

A06859 《中华人民共和国非居民企业所得税年度纳税申报表（2019年版）（F200）》

【分类索引】

- 业务部门
国际税务司
- 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】

《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国非居民企业所得税预缴申报表（2019年版）〉等报表的公告》（国家税务总局公告2019年第16号）

【表单】

F200 中华人民共和国非居民企业所得税年度纳税申报表
(2019年版)

税款所属期间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人识别号（统一社会信用代码）：
□□□□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人境内名称： 金额单位：人民币元(列至角分)

境外成立地代码			在境外成立地法定名称		境外成立地纳税人识别号	
企业类型		<input type="checkbox"/> 单独纳税机构、场所 <input type="checkbox"/> 汇总纳税主要机构、场所 <input type="checkbox"/> 汇总纳税其他机构、场所				
计税方式		<input type="checkbox"/> 据实计算 <input type="checkbox"/> 核定征收				
年 度 税 款 计 算						
行次	项 目				据实计算 申报金额	核定征收 申报金额
1	一、利润总额					
2	减：境外所得					
3	加：纳税调整增加额（填报F210）					
4	减：纳税调整减少额（填报F210）					
5	减：免税、减计收入及加计扣除					
6	其中：项目①_____（减免性质代码）					
7	项目②_____（减免性质代码）					
8	项目③_____（减免性质代码）					
9	项目④_____（减免性质代码）					
10	项目⑤_____（减免性质代码）					
11	加：境外应税所得抵减境内亏损					

12	二、纳税调整后所得 (1-2+3-4-5+11)			
13	减：所得减免			
14	其中：项目①_____ (减免性质代码)			
15	项目②_____ (减免性质代码)			
16	减：弥补以前年度亏损 (填报F220)			
17	减：抵扣应纳税所得额			
18	其中：项目_____ (减免性质代码)			
19	三、应纳税所得额 (12-13-16-17)			
20	税率 (25%)			
21	四、应纳所得税额 (19×20)			
22	减：减免所得税额			
23	其中：项目①_____ (减免性质代码)			
24	项目②_____ (减免性质代码)			
25	减：抵免所得税额			
26	其中：项目①_____ (减免性质代码)			
27	项目②_____ (减免性质代码)			
28	五、应纳税额 (21-22-25)			
29	加：境外所得应纳所得税额			
30	减：境外所得抵免所得税额			
31	减：享受协定待遇减免税额			
32	六、实际应纳所得税额 (28+29-30-31)			
33	减：本年累计实际已缴纳的所得税额			
34	七、本年应补 (退) 所得税额 (32-33)			
汇 总 纳 税 税 款 分 配				
35	主要机构、 场所填报	本机构、场所本年应分摊所得税额 (36+37+38)		
36		其中：主要机构、场所直接分摊所得税额		
37		主要机构、场所财政集中分配所得税额		
38		主要机构、场所从事主体生产经营业务分摊所得税额		
39		减：本机构、场所本年累计实际已缴纳的所得税额		
40		本机构、场所本年应补 (退) 所得税额 (35-39)		
41	其他机构、 场所填报	本机构、场所本年应分摊所得税额		
42		减：本机构、场所本年累计实际已缴纳的所得税额		
43		本机构、场所本年应补 (退) 所得税额 (41-42)		
声明：此表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的，对填报内容（及附带资料）的真实性、可靠性、完整性负责。				
纳税人 (签章)：			年	月 日

经办人签字：	受理人：
经办人身份证件号码：	受理税务机关（章）：
代理机构签章：	受理日期： 年 月 日
代理机构统一社会信用代码：	

国家税务总局监制

【表单说明】

一、适用范围

本表及附表由办理年终汇算清缴所得税申报的非居民企业机构、场所（以下简称“纳税人”）填报。在经营年度内无论盈利或者亏损，都应当按照有关规定报送本表和相关资料。

二、表头项目

1. “税款所属期间”：填报税款所属年度的起止日期。纳税人当年实际经营期间不足一个纳税年度的，填报当年实际经营期间的起止日期。

2. “纳税人识别号（统一社会信用代码）”：填报税务机关核发的纳税人识别号或有关部门核发的统一社会信用代码。

3. “纳税人境内名称”：填报营业执照、税务登记证等证件载明的纳税人名称。

三、有关项目填报说明

（一）基本信息

1. “境外成立地代码”：填报纳税人成立地国家（或地区）三字母代码（ISO 3166-1标准）。

2. “在境外成立地法定名称”：填报纳税人在其成立地国家（或地区）的法定名称。

3. “境外成立地纳税人识别号”：填报纳税人在其成立地国家（或地区）的纳税人识别号。

4. “企业类型”：纳税人根据情况勾选，填报人为单独申报纳税的非居民企业机构、场所的，勾选“单独纳税机构、场所”；填报人为汇总纳税非居民企业机构、场所中的主要机构、场所的，勾选“汇总纳税主要机构、场所”；填报人为汇总纳税非居民企业机构、场所中除主要机构、场所以外的其他机构、场所的，勾选“汇总纳税其他机构、场所”。

5. “计税方式”：纳税人根据情况勾选，据实申报纳税的填报人，勾选“据实计算”；采取核定征收方式申报纳税的填报人，勾选“核定征收”。已经勾选“核定征收”的填报人，需要填报本表附表《非居民企业机构、场所核定计算明细表》（表F400）。

（二）各列次的填报

1. “据实计算申报金额”列由采取据实计算方式的纳税人填报。

2. “核定征收申报金额”列由采取核定方式的纳税人填报。本列部分项目数额来自于《非居民企业机构、场所核定计算明细表》（表F400）相应行次数额，不适用表内关系。

（三）年度税款计算的填报

1. 单独纳税机构、场所逐行填报第1行至第34行。汇总纳税主要机构、场所在汇总后逐行填报第1行至第32行。汇总纳税其他机构、场所可不填报第1行至第31行，直接填报第32行。

2. 第1行“利润总额”：填报当期财务会计报表中的利润总额。

3. 第2行“境外所得”：填报纳税人当期取得的发生在境外但与境内机构、场所有实际联系的所得数额。当期为境外盈利的，以正数表示；当期为境外亏损的，以负数表示。

4. 第3行“纳税调整增加额”：填报纳税人会计处理与税收规定不一致，进行纳税调整增加的数额。本行根据《纳税调整项目明细表》（表F210）“调增数额”列填报。

5. 第4行“纳税调整减少额”：填报纳税人会计处理与税收规定不一致，进行纳税调整减少的数额。本行根据《纳税调整项目明细表》（表F210）“调减数额”列填报。

6. 第5行“免税、减计收入及加计扣除”：填报符合规定的免税、减计收入、加计扣除数额。第6至10行填报第5行下属各明细项目的优惠数额。在各明细项目列下划线上填报该项目对应的减免性质代码。减免性质代码按照国家税务总局制定或更新的“减免税政策代码目录”填列。免税、减计收入、加计扣除项目多于五项的，附页填报。

7. 第11行“境外应税所得抵减境内亏损”：当纳税人选择不用境外所得抵减境内亏损时，填报0；当纳税人选择用境外所得抵减境内亏损时，填报境外所得抵减当年度境内亏损的金额。

8. 第12行“纳税调整后所得”：填报按照第1-2+3-4-5+11行公式计算的结果。

9. 第13行“所得减免”：填报符合规定的所得减免数额。第14和15行填报第13行下属各明细项目的优惠数额。在各明细项目列下划线上填报该项目对应的减免性质代码。减免性质代码按照国家税务总局制定或更新的“减免税政策代码目录”填列。所得减免项目多于两项的，附页填报。

10. 第16行“弥补以前年度亏损”：填报纳税人按照税收规定可在税前弥补的以前年度亏损数额，等于本表附表《企业所得税弥补亏损明细表》（表F220）第11行第9列数额的绝对值。

11. 第17行“抵扣应纳税所得额”：填报本年度发生的创业投资企业抵扣应纳税所得额的数额。第18行填报第17行下属明细项目金额。并在明细项目列下划线上填报该项目对应的减免性质代码。减免性质代码按照国家税务总局制定或更新的“减免税政策代码目录”填列。减免项目多于一项的，附页填报。

12. 第19行“应纳税所得额”：填报按照本表第12-13-16-17行公式计算的结果。本行不得为负数。按照上述行次顺序计算结果本行为负数，本行数额填零。核定应纳税所得额的核定征收纳税人填报《非居民企业机构、场所核定计算明细表》（表F400）中核定的应纳税所得额数额。

13. 第20行“税率”：填报法定税率25%。

14. 第21行“应纳所得税额”：填报按照本表第19×20行公式计算的结果。核定应纳税额的核定征收纳税人填报《非居民企业机构、场所核定计算明细表》（表F400）第21行“应纳所得税额”的数额。

15. 第22行“减免所得税额”：填报符合规定的减免企业所得税数额。第23至24行填报第22行下属各明细项目的优惠数额。在各明细项目列下划线上填报该项目对应的减免性质代码。减免性质代码按照国家税务总局制定或更新的“减免税政策代码目录”填列。减免所得税项目多于两项的，附页填报。

16. 第25行“抵免所得税额”：填报符合规定的当年抵免所得税数额。第26至27行填报第25行下属各明细项目的优惠数额。在各明细项目列下划线上填报该项目对应的减免性质代码。减免性质代码按照国家税务总局制定或更新的“减免税政策代码目录”填列。抵免所得税项目多于两项的，附页填报。

17. 第28行“应纳税额”：填报按照本表第21-22-25行公式计算的结果。

18. 第29行“境外所得应纳所得税额”：填报本表第2行境外所得弥补当年度及以前年度境内亏损后按照中国税收规定计算的应纳所得税额。

19. 第30行“境外所得抵免所得税额”：填报纳税人来源于中国境外所得依照中国境外税收法律及相关规定应缴纳并实际缴纳（包括视同已实际缴纳）的企业所得税性质税款（准予抵免税款）。

20. 第31行“享受协定待遇减免税额”：填报纳税人享受税收协定待遇的减免税总额。税收协定含中华人民共和国政府签署的避免双重征税协定，内地与香港、澳门特别行政区签署的税收安排以及含有税收待遇条款的其他协定（如海运协定、航空协定等）。因享受税收协定待遇而获取减免税优惠的，应同时报送非居民纳税人享受税收协定待遇的相关信息报告表。

21. 第32行“实际应纳所得税额”：单独纳税机构、场所和汇总纳税主要机构、场所填报按照本表第28+29-30-31行公式计算的结果；汇总纳税其他机构、场所填报其主要机构、场所相同申报所属期间第32行数额。

22. 第33行“本年累计实际已缴纳的所得税额”：填报纳税人按照税收规定本纳税年度已在各季度累计预缴的所得税额，包括按照税收规定的特定业务已预缴（征）的所得税额。本行仅由单独纳税机构、场所填报。

23. 第34行“本年应补（退）的所得税额”：填报按照本表第32-33行公式计算的结果。本行仅由单独纳税机构、场所填报。

（四）汇总纳税税款分配

1. 第35行“本机构、场所本年应分摊所得税额”，填报按照本表第36+37+38行公式计算的结果。

2. 第36行“主要机构、场所直接分摊所得税额”：填报《非居民企业机构、场所汇总缴纳所得税税款分配表》（表F300）中“主要机构、场所直接分摊所得税额”栏的数额。

3. 第37行“主要机构、场所财政集中分配所得税额”：填报《非居民企业机构、场所汇总缴纳所得税税款分配表》（表F300）中“主要机构、场所财政集中分配所得税额”栏的数额。

4. 第38行“主要机构、场所从事主体生产经营业务分摊所得税额”：填报《非居民企业机构、场所汇总缴纳所得税税款分配表》（表F300）中“主体生产经营业务分摊所得税情况”栏目对应主要机构、场所的“分配所得税额”列的数额。

5. 第39行“本机构、场所本年累计实际已缴纳的所得税额”，填报主要机构、场所本纳税年度已在各季度累计预缴的所得税额，包括按照税收规定的特定业务已预缴（征）的所得税额。

6. 第40行“本机构、场所本年应补（退）的所得税额”，填报按照本表第35-39行公式计算的结果。

7. 第41行“本机构、场所本年应分摊所得税额”，填报《非居民企业机构、场所汇总缴纳所得税税款分配表》（表F300）中“主体生产经营业务分摊所得税情况”栏对应本机构、场所的“分配所得税额”列的数额。

8. 第42行“本机构、场所本年累计实际已缴纳的所得税额”，填报本机构、场所本纳税年度已在各季度累计预缴的所得税额，包括按照税收规定的特定业务已预缴（征）的所得税额。

9. 第43行“本机构、场所本年应补（退）的所得税额”，填报按照本表第41-42行公式计算的结果。

（五）其它

纳税人聘请中介机构代理申报的，加盖代理机构公章。

四、表内、表间关系

（一）表内各行间关系

1. 第12行 = 第1-2+3-4-5+11行。

2. 第19行 = 第12-13-16-17行。

3. 第21行 = 第19×20行。

4. 第28行 = 第21-22-25行。

5. 第32行 = 第28+29-30-31行。

6. 第34行 = 第32-33行。

7. 第35行 = 第36+37+38行。

8. 第40行 = 第35-39行。

9. 第43行 = 第41-42行。

(二) 表间关系

1. 第3行 = 表F210第46行第3列。

2. 第4行 = 表F210第46行第4列。

3. 第16行 = 表F220第11行第9列的绝对值。

4. 第32行 = 表F300 “可分摊所得税额” 栏。

5. 第36行 = 表F300 “主要机构、场所直接分摊所得税额” 栏。

6. 第37行 = 表F300 “主要机构、场所财政集中分配所得税额” 栏。

7. 第38行 = 表F300 “主体生产经营业务分摊所得税情况” 栏对应主要机构、场所行次的“分配所得税额” 列。

8. 第41行 = 表F300 “主体生产经营业务分摊所得税情况” 栏对应本机构、场所行次的“分配所得税额” 列。

9. 各行“核定征收申报金额” 列等于表F400对应核定项目的金额。