|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 新旧申报表比对表

|  |  |
| --- | --- |
| **2014年版表单** | **2017年版主要变化** |
| [A000000《基础信息表》](http://www.shui5.cn/article/41/76651.html) | 1.新增：“101汇总纳税企业”六类、“106非营利组织”、“109从事股权投资业务”；“200企业重组及递延纳税事项”、“300企业主要股东及分红情况”（前10位）；2.删去：“正常申报、更正申报、补充申报”选项、“102注册资本”、“106境外中资控股居民企业”、企业主要股东对外投资情况。 |
| [A100000 主表](http://www.shui5.cn/article/f3/117514.html) | 1.变“营业税金及附加”为“税金及附加”；2.“纳税调整后所得”先扣减“弥补以前年度亏损”、再扣减“抵扣应纳税所得额”；3.删去“附列资料：以前年度多缴的所得税额在本年递减额、以前年度应缴未缴在本年入库所得税额”。 |
| [A101010《一般收入明细表》](http://www.shui5.cn/article/0b/117515.html) | 无变化。 |
| [A101020《金融企业收入明细表》](http://www.shui5.cn/article/d8/117516.html) | 无变化。 |
| [A102010《一般企业成本支出明细表》](http://www.shui5.cn/article/ed/117517.html) | 变“销售材料成本”为“材料销售成本”。 |
| [A102020《金融企业支出明细表》](http://www.shui5.cn/article/d4/117518.html) | 无变化。 |
| [A103000《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》](http://www.shui5.cn/article/d0/117519.html) | 无变化。 |
| [A104000《期间费用明细账》](http://www.shui5.cn/article/5d/117520.html) | 新增“二十四、党组织工作经费”。 |
| [A105000《纳税调整项目明细表》](http://www.shui5.cn/article/2e/76659.html) | 新增：“党组织工作经费”、“有限合伙企业法人合伙方应分得的应纳税所得额”。 |
| [A105010《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》](http://www.shui5.cn/article/8e/117522.html) | 变“实际发生的营业税金及附加、土地增值税”、“转回实际发生的营业税金及附加、土地增值税”为“实际发生的税金及附加、土地增值税”、“转回实际发生的税金及附加、土地增值税”。 |
| [A105020《未按权责发生制确认收入纳税调整明细表》](http://www.shui5.cn/article/49/76661.html) | 无变化。 |
| [A105030《投资收益纳税调整明细表》](http://www.shui5.cn/article/c8/117524.html) | 无变化。 |
| [A105040《专项用途财政性资金纳税调整明细表》](http://www.shui5.cn/article/08/76663.html) | 无变化。 |
| [A105050《职工薪酬纳税调整明细表》](http://www.shui5.cn/article/b5/117526.html) | 新增：“实际发生额”列次。 |
| [A105060《广告费和业务宣传费跨年纳税调整明细表》](http://www.shui5.cn/article/f4/117527.html) | 无变化。 |
| [A105070《捐赠支出纳税调整明细表》](http://www.shui5.cn/article/41/117528.html) | 新增：“非公益性捐赠”、“全额扣除的公益性捐赠”、“限额扣除的公益性捐赠”行次；“以前年度结转可扣除的捐赠额”列次。 |
| [A105080《资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》](http://www.shui5.cn/article/9c/117529.html) | 1.新增：“其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分”行次、“无形资产—软件”行次；“加速折旧统计额”列次；“附列资料：全民所有制改制资产评估增值政策资产”；2.删除：“调整原因”列次。 |
| [A105081《固定资产加速折旧、扣除明细表》](http://www.shui5.cn/article/40/84899.html) | 此表删除。 |
| [A105090《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》](http://www.shui5.cn/article/55/117530.html) | 将原有的列次“账载金额”、“税收金额”调整为“资产损失的账载金额”、“资产处置收入”、“赔偿收入”、“资产计税基础”、“资产损失的税收金额”，体现计算过程。 |
| [A105091《资产损失（专项申报）税前扣除及纳税调整明细表》](http://www.shui5.cn/article/fc/76670.html) | 此表删除，相关内容整合入A105090《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》。 |
| [A105100《企业重组纳税调整明细表》](http://www.shui5.cn/article/ee/117531.html) | 新增：“七、技术入股”、“八、股权划转、资产划转”行次。 |
| [A105110《政策性搬迁纳税调整明细表》](http://www.shui5.cn/article/1d/117532.html) | 无变化。 |
| [A105120《特殊行业准备金纳税调整明细表》](http://www.shui5.cn/article/7e/117533.html) | 新增：“财产保险业务”、“人寿保险业务”、“健康保险业务”、“意外伤害保险”的“保险保障基金”行次；“未决赔款准备金”行次、“小额贷款公司”行次。 |
| [A106000《企业所得税弥补亏损明细表》](http://www.shui5.cn/article/f5/117534.html) | 变“纳税调整后所得”列次为“可弥补亏损所得”。 |
| [A107010《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》](http://www.shui5.cn/article/9b/117535.html) | 1.新增：内地居民企业通过沪港通、深港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税；“符合条件的非营利组织（科技企业孵化器）的收入免征企业所得税”；“符合条件的非营利组织（国家大学科技园）的收入免征企业所得税”；“中央电视台的广告费和有线电视费收入免征企业所得税”；“中国奥委会取得北京冬奥组委支付的收入免征企业所得税”；“中国残奥委会取得北京冬奥组委分期支付的收入免征企业所得税”；“小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入在计算应纳税所得额时减计收入”；“科技型中小企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除”；“企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动而发生的相关费用加计扣除”；2.删除：免税收入中删除“证券投资基金从证券市场取得的收入”、“证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入”、“受灾地区企业取得的救灾和灾后恢复重建款项等收入”、“中国期货保证金监控中心有限责任公司取得的银行存款利息等收入”；加计扣除中删除“国家鼓励的其他就业人员工资加计扣除”。 |
| [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》](http://www.shui5.cn/article/55/117536.html) | 新增：“被投资企业统一社会信用代码（纳税人识别号）”列次；      “股票投资—沪港通H股”、“股票投资—深港通H股”合计行次。 |
| [A107012《综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细》](http://www.shui5.cn/article/e5/76677.html) | 此表删除。 |
| [A107013《金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入优惠明细表》](http://www.shui5.cn/article/c1/76678.html) | 此表删除。 |
| [A07014《研发费用加计扣除优惠明细表》](http://www.shui5.cn/article/dc/76679.html) | 本表有重大修改：1.将原先的按列次填报，改为按行次填报，相关填报项目主要按国家税务总局公告2017年第40号文件的顺序罗列；2.新增“基本信息”板块，增加“一般企业”、“科技型中小企业”、“科技型中小企业登记编号”、“本年可享受研发费用加计扣除项目数量”。3.表单号调整为[A107012](http://www.shui5.cn/article/e5/76677.html)。 |
| [A107020《所得减免优惠明细表》](http://www.shui5.cn/article/73/117538.html) | 1.新增：“项目名称”、“优惠事项名称”、“优惠方式”列次；在“项目所得额”列次下细分“免税项目”、“减半项目”子列；2.由原先的按优惠事项填报，改为按具体项目自行添加行次填报；3.删除具体的减免税所得项目行次，相关分类在“优惠事项名称”中勾选。 |
| [A107030《抵扣应纳税所得额明细表》](http://www.shui5.cn/article/c3/117539.html) | 新增：“投资于未上市中小高新技术企业”、“投资于种子期、初创期科技型企业”列次。 |
| [A107040《减免所得税优惠明细表》](http://www.shui5.cn/article/4c/117540.html) | 1.新增：“芦山受灾地区农村信用社免征企业所得税”、“鲁甸受灾地区农村信用社免征企业所得税”、“服务贸易创新发展试点地区符合条件的技术先进型服务企业减按15%的税率征收企业所得税”、“北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会免征企业所得税”行次；2.删除：“符合条件的小型微利企业—减半征税”、“其他专项优惠—受灾地区损失严重的企业”、“其他专项优惠—受灾地区的促进就业企业”行次；3.行次排列顺序调整。 |
| [A107041《高新技术企业优惠情况及明细表》](http://www.shui5.cn/article/f3/117541.html) | 1.新增：“本年企业总收入—其中：收入总额”、“本年企业总收入—其中：不征税收入”、“内部研究开发投入—实验费用”、“委托外部研发费用—境外的外部研发费用--其中：可计入研发费用的境外的外部研发费”、“销售（营业）收入”、“减免税额--国家需要重点扶持的高新技术企业减征企业所得税”、“减免税额--经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业定期减免税额”行次；2.删除：基本信息中“是否发生重大安全、质量事故”、“是否有环境等违法、违规行为，收到有关部门处罚的”、“是否发生偷骗税行为”、“本年研发人员数”、“本年具有大学专科以上学历的科技人员占企业当年职工总数的比例”行次；3.变“本年具有大学专科以上学历的科技人员数”为“本年科技人员数”；“本年研发人员占企业当年职工总数的比例”为“本年科技人员占企业当年职工总数的比例”；“本年研发费用占销售（营业）收入比例”为“三年研发费用占销售（营业）收入的比例”。 |
| [A107042《软件、集成电路企业优惠情况及明细表》](http://www.shui5.cn/article/c6/76684.html) | 1.新增：“企业类型及减免方式”板块；2.删除：“基本信息”板块、“关键指标情况（2011年1月1日以前成立企业填报）”板块；3.调整“收入指标”中的归类填报项目。 |
| [A107050《税额抵免优惠明细表》](http://www.shui5.cn/article/11/117543.html) | 无变化。 |
| [A108000《境外所得税收抵免明细表》](http://www.shui5.cn/article/c2/117544.html) | 无变化。但财税〔2017〕84号文件规定境外所得抵免可采用“不分国（地区）不分项”后，该表填报方式将发生变化。 |
| [A108010《境外所得纳税调整后所得明细表》](http://www.shui5.cn/article/7f/117545.html) | 无变化。 |
| [A108020《境外分支机构弥补亏损明细表》](http://www.shui5.cn/article/62/117546.html) | 无变化。 |
| [A108030《跨年度结转抵免境外所得税明细表》](http://www.shui5.cn/article/c4/117547.html) | 无变化。 |
| [A109000《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》](http://www.shui5.cn/article/64/117548.html) | 无变化。 |
| [A109010《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》](http://www.shui5.cn/article/55/117549.html) | 表格内容无变化，格式略调整。 |

 |