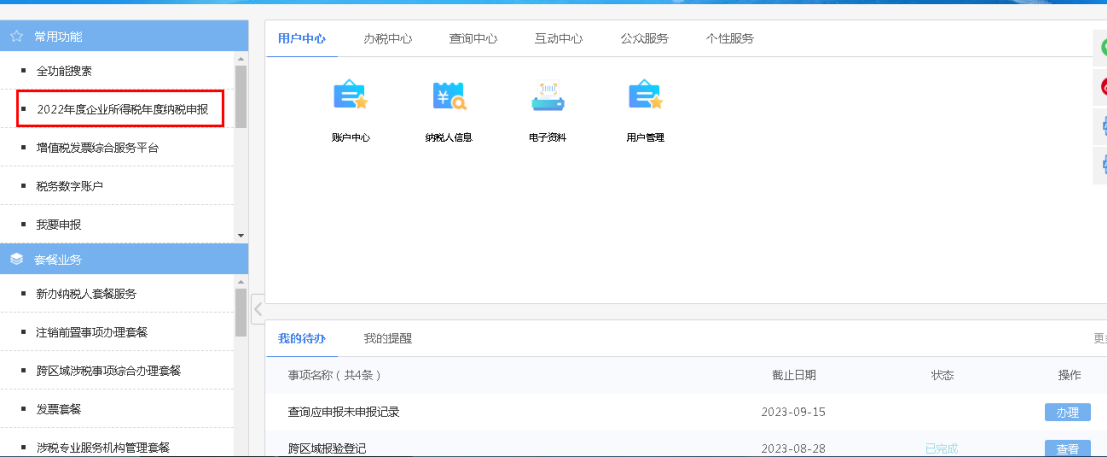


投资初创科技型企业抵扣企业所得税应纳税所得额优惠

1. 登录电子税务局，点击左侧常用功能菜单【企业所得税年度纳税申报】，系统自动进行扫描检测，强制检测通过后点击“下一步”，如图：



2. 在企业所得税年度纳税申报基础信息表中的“205 创业投资企业”后勾选“是”，系统会生成“A107030 抵扣应纳税所得额明细表”。

企业所得税年度纳税申报基础信息表 (A000000)

纳税人识别号: 222222222222222222 税款所属时期: 2022-01-01至2022-12-31 金额单位: 元 (列至角分) 填报日期: 2023-09-05

基本经营情况 (必填项目)			
101 纳税申报企业类型	100 非跨地区经营企业	102 分支机构就地纳税比例 (%)	
103 资产总额 (填写平均值, 单位: 万元)	492.54	104 从业人数 (填写平均值, 单位: 人)	13
105 所属国民经济行业	公共建筑装饰和装修	106 从事国家限制或禁止行业	☐ 是 ☒ 否
107 适用会计准则或会计制度	小企业会计准则	108 采用一般企业财务报表格式 (2019年版)	☐ 是 ☒ 否
109 小型微利企业	☒ 是 ☐ 否	110 上市公司	是 (☐ 境内 ☒ 境外) ☒ 否
有关涉税事项情况 (存在或发生下列事项时必填)			
201 从事股权投资业务	☐ 是	202 存在境外关联交易	☐ 是
203 境外所得信息	203-1 选择采用的境外所得抵免方式	☐ 不分国 (地区) 不分项 ☐ 分国 (地区) 不分项	
	203-2 新增境外直接投资信息	☐ 是 (产业类别: ☐ 旅游业 ☐ 现代服务业 ☐ 高新技术产业)	
204 有限合伙制创业投资企业的法人合伙人	☐ 是	205 创业投资企业	☒ 是
206 技术先进型服务企业类型	请选择	207 非营利组织	☐ 是
208 软件、集成电路企业类型	请选择	209 集成电路生产项目类型	☐ 130 纳米 ☐ 65 纳米 ☐ 28 纳米
210 科技型中小企业	210-1 2022 年 (申报所属期年度) 入库编号1	210-2 入库时间1	
	210-3 2023 年 (所属期下一年度) 入库编号2	210-4 入库时间2	

3. 根据企业实际情况填写 A107030 抵扣应纳税所得额明细表中的各项数据, 即可正常扣减应纳税所得额。

抵扣应纳税所得额明细表 (A107030)

纳税人识别号：

税源所属时期：2022-01-01至2022-12-31

金额单位：元（列至角分）
填表日期：2023-09-05

行次	项目	合计金额 1=2+3	投资于上市中小高新技术企业 2	投资于种子期、初创期科技型企业 3
一、创业投资企业直接投资于未上市中小高新技术企业投资额一定比例抵扣应纳税所得额				
1	本年新增符合条件的股权投资额	0.00	0.00	0.00
2	税收规定的抵扣率	0.70	0.70	0.70
3	本年新增的可抵扣的股权投资额（1×2）	0.00	0.00	0.00
4	以前年度结转的尚未抵扣的股权投资余额	0	*	*
5	本年可抵扣的股权投资额（3+4）	0.00	*	*
6	本年可用于抵扣的应纳税所得额	1096654.04	*	*
7	本年实际抵扣应纳税所得额	0.00	0.00	0.00
8	结转以后年度抵扣的股权投资余额	0.00	*	*
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				
9	本年从有限合伙制投资企业分得的应纳税所得额	0.00	0.00	0.00
10	本年新增的可抵扣投资额	0.00	0.00	0.00
11	以前年度结转的可抵扣投资额余额	0	*	*
12	本年可抵扣投资额（10+11）	0.00	*	*
13	本年实际抵扣分得的应纳税所得额	0.00	0.00	0.00
14	结转以后年度抵扣的投资额余额	0.00	*	*
三、抵扣应纳税所得额合计				
15	合计（7+13）	0.00	0.00	0.00

[返回首页](#)[全部清零](#)[上一步](#)[下一步](#)

注：企业只要本年有新增符合条件的投资额、从有限合伙制创业投资企业分得的应纳税所得额或以前年度结转的尚未抵扣的股权投资余额，无论本年是否抵扣应纳税所得额，均需填报本表。