

# 2017 版企业所得税年度申报表填写案例（15）《抵扣应纳税所得额明细表》填报

## 一、简要概述

### （一）填报范围

本表适用于享受创业投资企业抵扣应纳税所得额优惠（含结转）的纳税人填报。

### （二）政策依据：

《企业所得税法》、《国家税务总局关于实施创业投资企业所得税优惠问题的通知》（国税发〔2009〕87号）、《财政部 国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税〔2009〕69号）、《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）、《国家税务总局关于有限合伙制创业投资企业法人合伙人企业所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第81号）、《财政部 税务总局关于创业投资企业和天使投资个人有关税收试点政策的通知》（财税〔2017〕38号）、《国家税务总局关于创业投资企业和天使投资个人税收试点政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第20号）。

## 二、涉及的申报表及表间关系

### （一）表间关系

《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》  
（A100000）

主表 19-20-21→6 行（负数为 0）

《抵扣应纳税所得额明细表》  
（A107030）

主表 22 行 第 15 行第 1 列

A107030

抵扣应纳税所得额明细表

行次	项 目	合计金 额	投资于未上市中小 高新技术企业	投资于种子期、初创 期科技企业
		1=2+3	2	3
<b>一、创业投资企业直接投资按投资额一定比例抵扣应纳税所得额</b>				
1	本年新增的符合条件的股权投资额			
2	税收规定的抵扣率	70%	70%	70%
3	本年新增的可抵扣的股权投资额(1×2)			
4	以前年度结转的尚未抵扣的股权投资余额		*	*
5	本年可抵扣的股权投资额(3+4)		*	*
6	本年可用于抵扣的应纳税所得额		*	*
7	本年实际抵扣应纳税所得额			
8	结转以后年度抵扣的股权投资余额		*	*
<b>二、通过有限合伙制创业投资企业投资按一定比例抵扣分得的应纳税所得额</b>				
9	本年从有限合伙创投企业应分得的应纳税所得额			
10	本年新增的可抵扣投资额			
11	以前年度结转的可抵扣投资额余额		*	*
12	本年可抵扣投资额(10+11)		*	*
13	本年实际抵扣应分得的应纳税所得额			
14	结转以后年度抵扣的投资额余额		*	*
<b>三、抵扣应纳税所得额合计</b>				
15	合计(7+13)			

## （二）报表主要变化

为落实税收优惠政策，对原《抵扣应纳税所得额明细表》（A107030）的表单列次进行了调整，增加“投资于未上市中小高新技术企业”和“投资于种子期、初创期科技型企业”两列，便于纳税人按照投资形式和投资对象，区别创业投资企业直接投资于未上市中小高新技术企业，创业投资企业直接投资于种子期、初创期科技型企业，通过有限合伙制创业投资企业投资于未上市中小高新技术企业，通过有限合伙制创业投资企业投资于种子期、初创期科技型企业四种投资情形填报。当同时存在一种以上投资情形时，纳税人在填报第 7 行“本年实际抵扣应纳税所得额”和第 13 行“本年实际抵扣应分得的应纳税所得额”时，对本年度可以抵扣的应纳税所得额，应当按照合理方法确认和填报。

## 三、案例填报示范

A 企业 2017 年 1 月 1 日向 B 企业（种子期、初创期科技型企业）投资 100 万元，股权持有到 2017 年 12 月 31 日。A 企业 2016 年底结转的尚未抵扣的股权投资余额为 20 万元，2017 年可用于抵扣的应纳税所得额为 85 万元。

### 填报过程

1. 计算 2017 年新增的可抵扣的股权投资额=本年新增的符合条件的股权投资额\*税收规定的抵扣率=100\*70%=70 万元；
2. 2017 年可抵扣的股权投资额=本年新增的可抵扣的股权投

资额+以前年度结转的尚未抵扣的股权投资余额=70+20=90万元;

3. 2017年可用于抵扣的应纳税所得额85万元<可抵扣的股权投资额90万元, 2017年实际抵扣应纳税所得额为85万元;

4. 结转以后年度抵扣的股权投资余额=90-85=5万元。

A107030

抵扣应纳税所得额明细表

行次	项 目	合计金 额	投资于未上市中 小高新技术企业	投资于种子期、初创 期科技企业
		1=2+3	2	3
<b>一、创业投资企业直接投资按投资额一定比例抵扣应纳税所得额</b>				
1	本年新增的符合条件的股权投资额	1000000		1000000
2	税收规定的抵扣率	70%	70%	70%
3	本年新增的可抵扣的股权投资额(1×2)	700000		700000
4	以前年度结转的尚未抵扣的股权投资余额	200000	*	*
5	本年可抵扣的股权投资额(3+4)	900000	*	*
6	本年可用于抵扣的应纳税所得额	850000	*	*
7	本年实际抵扣应纳税所得额	850000		850000
8	结转以后年度抵扣的股权投资余额	50000	*	*