

## 改訂企業所得税年度申告書

2022 年 12 月 30 日、国家税務総局は《中華人民共和国企業所得税法》及び関連する税收政策を徹底し、納税者の事務負担の軽減を図るため、企業所得税年度納税申告に関して以下のように公告しました。

《中華人民共和国企業所得税年度納税申告表（A 類, 2017 年版）》の一部の明細表と記載方法の説明を改訂しました。

### A105080 資産減価償却及び納税調整明細表

中小零細企業が購入した単価 500 万人民币以上の設備器具について単価に一定比率を乗じた特別償却の損金算入等に対応しています。

### A105100 組織再編及び繰延納税事項納税調整明細表

インフラ分野の不動産投資信託基金 (REITs) 試点税收政策に対応しています。

### A107010 免税、減税収入及び追加控除優遇明細表

企業が非営利性科学技術研究開発機構等の基礎研究に関する出資について 100%損金算入し且つ 100%追加損金算入等に対応しています。

### A107012 研究開発費用追加控除優遇明細表

ハイテク企業が 2022 年 10 月 1 日から 2022 年 12 月 31 日までの期間に新たに購入した設備、器具については当年の一次性損金算入し且つ 100%追加損金算入に対応しています。

### A107040 減免所得税優遇明細表

小型薄利企業の課税所得金額が 100~300 万元部分については企業所得税を 50%減額に対応しています。

横琴広東マカオ深度合作区企業所得税優遇政策等に対応しています。

企業所得税の年度申告は**納税年度終了の日から 5 か月以内**にしなければなりません。企業所得税年度納税申告表 (A 類 2017 年版) には様々な明細があります。企業所得税年度納税申報表填報表单には、国家税務総局に対して提出した書類が記載されています。

A100000 中華人民共和国企業所得税年度納税申報表 (A 類) には、「利潤総額計算」「課税所得計算」「納付すべき税額計算」の区分に分類されています。

西 山 会 計 事 務 所

<http://nishiyama-accountingfirm.com/>

(参考)

## 企业所得税年度纳税申报表填报表单

表单编号	表单名称	选择填报情况	
		填报	不填报
A000000	企业基础信息表	√	×
A100000	中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)	√	×
A101010	一般企业收入明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A101020	金融企业收入明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A102010	一般企业成本支出明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A102020	金融企业支出明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A103000	事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A104000	期间费用明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A105000	纳税调整项目明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A105010	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A105020	未按权责发生制确认收入纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A105030	投资收益纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A105040	专项用途财政性资金纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A105050	职工薪酬支出及纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A105060	广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A105070	捐赠支出及纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A105080	资产折旧、摊销及纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A105090	资产损失税前扣除及纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A105100	企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A105110	政策性搬迁纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A105120	特殊行业准备金及纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A106000	企业所得税弥补亏损明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A107010	免税、减计收入及加计扣除优惠明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A107011	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A107012	研发费用加计扣除优惠明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A107020	所得减免优惠明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A107030	抵扣应纳税所得额明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A107040	减免所得税优惠明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A107041	高新技术企业优惠情况及明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A107042	软件、集成电路企业优惠情况及明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A107050	税额抵免优惠明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A108000	境外所得税收抵免明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A108010	境外所得纳税调整后所得明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A108020	境外分支机构弥补亏损明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
A108030	跨年度结转抵免境外所得税明细表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

\* 填报にチェックマークを入れているものは作成し提出しています。

\* 各明細書をみることで決算書の内容をより詳しく理解することができます。

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) 三、利益総額(会計)	
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) 五 課税所得	
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)	

西 山 会 計 事 務 所

<http://nishiyama-accountingfirm.com/>

31	八、实际应纳所得税额(28+29-30)	
32	減: 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) 九、本年納付(還付)すべき所得税額	
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)	

\*別表四の機能と税額計算の表になります。