

序号	享受递延纳税政策的非上市公司股权激励须同时满足以下条件	案例公司情况
1	属于境内居民企业的股权激励计划	A 公司系境内居民企业，满足条件 1
2	股权激励计划经公司董事会、股东（大）会审议通过。未设股 东大会的企业经董事会审议通过。股权激励对象原则上限于公司 董事、高级管理人员。所有激励对象必须是在股权激励计划实施 前与公司签署劳动合同且缴纳社会保险的正式员工。股权激励计 划应列明激励目的、对象、标的、有效期、各类价格的确定 方法、激励对象绩效考核指标、考核程序等。	A 公司的股权激励计划经股东会审议通过 计划中已列明了激励目的、对象、标 的、有效期、各类价格的确定方法、激励 对象绩效考核指标、考核程序等获取权益的条件、程序等 满足条件 2。







图解税收

2020年7月1日启用

新版企业所得税预缴申报表



改哪儿了?

中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表 (A类, 2018年版)



为落实企业所得税相关政策,优化填报口径,
对以下报表的部分数据项及填报说明进行修订:



◆《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)》
(A200000)

- ◆《免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表》(A201010)
- ◆《固定资产加速折旧(扣除)优惠明细表》(A201020)
- ◆《减免所得税优惠明细表》(A201030)

修订

01

《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》（A200000）

13	减：实际已缴纳所得税额
14	减：特定业务预缴（征）所得税额
115	减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税 是/否）
	一 本期应补（退）所得税额（11-12-13-14-115） 税务机关

增加临时行次第L15行“减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税 是/否）”，并明确相关行次的填报要求。

02

为落实海南支持新型冠肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除政策和扶贫捐赠支出全额扣除政策

《免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表》（A201010）

42	附列资料：1. 支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除
43	2. 扶贫捐赠支出全额扣除

03

为落实海南自由贸易港资本性支出扣除政策和疫情防控重点保障物资生产企业设备一次性扣除政策

将原《固定资产加速折旧（扣除）优惠明细表》（A201020）

名称修改为

资产加速折旧、摊销（扣除）优惠明细表

本年享受优惠的资产原值	账载折旧\摊销	本年累计折	
		按照税收一般规定计算的折	

《资产加速折旧、摊销（扣除）优惠明细表》（A201020）

增加

资产原值	加速折旧、摊销（不含一次性扣除）	本年累计折	
		按照税收一般规定计算的折	

《减免所得税优惠明细表》(A201030)



100 1 1 其他 (00 + 00 + 00 + 00 + 00 + 00)

1. 海南自由贸易港鼓励类企业减按15%税率征收企业所得税

减免所得税优惠口径

1. 海南自由贸易港鼓励类企业减按15%税率征收企业所得税

1. 海南自由贸易港鼓励类企业减按15%税率征收企业所得税

中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴和年度纳税申报表 (B类, 2018年版)



适用范围

- ◆ 实行核定征收企业所得税的居民企业纳税人在月(季)度预缴纳税申报时填报。
- ◆ 实行核定应税所得率方式的纳税人在年度纳税申报时填报本表。

01

为落实“小型微利企业延缓缴纳企业所得税”政策

18	减：实际已缴纳所得税额
L19	减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓
19	本期应补（退）所得税额（16-17-18-L19）\ 税务机关核定

实施时间

新版申报表自2020年7月1日起施行



实行按月预缴的居民企业

自2020年6月份申报所属期开始使用修订后的
纳税申报表

实行按季预缴的居民企业

自2020年第2季度申报所属期开始使用修订后
的纳税申报表



• • • • • • • • •
• • • • • • • • •

