

A06869 《个人所得税经营所得纳税申报表（A 表）》

- 【分类索引】
- 业务部门

所得税司

➤ 业务类别

自主办理事项

➤ 表单类型

纳税人填报

➤ 设置依据（表单来源）

政策规定表单
- 【政策依据】
- 《国家税务总局关于修订个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2019年第7号）
- 【表单】

个人所得税经营所得纳税申报表（A 表）

税款所属期： 年 月 日至 年 月 日

纳税人姓名：

纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□ 金额单位：人民币元（列至角分）

被投资单位信息	名称		纳税人识别号 (统一社会信用代码)	
征收方式	☐查账征收（据实预缴） ☐查账征收（按上年应纳税所得额预缴） ☐核定应税所得率征收 ☐核定应纳税所得额征收 ☐税务机关认可的其他方式 _____			
项目			行次	金额/比例
一、收入总额			1	
二、成本费用			2	
三、利润总额（3=1-2）			3	
四、弥补以前年度亏损			4	
五、应税所得率（%）			5	
六、合伙企业个人合伙人分配比例（%）			6	
七、允许扣除的个人费用及其他扣除（7=8+9+14）			7	
（一）投资者减除费用			8	
（二）专项扣除（9=10+11+12+13）			9	
1. 基本养老保险费			10	
2. 基本医疗保险费			11	
3. 失业保险费			12	
4. 住房公积金			13	
（三）依法确定的其他扣除（14=15+16+17）			14	
1.			15	
2.			16	
3.			17	

6. 第6行“合伙企业个人合伙人分配比例”：纳税人为合伙企业个人合伙人的，填写本行；其他则不填。分配比例按照合伙协议约定的比例填写；合伙协议未约定或不明确的，按合伙人协商决定的比例填写；协商不成的，按合伙人实缴出资比例填写；无法确定出资比例的，按合伙人平均分配。

7. 第7~17行“允许扣除的个人费用及其他扣除”：

(1) 第8行“投资者减除费用”：填写根据本年实际经营月份数计算的可在税前扣除的投资者本人每月5000元减除费用的合计金额。

(2) 第9~13行“专项扣除”：填写按规定允许扣除的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金的金额。

(3) 第14~17行“依法确定的其他扣除”：填写商业健康保险、税延养老保险以及其他按规定允许扣除项目的金额。其中，税延养老保险可在申报四季度或12月份税款时填报扣除。

8. 第18行“应纳税所得额”：根据相关行次计算填报。

(1) 查账征收（据实预缴）：第18行=（第3行-第4行）×第6行-第7行。

(2) 查账征收（按上年应纳税所得额预缴）：第18行=上年度的应纳税所得额÷12×月份数。

(3) 核定应税所得率征收（能准确核算收入总额的）：第18行=第1行×第5行×第6行。

(4) 核定应税所得率征收（能准确核算成本费用的）：第18行=第2行÷（1-第5行）×第5行×第6行。

(5) 核定应纳税所得额征收：直接填写应纳税所得额；

(6) 税务机关认可的其他方式：直接填写应纳税所得额。

9. 第19~20行“税率”和“速算扣除数”：填写按规定适用的税率和速算扣除数。

10. 第21行“应纳税额”：根据相关行次计算填报。第21行=第18行×第19行-第20行。

11. 第22行“减免税额”：填写符合税法规定可以减免的税额，并附报《个人所得税减免税事项报告表》。

12. 第23行“已缴税额”：填写本年度在月（季）度申报中累计已预缴的经营所得个人所得税的金额。

13. 第24行“应补/退税额”：根据相关行次计算填报。第24行=第21行-第22行-第23行。

四、其他事项说明

以纸质方式报送本表的，应当一式两份，纳税人、税务机关各留存一份。