企业所得税优惠事先备案登记书

编号：

            ：

你单位于    年   月   日报送的享受        （企业所得税优惠项目）       企业所得税优惠备案资料收悉。经审核符合以下优惠文件                     规定，在享受优惠的期限内，你单位应按规定期限进行纳税申报。享受优惠的条件发生变化的，应自发生变化之日起15个工作日内向主管税务机关报告。对你单位已备案的企业所得税优惠事项税务机关保留检查权。

     税务局
年   月   日
（公章）

（二）事后报送相关资料登记书

企业所得税优惠事后报送相关资料登记书

编号：

          ：

根据以下文件             规定，你单位享受企业所得税优惠事项，于    年   月   日报送的享受        （企业所得税优惠项目）       备案资料收悉。对你单位已备案的企业所得税优惠事项税务机关保留检查权。

    税务局
年   月   日
(公章)

（三）企业所得税优惠情况统计表

|  |
| --- |
| 企业所得税优惠情况统计表 |
| 税收优惠年度：            年 |
| 填报单位： | 金额单位：万元 |  |  |  |  |  |  |  |
| 行次 | 减免类型 | 户数 | 减免应纳税所得额 | 减免所得税 | 行次 | 优惠类型 | 户数 | 抵、减、免应纳税所得额(收入) | 抵、减所得税 |
| 1 | 从事农林牧渔业项目的所得 | 　 | 　 | 　 | 1 | 非营利组织 | 　 | 　 | 　 |
| 2 | 公共基础设施项目投资经营的所得 | 　 | 　 | 　 | 2 | 企业研究开发费用加计扣除 | 　 | 　 | 　 |
| 3 | 环境保护节能节水项目的所得 | 　 | 　 | 　 | 3 | 安置残疾人员工资加计扣除 | 　 | 　 | 　 |
| 4 | 符合条件的技术转让所得 | 　 | 　 | 　 | 4 | 创业投资企业抵扣应纳税所得额 | 　 | 　 | 　 |
| 5 | 高新技术企业 | 　 | 　 | 　 | 5 | 企业固定资产加速折旧 | 　 | 　 | 　 |
| 6 | 民族区域自治地方税收优惠 | 　 | 　 | 　 | 6 | 企业综合利用资源减计收入 | 　 | 　 | 　 |
| 7 | 小型微利企业（税率优惠） | 　 | 　 | 　 | 7 | 企业购置专用设备投资税额抵免 | 　 | 　 | 　 |
| 8 | 西部大开发税收优惠 | 　 | 　 | 　 | 8 | 国债利息收入 | 　 | 　 | 　 |
| 9 | 软件产业和集成电路产业减免税 | 　 | 　 | 　 | 9 | 权益性投资收益的免税收入 | 　 | 　 | 　 |
| 10 | … | 　 | 　 | 　 | 10 | 小型微利企业（减计应纳税） | 　 | 　 | 　 |
| 11 | … | 　 | 　 | 　 | 11 | … | 　 | 　 | 　 |
| 12 | … | 　 | 　 | 　 | 12 | … | 　 | 　 | 　 |
| …18 | 　 | 　 | 　 | …18 | … | 　 | 　 | 　 |  |
| 19 | 合计 | 　 | 　 | 　 | 19 | 合计 | 　 | 　 | 　 |
| 填报人： | 审核人： | 填报日期： |  |  |  |  |  |  |
| 填报要求：此表为年报，按纳税人年度纳税申报表填报，填报纳税人年度实际享受的税收优惠，于次年6月30日内报送；有样表中未列出的类型时在填报时自行列出，不得以“其它”代替。 |

**相关说明**
--------------------------------------------------------------------------------
 [M1]129号和111号属于规范性文件，不属于法律法规。另外根据中是否需要将《国家税务总局关于企业所得税税收优惠管理问题的补充通知》（国税函[2009]255号）引上？

 [M2]与第四条表述统一。

 [M3]为便于基层执行，应明确是“事前备案”还是“事后报送相关资料”，鉴于事前无法确定主营业务收入占比，我们建议实行“事后报送资料管理”。

 [M4]与前面统一表述口径。

 [M5]附件中对各减免税项目要求报送的资料均有详细说明，因此在此处建议不必再进行概括性列举。

 [M6]建议将原稿第十五条删除。按照现行法律、法规规定，纳税人从事国家限制和禁止发展的项目，不得享受企业所得税部分优惠，如农林牧渔项目、小型微利、民族自治地方优惠等，而不是所有的所得税优惠均不能享受。

 [l7]建议将该条删除。因为新一轮西部大开发政策中仅有15%的税率优惠，与该项资料没有太大关系。