



一年一度的

企业所得税年度汇算清缴申报将于本月截止，别忘了及时履行申报义务。

以下操作流程以居民企业（查账征收）企业所得税年度申报为例

一、登录网址

国家税务总局厦门市税务局网址：

<http://xiamen.chinatax.gov.cn/>，点击左上角“厦门市电子税务局”登陆。

国家税务总局厦门市税务局
Xiamen Tax Service, State Taxation Administration

税企互动 抖音 微信 微博 客户端

请输入关键字 搜索

本站热词：留抵退税 个人所得税 增值税 小微企业 发票

首页 信息公开 新闻动态 政策文件 纳税服务 互动交流

厦门市电子税务局
本月纳税申报截止日期为 5月19日

我要办税 我要预约 我要查询 智能咨询 组合式税费支持政策

社保服务 办税指南 下载中心 纳税人学堂 个人所得税专栏

自然人电子税务局

“非接触式”办税缴费专题 小微企业、个体工商户 “大众创业 万众创新” 软件企业和集成电路企业 税费优惠政策指引

李克强主持召开国务院常务会议 部署进一步为中小微企业和个体工商户纾困举措等

最新发布 疫情防控·福建在行动>>

- 厦门市税务局公布1起税务人员留抵退税审核未落实相关规定、应核... 05-15
- 厦门市税务部门依法查处一起电子商务企业骗取留抵退税案件 05-13
- 2022年新的组合式税费支持政策指引 05-13
- 关于受理增值税留抵退税政策落实工作中有关税务人员违纪违法行为... 05-10
- 关于开展职工基本医疗保险年度调整过渡期缴费工资调整申报的通知 05-09
- 关于变更纳税人端税务软件咨询电话的公告 04-25
- 关于开展2022年医保调整过渡期城乡居民基本医疗保险参保登记... 03-31
- 关于对餐饮、零售、旅游、民航、公路水路铁路运输企业阶段性实施... 05-13

二、填写申报表

选择“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“按期应申报”，点击填写申报表，开始企业所得税年度申报。



三、选择申报入口

企业所得税年度申报网报系统设置了一般企业、小型微利企业、一键零申报三个入口，企业可以根据自身情况选择。



一般企业（适用对象：适合于所有查账征收的纳税人填报）：

第一步：进入填写《A000000企业所得税年度年度纳税申报基础信息表》。

企业所得税年度纳税申报基础信息表

保存

获取初始化数据

企业所得税年度纳税申报基础信息表

基本经营情况（*为必填项）

*101纳税申报企业类型（填写代码）	230总机构（省内）	102分支机构就地纳税比例（%）	0.00%
*103资产总额（填写平均值，单位：万元）	382.42	*104从业人数（填写平均值，单位：人）	1
105所属国民经济行业（填写代码）	5132服装批发	*106从事国家限制或禁止行业	<input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否
*107适用会计准则或会计制度（填写代码）	110 企业会计准则—般企业	*108采用一般企业财务报表格式（2019年版）	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否
*109小型微利企业	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否	*110上市公司	是（ <input type="radio"/> 境内 <input type="radio"/> 境外） <input checked="" type="radio"/> 否

有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必填）

201从事股权投资业务	<input type="radio"/> 是	202存在境外关联交易	<input type="radio"/> 是
203境外所得信息	203-1选择采用的境外所得抵免方式 <input type="radio"/> 分国（地区）不分项 <input type="radio"/> 不分国（地区）不分项 <input type="radio"/> 否		
	203-2新增境外直接投资信息	<input type="radio"/> 是（产业类别： <input type="radio"/> 旅游业 <input type="radio"/> 现代服务业 <input type="radio"/> 高新技术产业）	

温馨提醒：点击右上角获取初始化数据，将基础信息表的数据回到初始状态。

第二步：

保存完基础信息表后，进入表单填报界面，企业可根据实际情况需求勾选相应的表单进行填写。

企业所得税年度纳税申报表填报表单		
表单编号	表单名称	是否填报
A000000	企业所得税年度纳税申报基础信息表	<input checked="" type="checkbox"/>
A100000	中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）	<input checked="" type="checkbox"/>
A101010	一般企业收入明细表	<input checked="" type="checkbox"/>
A101020	金融企业收入明细表	<input type="checkbox"/>
A102010	一般企业成本支出明细表	<input checked="" type="checkbox"/>
A102020	金融企业支出明细表	<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"/>
A104000	期间费用明细表	<input checked="" type="checkbox"/>
A105000	纳税调整项目明细表	<input checked="" 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"/>
A105020	未按权责发生制确认收入纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>
A105030	投资收益纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>
A105040	专项用途财政性资金纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>
A105050	职工薪酬支出及纳税调整明细表	<input checked="" 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"/>
A105070	捐赠支出及纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>
A105080	资产折旧、摊销及纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>
A105090	资产损失税前扣除及纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>

勾选好表单，点击“下一步”来到正式的申报表填写界面。

企业所得税年度申报A类

暂存 保存 查看PDF 上一步 申报 单表重置 重置 附送资料

报表列表

《封面》

《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》

《A102010一般企业成本支出明细表》

《A104000期间费用明细表》

《A105000纳税调整项目明细表》

《A105050职工薪酬支出及纳税调整明细表》

《A106000企业所得税弥补亏损明细表》

《A107040减免所得税优惠明细表》

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)	0.00
2		减：营业成本(填写A102010\102020\103000)	0.00
3		减：税金及附加	0.00
4		减：销售费用(填写A104000)	0.00
5		减：管理费用(填写A104000)	0.00
6		减：财务费用(填写A104000)	0.00
7		减：资产减值损失	0.00
8		加：公允价值变动收益	0.00
9		加：投资收益	0.00
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	0.00
11	利润总额	加：营业外收入(填写A101010\101020\103000)	0.00
12		减：营业外支出(填写A102010\102020\103000)	0.00
13	利润总额	三、利润总额(10+11-12)	0.00
14		减：境外所得(填写A108010)	0.00
15		加：纳税调整增加额(填写A105000)	0.00

勾选的表单统一在左侧“报表列表”中展示，填报过程中可任意切换表单。提交申报前，需要退出系统或者返回上一步的，点击申报表右上角的“暂存”或“保存”按钮保存所有表单数据；

温馨提醒：

- 1.申报界面右上方的按钮功能。“暂存”不进行申报数据的校验，数据校验有误的情况下仍可以保存；“保存”则会进行申报数据的校验，数据校验有误的情况下不可以保存；“单表重置”是对当前所在的表单数据进行重置，回到初始状态；“重置”则是将所有表单的数据均还原至初始状态，纳税人申报过程中可按照需求进行选择；
- 2.网报系统的检验提示功能。填报数据后，系统会实时自动校验，左侧表单将显示该表单的错误数量，对应栏次分别用橘色、黄色标底提示，其中橘色标底提示为温馨提醒，若确认申报数据无误则无需修改，可直接保存提交申报；黄色标底提示为申报逻辑校验有误，需核实填报数据是否有误并修改，直至校验通过才可保存提交申报。申报界面的右上方显示数据校验提醒原因。

橘色——温馨提醒：

报表列表

《封面》

《A000000企业基础信息表》

《A1000000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》

《A102010一般企业成本支出明细表》

《A104000期间费用明细表》

一般企业成本支出明细表

行次	项目	金额
1	一、营业成本（2+9）	-100,000.00
2	（一）主营业务成本（3+5+6+7+8）	-100,000.00
3	1.销售商品成本	
4	其中：非货币性资产交换成本	-100,000.00
5	2.提供劳务成本	0.00
6	3.建造合同成本	0.00
7	4.让渡资产使用权成本	0.00

贵单位填报的主营业务成本<0，请确认是否填报准确！

贵单位填报的主营业务成本<0，请确认是否填报准确！

黄色——申报逻辑校验有误：

报表列表

《封面》

《A000000企业基础信息表》

《A1000000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》

《A102010一般企业成本支出明细表》

《A104000期间费用明细表》

《A105000纳税调整项目明细表》

《A105050职工薪酬支出及纳税调整明细表》

期间费用明细表

行次	项目	销售费用	其中：境外支付	管理费用	其中：境外支付	财务费用	其中：境外支付
		1	2	3	4	5	6
1	一、职工薪酬	10,000.00	*	10,000.00	*	*	*
2	二、劳务费	0.00	0.00				
3	三、咨询顾问费	0.00	0.00	0.00	0.00	*	*
4	四、业务招待费	0.00	*	0.00	*	*	*
5	五、广告费和业务宣传费	0.00	*	0.00	*	*	*
6	六、佣金和手续费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	七、资产折旧摊销费	0.00	*	0.00	*	*	*
8	八、财产损失、盘亏及毁损损失	0.00	*	0.00	*	*	*
9	九、办公费	0.00	*	0.00	*	*	*

表A105050第13行第1列[合计薪酬金额]【0】应大于等于表A104000第1行第1列+第1行第3列金额【20000】。

第三步：全部表单填写完成保存后，点击右上角的“申报”，会出现以下界面。

风险提示服务功能可为纳税人提供年度申报表与年度财务报表、其他申报信息的比对，帮助纳税人纠正申报错误。纳税人可在提交申报前使用税收政策风险提示服务功能对年度申报数据进行扫描，根据风险提示信息自行修改申报数据，也可以不修改直接申报。纳税人可在提交申报前多次进行政策风险扫描、接收风险提示信息和修改数据。

确认无误后，点击“申报”即可。

第四步：多缴税款提醒功能

申报成功后，网报系统会自动提取纳税人近三年的企业所得税年度与季度多缴数据，并提供退税申请的链接，纳税人点击后即可跳转至无纸化退税申请界面。

小型微利企业（适用对象：符合小型微利企业税收优惠的纳税人填报，减少填报收入、支出表及期间费用表）：

2021年度小型微利企业条件：从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

点击小型微利企业入口，进入填写《A000000企业所得税年度纳税申报基础信息表》。保存完基础信息表后，进入表单填报界面，申报步骤即与一般企业的一致。

一键零申报

适用对象：符合以下三个条件的企业

- 1.非跨地区经营汇总纳税总机构；
- 2.税款所属年度第四季度申报时主表数据均为零；
- 3.非资格类企业（如高新技术企业、非营利组织等）

选择一键零申报入口，系统弹出提示“请确认收入、成本、费用是否均为零？”

点击确认后出现以下界面：

纳税人录入资产总额（该项单位为“万元”）、从业人数后点击保存，进入申报表填写界面，纳税人确认《A000000企业所得税年度纳税申报基础信息表》信息无误后，点击“申报”。

企业所得税年度纳税申报基础信息表

基本经营情况（* 为必填项）

*101纳税申报企业类型（填写代码）	100非跨地区经营企业	102分支机构就地纳税比例（%）	0.00%
*103资产总额（填写平均值，单位：万元）	0.20	*104从业人数（填写平均值，单位：人）	1
105所属国民经济行业（填写代码）	5132服装批发	*106从事国家限制或禁止行业	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否
*107适用会计准则或会计制度（填写代码）	200 小企业会计准则	*108采用一般企业财务报表格式（2019年版）	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否
*109小型微利企业	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否	*110上市公司	是（ <input type="checkbox"/> 境内 <input type="checkbox"/> 境外） <input checked="" type="checkbox"/> 否

有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必填）

四、税款缴纳

申报成功后，系统会提示您是否需要进行关联申报，确认后会展示出“申报成功”。您可以点击“缴款”，即可跳转到缴款界面进行网上扣款。

或在申报期截止日前，选择左侧菜单“清缴税款”进行开票缴款，以免产生滞纳金。

五、更正申报

选择“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“更正申报”，选择查询条件后，找到对应的申报表，点击“更正申报”进入网报系统。