

企业所得税优惠事项办理指南

——中小微企业设备器具加速折旧政策

一、政策概述

政策一：企业（包括中小微企业）在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的设备、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，不再分年度计算折旧。

政策二：中小微企业在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，单位价值在 500 万元以上的，按照单位价值的一定比例自愿选择在企业所得税税前扣除。其中，企业所得税法实施条例规定最低折旧年限为 3 年的设备器具，单位价值的 100%可在当年一次性税前扣除；最低折旧年限为 4 年、5 年、10 年的，单位价值的 50%可在当年一次性税前扣除，其余 50%按规定在剩余年度计算折旧进行税前扣除。

二、政策依据

- （一）《中华人民共和国企业所得税法》第三十二条；
- （二）《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十八条；
- （三）《财政部 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）；

(四) 《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);

(五) 《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);

(六) 《财政部 税务总局关于中小微企业设备器具所得税税前扣除有关政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 12 号)。

三、条件或资格

(一) 所有企业均可享受政策一。

(二) 从事国家非限制和禁止行业, 且符合以下条件的企业可享受政策二。

1. 信息传输业、建筑业、租赁和商务服务业: 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;

2. 房地产开发经营: 营业收入 20 亿元以下或资产总额 1 亿元以下;

3. 其他行业: 从业人员 1000 人以下或营业收入 4 亿元以下。

设备器具折旧年限及对应扣除比例

设备器具类型	税法最低折旧年限	对应税前扣除政策
电子设备	3	单位价值的 100%可在当年一次性税前扣除
飞机、火车、轮船以外的运输工具	4	单位价值的 50%可在当年一次性税前扣除,其余 50%按规定在剩余年度计算折旧进行税前扣除
与生产经营活动有关的器具、工具、家具等	5	
飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	10	

（三）所称购置，包括以货币形式购进或自行建造。固定资产购置时点按以下原则确认：以货币形式购进的固定资产，除采取分期付款或赊销方式购进外，按发票开具时间确认；以分期付款或赊销方式购进的固定资产，按固定资产到货时间确认；自行建造的固定资产，按竣工结算时间确认。

所称设备、器具，是指除房屋、建筑物以外的固定资产；所称从业人数，包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数。

从业人数和资产总额指标，应按企业全年的季度平均值确定。具体计算公式如下：

$$\text{季度平均值} = (\text{季初值} + \text{季末值}) \div 2$$

$$\text{全年季度平均值} = \text{全年各季度平均值之和} \div 4$$

年度中间开业或者终止经营活动的，以其实际经营期作为一个纳税年度确定上述相关指标。

四、享受优惠方式

企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按规定的时间自行计算减免税额，并通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。同时，按规定归集和留存相关资料备查。

五、享受优惠时间

预缴享受、汇算清缴享受

六、留存备查资料

留存备查资料是指与企业享受优惠事项有关的合同、协议、凭证、证书、文件、账册、说明等资料。

企业留存备查资料应从企业享受优惠事项当年的企业所得税汇算清缴期结束次日起保留 10 年。

七、申报表填报方法

（一）预缴申报

填报《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）（A类，2021年版）》的附表《A201020 资产加速折旧、摊销（扣除）优惠明细表》。

“一次性扣除项目”下拉菜单选择“中小微企业单价 500 万元以上设备器具一次性扣除（折旧年限为 3 年）”或“中小微企业单价 500 万元以上设备器具 50%部分一次性扣除（折旧年限为 4 年）”或“中小微企业单价 500 万元以上设备器具 50%部分一次性扣除（折旧年限为 5 年）”或“中小微企

业单价 500 万元以上设备器具 50%部分一次性扣除（折旧年限为 10 年）”；“**本年享受优惠的资产原值**”填报会计处理计提折旧、摊销的资产原值（或历史成本）金额；“**账载折旧\摊销金额**”填报会计核算的本年资产折旧额、摊销额。

“**按照税收一般规定计算的折旧\摊销金额**”填报按照税法一般规定计算的一个月的折旧、摊销金额。“**享受加速政策计算的折旧\摊销金额**”填报按文件规定按比例税前扣除金额。“**纳税调减金额**”=“享受加速政策计算的折旧\摊销金额”-“账载折旧\摊销金额”。“**享受加速政策优惠金额**”由系统自动带出。

行次	项目	本年享受优惠的资产原值	本年累计折旧(摊销)金额				享受加速政策优惠金额
			账载折旧\摊销金额	按照税收一般规定计算的折旧\摊销金额	享受加速政策计算的折旧\摊销金额	纳税调减金额	
			1	2	3	4	
1 (增行删行)	一、加速折旧、摊销(不含一次性扣除,1.1+1.2+.....)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 (增行删行)	二、一次性扣除(2.1+2.2+.....)	7,200,000.00	200,000.00	200,000.00	7,200,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
2.1	中小微企业单价500万元以上设备器具一次性扣除(折旧年限为3年)	7,200,000.00	200,000.00	200,000.00	7,200,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
3	合计(1+2)	7,200,000.00	200,000.00	200,000.00	7,200,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00

点击保存 A201020 填报数据后，纳税调减金额自动带入《A200000 中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A 类）》主表第 6 行。

预缴税款计算		
行次	项目	本年累计金额
1	营业收入	0.00
2	营业成本	0.00
3	利润总额	0.00
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	0.00
5	减：不征税收入	0.00
6	减：资产加速折旧、摊销(扣除)调减额(填写A201020)	7,000,000.00

八、注意事项

(一) 企业选择适用上述政策当年不足扣除形成的亏损，可在以后 5 个纳税年度结转弥补，享受其他延长亏损结转年限政策的企业可按现行规定执行。

(二) 中小微企业可根据自身生产经营核算需要自行选择享受上述政策，当年度未选择享受的，以后年度不得再变更享受。

(三) 企业享受优惠事项后发现其不符合优惠事项规定条件的，应当依法及时自行调整并补缴税款及滞纳金。

九、案例解析

案例一

某中小微企业 A 公司在 2022 年 2 月新购进并于当月投入使用一台单位价值为 720 万元的电子设备，残值为 0，会计与税法规定最低折旧年限均为 3 年。

1. 2022 年第一季度《A201020 资产加速折旧、摊销（扣除）优惠明细表》填报如下：

行次	项目	本年享受优惠的资产原值	本年累计折旧\摊销(扣除)金额				
			账载折旧\摊销金额	按照税收一般规定计算的折旧\摊销金额	享受加速政策计算的折旧\摊销金额	纳税调减金额	享受加速政策优惠金额
		1	2	3	4	5	6(4-3)
1 (增行删行)	一、加速折旧、摊销(不含一次性扣除,1.1+1.2+.....)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 (增行删行)	二、一次性扣除(2.1+2.2+.....)	7,200,000.00	200,000.00	200,000.00	7,200,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
2.1	中小微企业单价500万元以上设备器具一次性扣除(折旧年限为3年)	7,200,000.00	200,000.00	200,000.00	7,200,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
3	合计(1+2)	7,200,000.00	200,000.00	200,000.00	7,200,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00

“本年享受优惠的资产原值”填报 720 万元；

“账载折旧\摊销金额”填报会计核算的本年资产折旧额、摊销额。该资产会计折旧年限为 3 年，自投入使用的次

月即 3 月起计提折旧，故第一季度会计核算的折旧额仅需计算 3 月的折旧额，即 $720 \div 3 \div 12=20$ 万元；

“按照税收一般规定计算的折旧\摊销金额”填报按照税法一般规定计算的一个月的折旧、摊销金额。该资产税法规定最低折旧年限为 3 年，故一个月的折旧额为 $720 \div 3 \div 12=20$ 万元；

“享受加速政策计算的折旧\摊销金额”填报 720 万元；

“纳税调减金额”填报 700 万元；

“享受加速政策优惠金额”由系统自动带出 700 万元。

2. 点击保存 A201020 填报数据后，纳税调减金额 700 万元自动带入主表第 6 行：

预缴税款计算		
行次	项目	本年累计金额
1	营业收入	0.00
2	营业成本	0.00
3	利润总额	0.00
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	0.00
5	减：不征税收入	0.00
6	减：资产加速折旧、摊销（扣除）调减额（填写A201020）	7,000,000.00

3. 假定该公司 2022 年第二季度无新购进其他固定资产，第二季度《A201020 资产加速折旧、摊销（扣除）优惠明细表》填报如下：

行次	项目	本年享受优惠的资产原值	本年累计折旧(摊销)金额				
			账面折旧(摊销)金额	按照税收一般规定计算的折旧(摊销)金额	享受加速政策计算的折旧(摊销)金额	纳税调减金额	享受加速政策优惠金额
		1	2	3	4	5	6(4-3)
1 (自行删行)	一、加速折旧、摊销(不含一次性扣除,11+12+.....)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 (自行删行)	二、一次性扣除(2.1+2.2+.....)	7,200,000.00	800,000.00	200,000.00	7,200,000.00	6,400,000.00	7,000,000.00
2.1	中小微企业单价500万元以上设备器具一次性扣除(折旧年限为3年)	7,200,000.00	800,000.00	200,000.00	7,200,000.00	6,400,000.00	7,000,000.00
3	合计(1+2)	7,200,000.00	800,000.00	200,000.00	7,200,000.00	6,400,000.00	7,000,000.00

“账载折旧\摊销金额”填报 2022 年 3-6 月会计核算的折旧额，即 $720 \div 3 \div 12 \times 4 = 80$ 万元；

“纳税调减金额”填报 640 万元；

其他项目和第一季度保持一致。

4. 点击保存 A201020 填报数据后，纳税调减金额 640 万元自动带入主表第 6 行。

预缴税款计算		
行次	项目	本年累计金额
1	营业收入	0.00
2	营业成本	0.00
3	利润总额	0.00
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	0.00
5	减：不征税收入	0.00
6	减：资产加速折旧、摊销（扣除）调减额（填写A201020）	6,400,000.00

案例二

某中小微企业 B 公司在 2022 年 2 月新购进并于当月投入使用一台单位价值为 840 万元的生产设备，残值为 0，会计与税法规定最低折旧年限均为 10 年。

1. 2022 年第一季度《A201020 资产加速折旧、摊销（扣除）优惠明细表》填报如下：

行次	项目	本年享受优惠的资产原值	本年累计折旧（扣除）金额				
			账载折旧\摊销金额	按照税收一般规定计算的折旧\摊销金额	享受加速政策计算的折旧\摊销金额	纳税调减金额	享受加速政策优惠金额
		1	2	3	4	5	6(4-3)
1 (增行删行)	一、加速折旧、摊销（不含一次性扣除、1.1+1.2+.....）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 (增行删行)	二、一次性扣除（2.1+2.2+.....）	8,400,000.00	70,000.00	70,000.00	4,200,000.00	4,130,000.00	4,130,000.00
2.1	中小微企业单价500万元以上设备器具50%部分一次性扣除（折旧年限为10年）	8,400,000.00	70,000.00	70,000.00	4,200,000.00	4,130,000.00	4,130,000.00
3	合计（1+2）	8,400,000.00	70,000.00	70,000.00	4,200,000.00	4,130,000.00	4,130,000.00

“一次性扣除项目”下拉菜单选择“中小微企业单价 500 万元以上设备器具 50%部分一次性扣除(折旧年限为 10 年)”;

“本年享受优惠的资产原值”填报 840 万元;

“账载折旧\摊销金额”填报会计核算的本年资产折旧额、摊销额。该资产会计折旧年限为 10 年,自投入使用的次月即 3 月起计提折旧,故第一季度会计核算的折旧额仅需计算 3 月的折旧额,即 $840 \div 10 \div 12=7$ 万元;

“按照税收一般规定计算的折旧\摊销金额”填报按照税法一般规定计算的一个月的折旧、摊销金额。该资产税法规定最低折旧年限为 10 年,故一个月的折旧额为 $840 \div 10 \div 12=7$ 万元;

“享受加速政策计算的折旧\摊销金额”填报 420 万元;

“纳税调减金额”填报 413 万元。

“享受加速政策优惠金额”由系统自动带出 413 万元

2. 点击保存 A201020 填报数据后,纳税调减金额自动带入主表第 6 行。

预缴税款计算		
行次	项目	本年累计金额
1	营业收入	0.00
2	营业成本	0.00
3	利润总额	0.00
4	加:特定业务计算的应纳税所得额	0.00
5	减:不征税收入	0.00
6	减:资产加速折旧、摊销(扣除)调减额(填写A201020)	4,130,000.00

3. 假定该公司 2022 年第二季度无新购进其他固定资产,第二季度《A201020 资产加速折旧、摊销(扣除)优惠明细

表》填报如下：

行次	项目	本年享受优惠的资产原值	本年累计折旧(扣除)金额				
			账面折旧摊销金额	按照税法一般规定计算的折旧摊销金额	享受加速政策计算的折旧摊销金额	纳税调减金额	享受加速政策优惠金额
			1	2	3	4	5
1 (增行删行)	一、加速折旧、摊销(不含一次性扣除,1.1+1.2+.....)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 (增行删行)	二、一次性扣除(2.1+2.2+.....)	8,400,000.00	280,000.00	70,000.00	4,200,000.00	3,920,000.00	4,130,000.00
2.1	中小企业单价500万元以上设备器具50%部分一次性扣除(折旧年限为10年)	8,400,000.00	280,000.00	70,000.00	4,200,000.00	3,920,000.00	4,130,000.00
3	合计(1+2)	8,400,000.00	280,000.00	70,000.00	4,200,000.00	3,920,000.00	4,130,000.00

折旧额，即 $840 \div 10 \div 12 \times 4 = 28$ 万元；

“**纳税调减金额**”填报 392 万元；

其他项目和第一季度保持一致。

4. 点击保存 A201020 填报数据后，纳税调减金额 392 万元自动带入主表第 6 行。

居民企业(查账征收)企业所得税月(季)度申报表(申报信息)		
预缴税款计算		
行次	项目	本年累计金额
1	营业收入	0.00
2	营业成本	0.00
3	利润总额	0.00
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	0.00
5	减：不征税收入	0.00
6	减：资产加速折旧、摊销(扣除)调减额(填写A201020)	3,920,000.00