免征企业所得税	*
...	
29	二十九、减：项目所得额按法定税率减半征收企业所得税叠加享受减免税优惠	147600
30	三十、支持和促进重点群体创业就业企业限额减征企业所得税(30.1+30.2)	
30.1	（一）企业招用建档立卡贫困人口就业扣减企业所得税	
30.2	（二）企业招用登记失业半年以上人员就业扣减企业所得税	
31	三十一、扶持自主就业退役士兵创业就业企业限额减征企业所得税	
32	三十二、符合条件的公司型创投企业按照企业年末个人股东持股比例减免企业所得税（个人股东持股比例____%）	
33	合计（1+2+...+28-29+30+31+32）	337400

A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）

行次	类别	项 目	金 额
1	利润总额计算	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	
2		减：营业成本(填写 A102010\102020\103000)	
3		减：税金及附加	
4		减：销售费用(填写 A104000)	
5		减：管理费用(填写 A104000)	
6		减：财务费用(填写 A104000)	
7		减：资产减值损失	
8		加：公允价值变动收益	
9		加：投资收益	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
11		加：营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	
12		减：营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	
13		三、利润总额（10+11-12）	
14	应	减：境外所得（填写 A108010）	

15	纳税所得额计算	加：纳税调整增加额（填写 A105000）	
16		减：纳税调整减少额（填写 A105000）	
17		减：免税、减计收入及加计扣除（填写 A107010）	
18		加：境外应税所得抵减境内亏损（填写 A108000）	
19		四、纳税调整后所得（13-14+15-16-17+18）	8000000
20		减：所得减免（填写 A107020）	5700000
21		减：弥补以前年度亏损（填写 A106000）	
22		减：抵扣应纳税所得额（填写 A107030）	
23		五、应纳税所得额（19-20-21-22）	2300000
24	应纳税额计算	税率（25%）	
25		六、应纳所得税额（23×24）	575000
26		减：减免所得税额（填写 A107040）	337400
27		减：抵免所得税额（填写 A107050）	
28		七、应纳税额（25-26-27）	237600
29		加：境外所得应纳所得税额（填写 A108000）	
30		减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）	
31		八、实际应纳所得税额（28+29-30）	
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	
33		九、本年应补（退）所得税额（31-32）	
34	其中：总机构分摊本年应补（退）所得税额(填写 A109000)		
35	财政集中分配本年应补（退）所得税额(填写 A109000)		
36	总机构主体生产经营部门分摊本年应补（退）所得税额(填写 A109000)		
37	实际应纳税额计算	减：民族自治地区企业所得税地方分享部分：(□ 免征 □ 减征:减征幅度__%)	