

**企税大讲堂——**

# 固定资产加速折旧及一次性税前扣除政策 专题

国家税务总局广州市花都区税务局

## 目录 / CONTENTS



## Part1. 政策依据

- 《中华人民共和国企业所得税法》第32条；
- 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第98条；
- 国家税务总局《关于企业固定资产加速折旧所得税处理有关问题的通知》（国税发[2009]81号）；
- 《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号）；
- 国家税务总局《关于固定资产加速折旧税收政策有关问题的公告》（国家税务总局公告[2014]第64号）&《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税[2014]75号）；
- 《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税[2015]106号）&国家税务总局《关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策有关问题的公告》（国家税务总局公告[2015]第68号）；

## Part1. 政策依据

- 《财政部 国家税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》（ 财税[2018]54号 ）
- 《国家税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策执行问题的公告》（ 国家税务总局公告2018年第46号 ）
- 《财政部 税务总局关于扩大固定资产加速折旧优惠政策适用范围的公告》（ 财政部 税务总局公告2019年第66号 ）
- 《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（ 财政部 税务总局公告2020年第8号 ）
- 《国家税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收征收管理事项的公告》（ 国家税务总局公告2020年第4号 ）
- 《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（ 财政部 税务总局公告2021年第6号 ）
- 《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（ 财政部 税务总局公告2021年第7号 ）

## Part2.政策主要内容



一、固定资产加速折旧

二、固定资产一次性税前扣除

# 一、固定资产加速折旧

## (一) 固定资产加速折旧的范围

### 1、适用所有行业

(1) 适用于生产经营的主要或关键的固定资产：

- 1、由于技术进步，产品更新换代较快的；
- 2、常年处于强震动、高腐蚀状态的。

(2) 所有行业的企业2014年1月1日后新购进的专门用于研发的单位价值超过100万元的仪器、设备。

(3) 企业外购的软件，凡符合固定资产或无形资产确认条件的，可以按照固定资产或无形资产进行核算，其折旧或摊销年限可以适当缩短，最短可为2年（含）；集成电路生产企业的生产设备，其折旧年限可以适当缩短，最短可为3年（含）。

# 一、固定资产加速折旧

## (一) 固定资产加速折旧的范围

生物药品制造业

专用设备制造业

铁路、船舶、航空航天和企业运输设备制造业

计算机、通信和其他电子设备制造业、

仪器仪表制造业

信息传输、软件和信息技术服务业

### 2、六大行业

6大行业的企业2014年1月1日后新购进固定资产。

6大行业的企业的小型微利企业2014年1月1日后新购进的研发和生产经营共用的单位价值超过100万元的仪器、设备。

# 一、固定资产加速折旧

## (一) 固定资产加速折旧的范围

### 3、四大行业

轻工业  
纺织业

机械业  
汽车业

4大行业的企业2015年1月1日后新购进固定资产。

4大行业的企业的小型微利企业2015年1月1日后新购进的研发和生产经营共用的单位价值超过100万元的仪器、设备。



# 一、固定资产加速折旧

## (一) 固定资产加速折旧的范围

### 4、制造业

(制造业、信息传输、软件和信息技术服务业)

制造业领域自2019年1月1日起新购进固定资产。

# 一、固定资产加速折旧

## (二) 固定资产加速折旧的方法

对其购置的新固定资产，最低折旧年限不得低于《实施条例》第六十条规定的折旧年限的60%；若为购置已使用过的固定资产，其最低折旧年限不得低于《实施条例》规定的最低折旧年限减去已使用年限后剩余年限的60%。最低折旧年限一经确定，一般不得变更。

### 1、缩短折旧年限



# 一、固定资产加速折旧

## (二) 固定资产加速折旧的方法

(1) 双倍余额递减法，是指在不考虑固定资产预计净残值的情况下，根据每期期初固定资产原值减去累计折旧后的金额和双倍的直线法折旧率计算固定资产折旧的一种方法。应用这种方法计算折旧额时，由于每年年初固定资产净值没有减去预计净残值，所以在计算固定资产折旧额时，应在其折旧年限到期前的两年期间，将固定资产净值减去预计净残值后的余额平均摊销。计算公式如下：

年折旧率 =  $2 \div \text{预计使用寿命(年)} \times 100\%$

月折旧率 =  $\text{年折旧率} \div 12$

月折旧额 =  $\text{月初固定资产账面净值} \times \text{月折旧率}$



## 2、加速折旧

(2) 年数总和法，又称年限合计法，是指将固定资产的原值减去预计净残值后的余额，乘以一个以固定资产尚可使用寿命为分子、以预计使用寿命逐年数字之和为分母的逐年递减的分数计算每年的折旧额。计算公式如下：

年折旧率 =  $\text{尚可使用年限} \div \text{预计使用寿命的年数总和} \times 100\%$

月折旧率 =  $\text{年折旧率} \div 12$

月折旧额 =  $(\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}) \times \text{月折旧率}$



## 二、固定资产一次性税前扣除

序号	政策文件	执行时间	单价(元)	资产类型	状态	用途	适用纳税人
1	《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》 (财税〔2014〕75号) 64号公告	2014年起	≤5千	固定资产	持有	不限	所有行业
2		2014年起	≤100万	仪器设备	新购进	研发专用	所有行业
3		2014年起	≤100万	仪器设备	新购进	研发生产 经营共用	六大行业 小型微利
4	《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》 (财税〔2015〕106号) 68号公告	2015年起	≤100万	仪器设备	新购进	研发生产 经营共用	四大领域 小型微利
5	《财政部 国家税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54号)、《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告2021年第6号)	2018-2023	≤500万	设备器具	新购进	不限	所有行业

序号	政策文件	执行时间	单价 (元)	资产类型	状态	用途	适用纳税人
6	《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》 （财政部 税务总局公告2020年第8号）、 《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第7号）	2020至 2021年3 月31日		为扩大 产能新 购置的 相关设 备	新购进	扩大产能	疫情防控 重点保障 物资生产 企业

## Part3.申报表填写



## 一、申报表填写概述

- 2021年度企业所得税汇算清缴纳税申报适用《国家税务总局关于企业所得税年度汇算清缴有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第34号）
- 纳税人发生“固定资产加速折旧及一次性税前扣除”相关事项，填报《附表A105080资产折旧、摊销及纳税调整明细表》

## 二、申报表表样及填写说明

A105080

资产折旧、摊销及纳税调整明细表

行次	项目		账载金额			税收金额				纳税调整金额	
			资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧、摊销额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧、摊销统计额		累计折旧、摊销额
			1	2	3	4	5	6	7=5-6		8
1	一、固定资产 ( 2+3+4+5+6+7 )						*	*			
2	所有固定资产	(一) 房屋、建筑物					*	*			
3		(二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备					*	*			
4		(三) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等					*	*			
5		(四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具					*	*			
6		(五) 电子设备					*	*			
7		(六) 其他					*	*			
8	其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分	(一) 重要行业固定资产加速折旧 (不含一次性扣除)								*	
9		(二) 其他行业研发设备加速折旧								*	
10		(三) 特定地区企业固定资产加速折旧 (10.1+10.2)								*	
10.1		1.海南自由贸易港企业固定资产加速折旧								*	
10.2		2.其他特定地区企业固定资产加速折旧								*	
11		(四) 500 万元以下设备器具一次性扣除								*	
12		(五) 疫情防控重点保障物资生产企业单价500万元以上设备一次性扣除								*	
13		(六) 特定地区企业固定资产一次性扣除 (13.1+13.2)									
13.1		1.海南自由贸易港企业固定资产一次性扣除									
13.2		2.其他特定地区企业固定资产一次性扣除									

第5列填报纳税人按照税收规定计算的允许税前扣除的本年资产折旧、摊销额。

第6列填报纳税人享受加速折旧、摊销优惠政策的资产，按照税收一般规定计算的折旧额合计金额、摊销额合计金额。

第7列用于统计纳税人享受各类固定资产加速折旧政策的优惠金额，按第5减6列金额填报。



1	一、固定资产 ( 2+3+4+5+6+7 )	
2	所有固定资产	(一) 房屋、建筑物
3		(二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备
4		(三) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等
5		(四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具
6		(五) 电子设备
7		(六) 其他
8	其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分	(一) 重要行业固定资产加速折旧 (不含一次性扣除)
9		(二) 其他行业研发设备加速折旧
10		(三) 特定地区企业固定资产加速折旧 (10.1+10.2)
10.1		1.海南自由贸易港企业固定资产加速折旧
10.2		2.其他特定地区企业固定资产加速折旧
11		(四) 500 万元以下设备器具一次性扣除
12		(五) 疫情防控重点保障物资生产企业单价500万元以上设备一次性扣除
13		(六) 特定地区企业固定资产一次性扣除 (13.1+13.2)
13.1		1.海南自由贸易港企业固定资产一次性扣除
13.2		2.其他特定地区企业固定资产一次性扣除

第8行适用于符合财税〔2014〕75号、财税〔2015〕106号和《财政部 税务总局关于扩大固定资产加速折旧优惠政策适用范围的公告》（财政部 税务总局公告2019年第66号）文件规定的制造业，信息传输、软件和信息技术服务业行业（以下称“重要行业”）的企业填报，填报新购进固定资产享受加速折旧政策的有关情况及优惠统计情况。

1	一、固定资产 ( 2+3+4+5+6+7 )	
2	所有固定资产	(一) 房屋、建筑物
3		(二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备
4		(三) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等
5		(四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具
6		(五) 电子设备
7		(六) 其他
8	其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分	(一) 重要行业固定资产加速折旧 (不含一次性扣除)
9		(二) 其他行业研发设备加速折旧
10		(三) 特定地区企业固定资产加速折旧 (10.1+10.2)
10.1		1.海南自由贸易港企业固定资产加速折旧
10.2		2.其他特定地区企业固定资产加速折旧
11		(四) 500 万元以下设备器具一次性扣除
12		(五) 疫情防控重点保障物资生产企业单价500万元以上设备一次性扣除
13		(六) 特定地区企业固定资产一次性扣除 (13.1+13.2)
13.1		1.海南自由贸易港企业固定资产一次性扣除
13.2		2.其他特定地区企业固定资产一次性扣除

第9行适用于重要行业以外的其他企业填报，填报单位价值超过100万元以上专用研发设备采取缩短折旧年限或加速折旧方法的有关情况  
及优惠统计情况。

1	一、固定资产（2+3+4+5+6+7）	
2	所有固定资产	（一）房屋、建筑物
3		（二）飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备
4		（三）与生产经营活动有关的器具、工具、家具等
5		（四）飞机、火车、轮船以外的运输工具
6		（五）电子设备
7		（六）其他
8	其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分	（一）重要行业固定资产加速折旧（不含一次性扣除）
9		（二）其他行业研发设备加速折旧
10		（三）特定地区企业固定资产加速折旧（10.1+10.2）
10.1		1.海南自由贸易港企业固定资产加速折旧
10.2		2.其他特定地区企业固定资产加速折旧
11		（四）500 万元以下设备器具一次性扣除
12		（五）疫情防控重点保障物资生产企业单价500万元以上设备一次性扣除
13		（六）特定地区企业固定资产一次性扣除（13.1+13.2）
13.1		1.海南自由贸易港企业固定资产一次性扣除
13.2		2.其他特定地区企业固定资产一次性扣除

第10 行适用于海南自由贸易港等特定地区设立的企业填报享受固定资产加速折旧政策有关情况。本行填报第10.1+10.2行金额。

第10.1 行：海南自由贸易港企业填报新购置（含自建）500 万元以上的固定资产，按照税收规定采取缩短折旧年限或加速折旧方法的有关情况及优惠统计情况。若固定资产同时符合重要行业加速折旧政策条件，纳税人自行选择在本表第8 行或本行填报，但不得重复填报。统计情况。

第10.2 行：其他特定地区企业填报按照税收规定采取缩短折旧年限或加速折旧方法的固定资产有关情况及优惠统计情况。若固定资产同时符合重要行业加速折旧政策条件，纳税人自行选择在本表第8 行或本行填报，但不得重复填报。

1	一、固定资产 ( 2+3+4+5+6+7 )	
2	所有固定资产	(一) 房屋、建筑物
3		(二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备
4		(三) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等
5		(四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具
6		(五) 电子设备
7		(六) 其他
8	其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分	(一) 重要行业固定资产加速折旧 (不含一次性扣除)
9		(二) 其他行业研发设备加速折旧
10		(三) 特定地区企业固定资产加速折旧 (10.1+10.2)
10.1		1.海南自由贸易港企业固定资产加速折旧
10.2		2.其他特定地区企业固定资产加速折旧
11		(四) 500 万元以下设备器具一次性扣除
12		(五) 疫情防控重点保障物资生产企业单价500万元以上设备一次性扣除
13		(六) 特定地区企业固定资产一次性扣除 (13.1+13.2)
13.1		1.海南自由贸易港企业固定资产一次性扣除
13.2		2.其他特定地区企业固定资产一次性扣除

第11行填报新购进单位价值不超过500万元的设备、器具等，按照税收规定一次性扣除的有关情况及优惠统计情况。

对疫情防控重点物资生产企业，其为扩大产能新购置的相关设备价值不超过500万元的，其按照税收规定一次性扣除的有关情况及优惠统计情况在本行填列。

1	一、固定资产 ( 2+3+4+5+6+7 )	
2	所有固定资产	(一) 房屋、建筑物
3		(二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备
4		(三) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等
5		(四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具
6		(五) 电子设备
7		(六) 其他
8	其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分	(一) 重要行业固定资产加速折旧 (不含一次性扣除)
9		(二) 其他行业研发设备加速折旧
10		(三) 特定地区企业固定资产加速折旧 (10.1+10.2)
10.1		1.海南自由贸易港企业固定资产加速折旧
10.2		2.其他特定地区企业固定资产加速折旧
11		(四) 500 万元以下设备器具一次性扣除
12		(五) 疫情防控重点保障物资生产企业单价500万元以上设备一次性扣除
13		(六) 特定地区企业固定资产一次性扣除 (13.1+13.2)
13.1		1.海南自由贸易港企业固定资产一次性扣除
13.2		2.其他特定地区企业固定资产一次性扣除

第12行填报疫情防控重点保障物资生产企业单价500 万元以上设备,按照税收规定一次性扣除的有关情况及优惠统计情况。

1	一、固定资产（2+3+4+5+6+7）	
2	所有固定资产	（一）房屋、建筑物
3		（二）飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备
4		（三）与生产经营活动有关的器具、工具、家具等
5		（四）飞机、火车、轮船以外的运输工具
6		（五）电子设备
7		（六）其他
8	其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分	（一）重要行业固定资产加速折旧（不含一次性扣除）
9		（二）其他行业研发设备加速折旧
10		（三）特定地区企业固定资产加速折旧（10.1+10.2）
10.1		1.海南自由贸易港企业固定资产加速折旧
10.2		2.其他特定地区企业固定资产加速折旧
11		（四）500 万元以下设备器具一次性扣除
12		（五）疫情防控重点保障物资生产企业单价500万元以上设备一次性扣除
13		（六）特定地区企业固定资产一次性扣除（13.1+13.2）
13.1		1.海南自由贸易港企业固定资产一次性扣除
13.2		2.其他特定地区企业固定资产一次性扣除

第13 行适用于海南自由贸易港等特定地区设立的企业填报享受固定资产一次性扣除政策有关情况。本行填报第13.1+13.2 行金额。

第13.1 行：海南自由贸易港企业填报新购置（含自建）固定资产，按照税收规定采取一次性摊销方法的有关情况 况及优惠统计情况。若固定资产同时符合“500 万元以下设备器具一次性扣除”政策的，由纳税人自行选择在第11 行或本行填报，但不得重复填报。

第13.2 行：其他特定地区企业填报按照税收规定采取一次性扣除方法的有关固定资产情况及优惠统计情况。若固定资产同时符合“500 万元以下设备器具一次性扣除”政策的，纳税人自行选择在第11 行或本行填报，但不得重复填报。

1	一、固定资产 ( 2+3+4+5+6+7 )	
2	所有固定资产	(一) 房屋、建筑物
3		(二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备
4		(三) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等
5		(四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具
6		(五) 电子设备
7		(六) 其他
.....		.....
14	其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分	(七) 技术进步、更新换代固定资产加速折旧
15		(八) 常年强震动、高腐蚀固定资产加速折旧
16		(九) 外购软件加速折旧
17		(十) 集成电路企业生产设备加速折旧

第14行填报因技术进步、产品更新换代较快而按税收规定享受固定资产加速折旧政策的有关情况及优惠统计情况。

1	一、固定资产 ( 2+3+4+5+6+7 )	
2	所有固定资产	(一) 房屋、建筑物
3		(二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备
4		(三) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等
5		(四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具
6		(五) 电子设备
7		(六) 其他
.....		.....
14	其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分	(七) 技术进步、更新换代固定资产加速折旧
15		(八) 常年强震动、高腐蚀固定资产加速折旧
16		(九) 外购软件加速折旧
17		(十) 集成电路企业生产设备加速折旧

第15行填报常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产按税收规定享受固定资产加速折旧政策的有关情况  
及优惠统计情况。



1	一、固定资产 ( 2+3+4+5+6+7 )	
2	所有固定资产	(一) 房屋、建筑物
3		(二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备
4		(三) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等
5		(四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具
6		(五) 电子设备
7		(六) 其他
.....		.....
14	其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分	(七) 技术进步、更新换代固定资产加速折旧
15		(八) 常年强震动、高腐蚀固定资产加速折旧
16		(九) 外购软件加速折旧
17		(十) 集成电路企业生产设备加速折旧

第16行填报企业外购软件作为固定资产处理，按财税〔2012〕27号文件规定享受加速折旧政策的有关情况以及优惠统计情况。

1	一、固定资产 ( 2+3+4+5+6+7 )	
2	所有固定资产	(一) 房屋、建筑物
3		(二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备
4		(三) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等
5		(四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具
6		(五) 电子设备
7		(六) 其他
.....		.....
14	其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分	(七) 技术进步、更新换代固定资产加速折旧
15		(八) 常年强震动、高腐蚀固定资产加速折旧
16		(九) 外购软件加速折旧
17		(十) 集成电路企业生产设备加速折旧

第17行填报集成电路生产企业的生产设备，按照财税〔2012〕27号文件规定享受加速折旧政策有关情况及优惠统计情况。

## 三、申报案例

### 【案例一】

A公司系增值税一般纳税人，2021年1月1日购入生产设备5台，每台单位价值不含税价均为48万元。企业按直线法10年摊销，残值率均为5%，购入后当月投入使用。那么，2021年度汇算清缴时，A公司这5台生产设备应如何进行所得税处理？

#### 步骤1.计算本年折旧摊销额：

2021年会计折旧额  
 $=48 \times 5 \times 95\% \div 10 \div 12 \times 11 = 20.9$ 万元；  
2020年税收加速折旧额 $=48 \times 5 = 240$ 万元。

**注意：**企业2021年期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。

#### 步骤2.计算纳税调整额：

在2021年度所得税汇算清缴时，这5台生产设备的纳税调整金额 $=240 - 20.9 = 219.1$ 万元，因此A公司在2021年度汇算清缴时，应调减应纳税所得额219.1万元。

步骤3.申报表A105080填报如下：

行次	A105080 资产折旧、摊销及纳税调整明细表		账载金额			税收金额					纳税调整金额
			资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧、摊销额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧、摊销统计额	累计折旧、摊销额	
			1	2	3	4	5	6	7 = 5-6	8	
1	一、固定资产（2+3+4+5+6+7）		2,400,000	209,000	209,000	2,400,000	2,400,000	*	*	2,400,000	- 2,191,000
2	所有固定资产	（一）房屋、建筑物						*	*		
3		（二）飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	2,400,000	209,000	209,000	2,400,000	2,400,000	*	*	2,400,000	- 2,191,000
4		（三）与生产经营活动有关的器具、工具、家具等						*	*		
5		（四）飞机、火车、轮船以外的运输工具						*	*		
6		（五）电子设备						*	*		
7		（六）其他						*	*		
8	其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分	（一）重要行业固定资产加速折旧（不含一次性扣除）									*
9		（二）其他行业研发设备加速折旧									*
10		（三）特定地区企业固定资产加速折旧（10.1+10.2）									*
10.1		1.海南自由贸易港企业固定资产加速折旧									*
10.2		2.其他特定地区企业固定资产加速折旧									*
11		（四）500万元以下设备器具一次性扣除	2,400,000	209,000	209,000	2,400,000	2,400,000	209,000	2,191,000	2,400,000	*
40	六、油气开发投资							*	*		
41	合计（1+18+21+33+39+40）		2,400,000	209,000	209,000	2,400,000	2,400,000	209,000	2,191,000	2,400,000	- 2,191,000

#### 步骤4.申报表A105000填报如下：

A105000

纳税调整项目明细表

行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目（2+3+...8+10+11）	*	*		
12	二、扣除类调整项目（13+14+...24+26+27+28+29+30）	*	*		
31	三、资产类调整项目（32+33+34+35）	*	*		
32	（一）资产折旧、摊销（填写A105080）	209,000	2,400,000	0	2,191,000
33	（二）资产减值准备金		*		
34	（三）资产损失（填写A105090）				
35	（四）其他				
36	四、特殊事项调整项目（37+38+...+43）	*	*		
44	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
45	六、其他	*	*		
46	合计（1+12+31+36+44+45）	*	*	0	2,172,000

### 三、申报案例

#### 【案例二】

某公司固定资产情况如下：

- （1）2014年12月31日，购入一项房产，价值1200万元，折旧年限为15年，采用直线法计提折旧。
- （2）2016年12月31日，购入一台不需要安装的研发设备，固定资产入账价值150万元。折旧年限为10年，会计上采用直线法计提折旧。税法规定可加速折旧，折旧年限为6年。
- （3）2016年12月31日，购入一辆货车，原值20万元，折旧年限为5年，采用直线法计提折旧。

假定该公司不属于加速折旧新政策规定的重要行业，计提折旧时均不考虑预计净残值，资产的初始入账价值与计税基础相同。研发设备折旧的税务处理，选择缩短折旧年限方法，按6年计提折旧。若企业不存在上述以外其他资产的折旧或费用的摊销，请计算该公司2021年固定资产的纳税调整额。

## 三、申报案例

### 【案例二】

#### 步骤1. 计算本年折旧摊销额：

##### 房产：

会计计提的折旧额=1200÷15=80万元，  
税收计提的折旧额=1200÷20=60万元。

##### 研发设备：

会计计提的折旧额=150÷10=15万元，  
税收计提的折旧额=150÷6=25万元。

##### 货车：

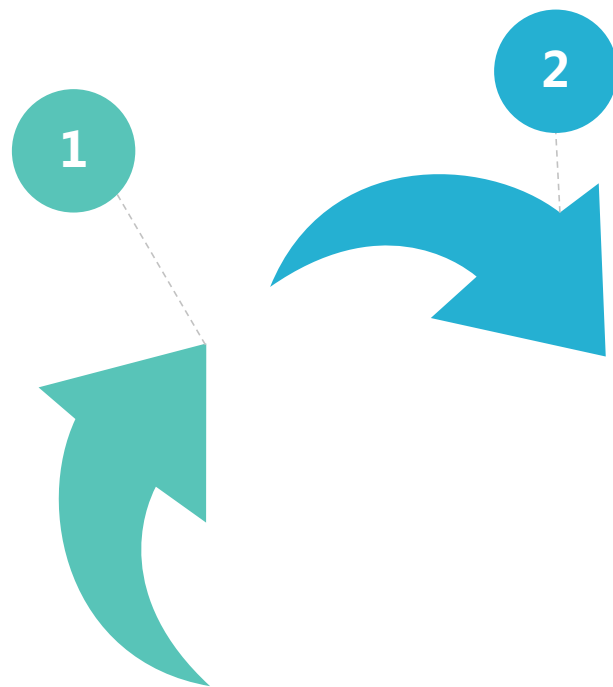
会计计提的折旧额=20÷5=4万元，  
税收计提的折旧额=20÷5=4万元。

1



## 三、申报案例

### 【案例二】



#### 步骤2.计算累计折旧额：

##### 房产：

会计累计折旧额=80×7=560万元，  
税收累计折旧额=60×7=420万元。

##### 研发设备：

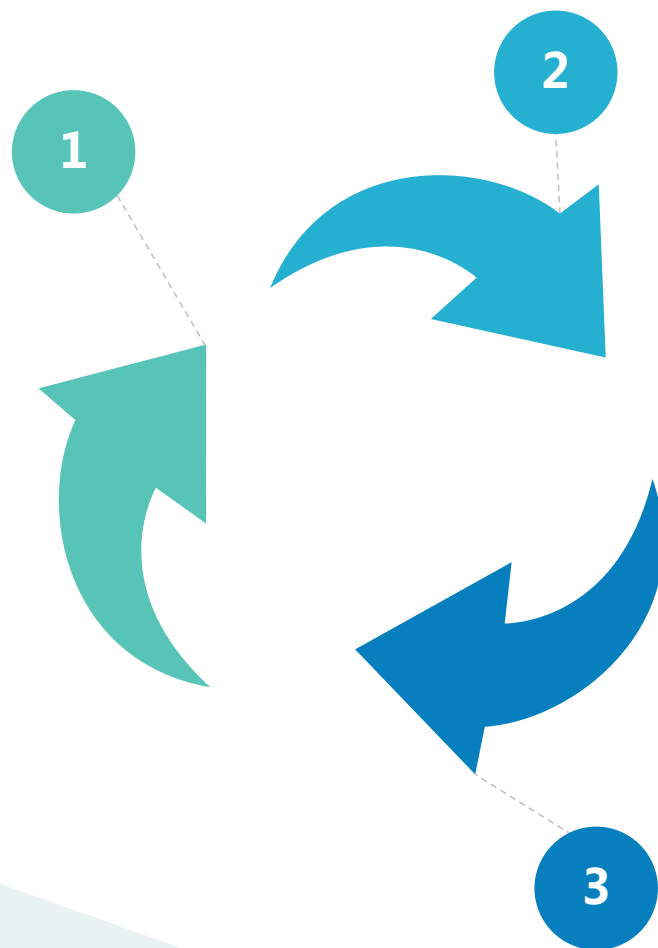
会计累计折旧额=15×4=60万元，  
税收累计折旧额=25×4=100万元。

货车：会计累计折旧额=4×5=20万元，  
税收累计折旧额=4×5=20万元。



## 三、申报案例

### 【案例二】



### 步骤3. 计算2021年固定资产的纳税调整额

注意：根据国家税务总局《关于企业所得税应纳税所得额若干问题的公告》（国家税务总局公告2014年第29号）规定，企业固定资产会计折旧年限如果短于税法规定的最低折旧年限，其按会计折旧年限计提的折旧高于按税法规定的最低折旧年限计提的折旧部分，应调增当期应纳税所得额。

房产在会计上的折旧15年低于税法规定的最低年限20年，因此需调增当期应纳税所得额，纳税调整额=80-60=20万元。

研发设备在税法上的处理选择缩短折旧年限方法，按6年计提折旧，会计上年折旧额为15万元，税法上加速折旧额为25万元，纳税调整额=15-25=-10万元，当期应纳税所得额做纳税调减。

步骤4.申报表A105080填报如下：

行次	A105080 资产折旧、摊销及纳税调整明细表		账载金额			税收金额					纳税调整金额
			资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧、摊销额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧、摊销统计额	累计折旧、摊销额	
			1	2	3	4	5	6	7 = 5-6	8	
1	一、固定资产（2+3+4+5+6+7）		13,700,000	990,000	6,400,000	13,700,000	890,000	*	*	5,400,000	100,000
2	所有固定资产	（一）房屋、建筑物	12,000,000	800,000	5,600,000	12,000,000	600,000	*	*	4,200,000	200,000
3		（二）飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	1,500,,000	150,000	600,000	1,500,000	250,000	*	*	1,000,000	-100,000
4		（三）与生产经营活动有关的器具、工具、家具等						*	*		
5		（四）飞机、火车、轮船以外的运输工具	200,000	40,000	200,00 0	200,00 0	40,000	*	*	200,000	0
6		（五）电子设备						*	*		
7		（六）其他						*	*		
8	其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分	（一）重要行业固定资产加速折旧（不含一次性扣除）									*
9		（二）其他行业研发设备加速折旧	1,500,,000	150,000	600,000	1,500,000	250,000	150,000	100,000	1,000,000	*
40	六、油气开发投资							*	*		
41	合计（1+18+21+33+39+40）		13,700,000	990,000	6,400,000	13,700,000	890,000	150,000	100,000	5,400,000	100,000

## 步骤5.申报表A105000填报如下：

A105000

纳税调整项目明细表

行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目（2+3+...8+10+11）	*	*		
12	二、扣除类调整项目（13+14+...24+26+27+28+29+30）	*	*		
31	三、资产类调整项目（32+33+34+35）	*	*		
32	（一）资产折旧、摊销（填写A105080）	990,000	890,000	100,000	0
33	（二）资产减值准备金		*		
34	（三）资产损失（填写A105090）				
35	（四）其他				
36	四、特殊事项调整项目（37+38+...+43）	*	*		
44	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
45	六、其他	*	*		
46	合计（1+12+31+36+44+45）	*	*	100,000	0

# 2022年新政策



## 一、适用对象

中小微企业：一是信息传输业、建筑业、租赁和商务服务业，标准为从业人员2000人以下，或营业收入10亿元以下，或资产总额12亿元以下；二是房地产开发经营，标准为营业收入20亿元以下或资产总额1亿元以下；三是其他行业，标准为从业人员1000人以下或营业收入4亿元以下。

## 二、政策内容

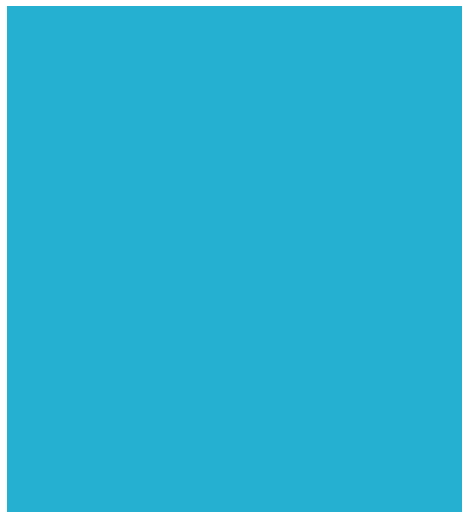
中小微企业2022年度内新购置的单位价值500万元以上的设备器具，折旧年限为3年的可选择一次性税前扣除，折旧年限为4年、5年、10年的可减半扣除；企业可按季度享受优惠，当年不足扣除形成的亏损，可按规定在以后5个纳税年度结转扣除。

## 三、政策依据

《国家发展改革委等14部门印发《关于促进服务业领域困难行业恢复发展的若干政策》的通知》（发改财金〔2022〕271号）

《国家发展改革委等12部门关于印发促进工业经济平稳增长的若干政策的通知》（发改产业〔2022〕273号）

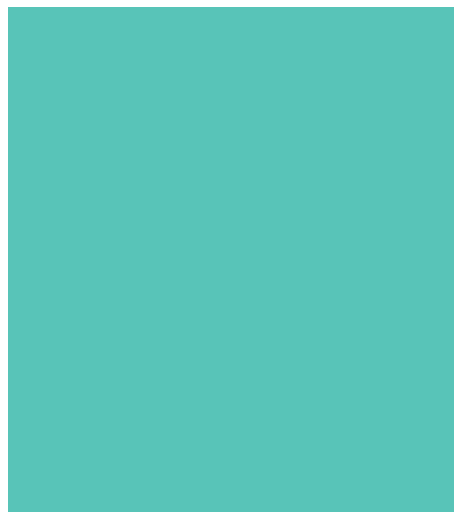
企业所得税好帮手——扫码即可学习企业所得税有关政策



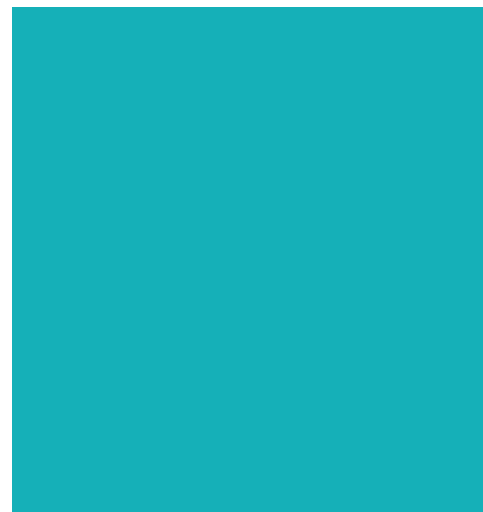
企业所得税  
政策专题专栏



企业所得税  
汇算清缴专栏



广州税务  
微信订阅号



广州税务  
微信服务号