

序号	姓名	职位	B 合伙企业 股权比例	对应 A 公司 股权比例	对应 A 公司股 份数量 (股)	转让价格 (元/股)	转让金额 (元)
1	a 1	总工程师	5.40%	1.78%	695,756.23	1.88	1,307,802.71
2	a 2	财务总监	2.50%	0.82%	322,109.37	1.88	605,565.62
3	a 3	董事会秘书	2.50%	0.82%	322,109.37	1.88	605,565.62
4	a 4	销售部长	1.50%	0.49%	193,265.62	1.88	363,339.37
合计			13.70%	4.50%	1,765,159.34		3,318,499.56

序号	激励模式	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	股票(期权)激励	是指公司给予激励对象在一定期限内以事先约定的价格购买本公司股票(期权)的权利	A 公司在授予日直接给予 6 名激励对象以 1.88 元/股的价格购买 A 公司股票,故判断不属于股权激励
2	限制性股票	是指公司按照预先确定的条件授予激励对象一定数量的本公司股票,激励对象只有在规定期限内满足业绩条件,方可处置该股票	案例中 A 公司授予 6 名激励对象一定数量的本公司股票,激励对象只有在规定期限内满足业绩条件,方可处置该股票,故判断属于股权激励

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）会的公司须经上级管理部门批准，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、激励对象绩效考核的条件、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 象绩效考核的条件、程序等。满足 条件 2。







2020年7月1日启用

新企业所得税申报表

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

为落实小型微利企业延缓缴纳企业所得税政策

《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
L15	减:符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额(是否延
	本期应补(退)所得税额(11-12-13-14-L15) \ 税务机

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

增加“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”和“扶贫捐赠支出全额扣除”行次,并明确相关行次的填报要求。

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

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	

04 为落实海南自由贸易港鼓励类企业减按15%税率征收企业所得税政策

《减免所得税优惠明细表》(A201030)

28	二十八、其他(28.1+28.2+28.3+28.4)
28.1	1.从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税
28.2	2.海南自由贸易港的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所

增加了“海南自由贸易港的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所得税”行次，并明确相关行次的填报要求。

05 为优化填报口径

《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)

项 目	按 季 度 填 报 信 息								季度平均值
	一季度		二季度		三季度		四季度		
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数									
资产总额(万元)									
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否				小型微利企业				<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

将“按季度填报信息”部分前移，并扩充“从业人数”和“资产总额”栏次，列示第一季度至税款所属季末。

中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)



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（是否延缓缴纳所得税 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否）
19	本期应补（退）所得税额（16-17-18-L19）\ 税务机关核定

增加临时行次第L19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

为优化填报口径

项 目	按 季 度 填 报 信 息								年度平均值
	一季度		二季度		三季度		四季度		
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数									
资产总额（万元）									
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		小型微利企业		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		

将“按季度填报信息”“按年度填报信息”部分前移，并扩充“从业人数”和“资产总额”栏次，列示第一季度至税款所属季度的各季度季初值、季末值、季度平均值，方便纳税人在申报时修正之前季度的错报数据。

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



• • • • • • • • •
• • • • • • • • •

