

2022 年度企业所得税年度申报表填写案例

资产类纳税调整项目填报-资产折旧、摊销、固定资产加速折旧

一、简要概述

填报范围：发生资产折旧、摊销及存在资产折旧、摊销纳税调整的纳税人

政策依据：

1. 《中华人民共和国企业所得税法》第 11 条-13 条， 32 条；
2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 56 条-70 条， 98 条；
3. 《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）；
4. 《国家税务总局关于融资性售后回租业务中承租方出售资产行为有关税收问题的公告》（国家税务总局公告 2010 年第 13 号）；
5. 《国家税务总局关于企业所得税若干问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 34 号）；
6. 《国家税务总局关于发布〈企业所得税政策性搬迁所得税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 40 号）；
7. 《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）；
8. 《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)；

9.《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)；

10.《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)；

11.《国家税务总局关于全民所有制企业公司制改制企业所得税处理问题的公告》（国家税务总局公告2017年第34号)；

12.《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)；

13.《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)；

14.《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》（2020年第8号)；

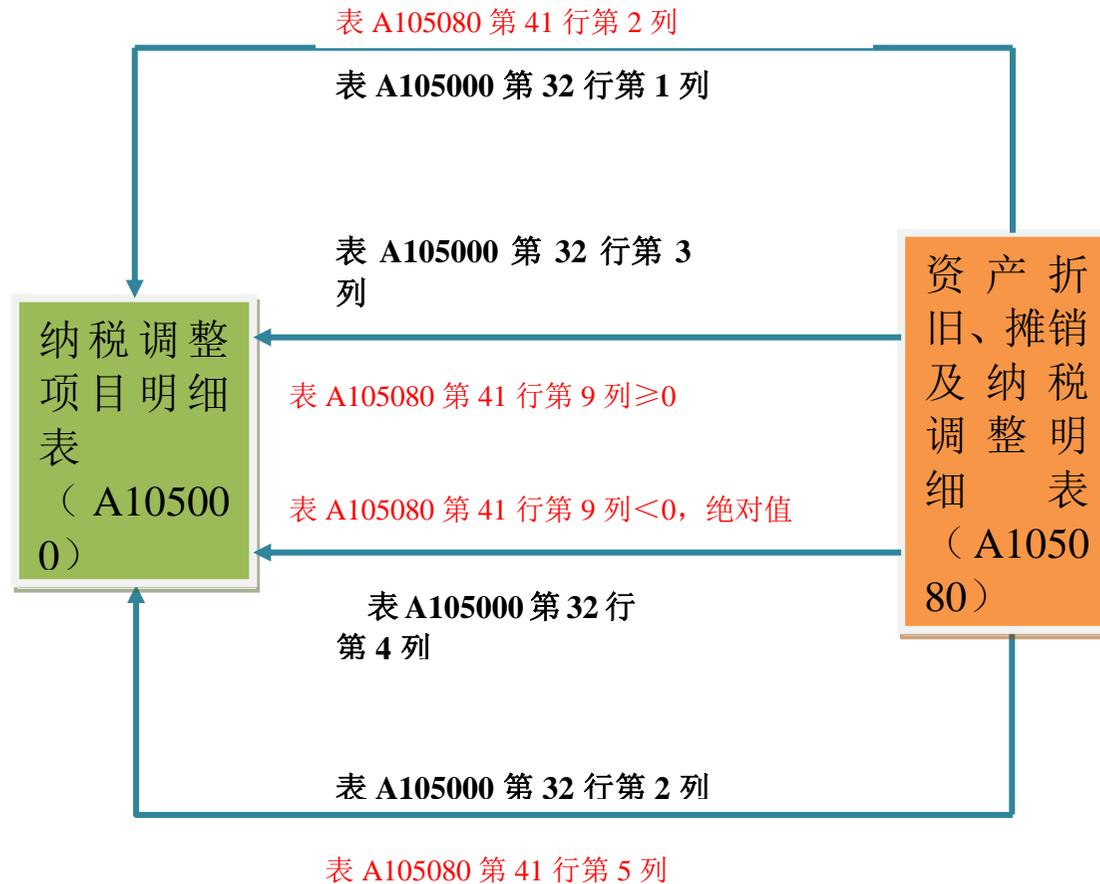
15.《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31号)；

16.《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)（新增)；

17.《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)（新增)。

18. 《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）

二、涉及申报表及表间关系图



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)				
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+...+42)	*	*		
44	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
45	六、其他	*	*		
45	合计 (1+12+31+36+44+45)	*	*		

10.2	加速折旧额大于一般折旧额的部分	2. 横琴粤澳深度合作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 (11.1+11.2)										*	
11.1		1. 高新技术企业 2022 年第四季度(10 月-12 月)购置单价 500 万元以下设备器具一次性扣除										*	
11.2		2. 购置单价 500 万元以下设备器具一次性扣除 (不包含高新技术企业 2022 年第四季度购置)										*	
12		(五) 500 万元以上设备器具一次性扣除 (12.1+12.2+12.3+12.4)										*	
12.1		中小微企业购置单价 500 万元以上设备器具	1. 最低折旧年限为 3 年的设备器具一次性扣除										*
12.2			2. 最低折旧年限为 4、5 年的设备器具 50%部分一次性扣除										*
12.3			3. 最低折旧年限为 10 年的设备器具 50%部分一次性扣除										*
12.4			4. 高新技术企业 2022 年第四季度(10 月-12 月)购置单价 500 万元以上设备器具一次性扣除										*
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. 横琴粤澳深度合作区企业固定资产一次性扣除											*	
14	(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											*	
18	二、生产性生物资产 (19+20)							*	*				

33	四、长期待摊费用 (34+35+36+37+38)						*	*		
34	(一) 已足额提取折旧的固定资产的改建支出						*	*		
35	(二) 租入固定资产的改建支出						*	*		
36	(三) 固定资产的大修理支出						*	*		
37	(四) 开办费						*	*		
38	(五) 其他						*	*		
39	五、油气勘探投资						*	*		
40	六、油气开发投资						*	*		
41	合计 (1+18+21+33+39+40)									
附列资料	全民所有制企业公司制改制资产评估增值政策资产						*	*		

三、申报表附表 A105080 及其填报说明的主要变化

在“一、固定资产”项目下，分别将“500 万元以下设备器具一次性扣除”分列为两项，分别“高新技术企业 2022 年第四季度(10 月-12 月) 购置单价 500 万元以下设备器具一次性扣除”和“2.购置单价 500 万元以下设备器具一次性扣除(不包含高新技术企业 2022 年第四季度购置)”；将“(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”，更改为“(五) 500 万元以上设备器具一次性扣除”，并分列为四项，分别为“1.最低折旧年限为 3 年的设备器具一次性扣除”、“2.最低折旧年限为 4、5 年的设备器具 50%部分一次性扣除”、“3.最低折旧年限为 10 年的设备器具 50%部分一次性扣除”和“4.高新技术企业 2022 年第四季度(10 月-12 月) 购置单价 500 万元以上设备器具一次性扣除”

四、案例填报示范

【案例一】A 公司为高新技术企业，2022 年 11 月底为扩大产能新购入生产设备合计 2000 万元，其中 500 万元以下设备 1200 万元；单价 500 万元以上设备 800 万元。企业按照直线法计提折旧，500 万元以下设备折旧年限为 5 年，500 万元以下设备折旧年限为 10 年，净残值率均为 0，与税法规定的最低折旧年限相同，购入后当月投入使用并于 2022 年 12 月开始计提折旧。2022 年度汇算清缴时，A 公司选择享受一次性扣除，那这批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：

2022 年会计折旧额=1200×÷5÷12×1+800÷10÷12×1=26.67 万元；

2022 年税收加速折旧额=2000 万元。

步骤 2.计算纳税调整额：

在 2022 年度所得税汇算清缴时，这批生产设备的纳税调整金额=2000-26.67=1973.33 万元，因此 A 公司在 2022 年度汇算清缴时，应调减应纳税所得额 1973.33 万元。

2022 年年度纳税申报表 A105080、A105000 填报如下：

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)	20,000,000	266,666.67	266,666.67	20,000,000	20,000,000	*	*	20,000,000	19,733,333.33
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. 横琴粤澳深度合作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(11.1+11.2)	12,000,000	200,000	200,000	12,000,000	12,000,000	12,000,000	11,800,000	12,000,000	*
11.1		1. 高新技术企业 2022 年第四季度(10 月-12 月) 购置单价 500 万元以下设备器具一次性扣除	12,000,000	200,000	200,000	12,000,000	12,000,000	12,000,000	11,800,000	12,000,000	*
11.2		2. 购置单价 500 万元以下设备器具一次性扣除(不包含高新技术企业 2022 年第四季度购置)									*
12		(五) 500 万元以上设备器具一次性扣除 (12.1+12.2+12.3+12.4)	8,000,000	66,666.67	66,666.67	8,000,000	8,000,000	8,000,000	7,933,333.33	8,000,000	*
12.1		中小微 企业购 置单价 500 万元	1. 最低折旧年限为 3 年的设备器具一次性扣除								*
12.2		以上设 备器具	2. 最低折旧年限为 4、5 年的								*

		设备器具 50% 部分一次性扣除										
12.3		3. 最低折旧年限为 10 年的设备器具 50%部分一次性扣除										*
12.4		4. 高新技术企业 2022 年第四季度 (10 月-12 月) 购置单价 500 万元以上设备器具一次性扣除	8,000,000	66,666.67	66,666.67	8,000,000	8,000,000	8,000,000	7,933,333.33	8,000,000		*
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. 横琴粤澳深度合作区企业固定资产一次性扣除										*
14		(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										*
18	二、生产性生物资产 (19+20)							*	*			
19	(一) 林木类							*	*			
20	(二) 畜类							*	*			
21	三、无形资产 (22+23+24+25+26+27+28+29)							*	*			

22	所有 无形 资产	(一) 专利权						*	*			
23		(二) 商标权						*	*			
24		(三) 著作权							*	*		
25		(四) 土地使用权							*	*		
26		(五) 非专利技术							*	*		
27		(六) 特许权使用费							*	*		
28		(七) 软件							*	*		
29		(八) 其他							*	*		
30	其 中： 享受 无形 资产 加速 摊销 及一 次性 摊销 政策 的资 产加 速摊 销额 大于 一般 摊销 额的 部分	(一)企业外购软件加速摊销									*	
31		(二)特定地区企业无形资产加速摊销 (31.1+31.2)									*	
31.1		1. 海南自由贸易港企业无形资产加速摊销									*	
31.2		2. 横琴粤澳深度合作区企业无形资产加速摊销									*	
32		(三)特定地区企业无形资产一次性摊销(32.1+32.2)									*	
32.1		1. 海南自由贸易港企业无形资产一次性摊销									*	
32.2		2. 横琴粤澳深度合作区企业无形资产一次性摊销									*	
33		四、长期待摊费用 (34+35+36+37+38)							*	*		
34	(一)已足额提取折旧的固定资产的改建支出							*	*			

35	(二) 租入固定资产的改建支出						*	*		
36	(三) 固定资产的大修理支出						*	*		
37	(四) 开办费						*	*		
38	(五) 其他						*	*		
39	五、油气勘探投资						*	*		
40	六、油气开发投资						*	*		
41	合计 (1+18+21+33+39+40)									
附列资料	全民所有制企业公司制改制资产评估增值政策资产						*	*		

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)	*	*		19,733,333.33
32	(一) 资产折旧、摊销 (填写 A105080)	266,666.67	20,000,000	0	19,733,333.33
36	四、特殊事项调整项目 (37+38+...+42)	*	*		
43	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
44	六、其他	*	*		
45	合计 (1+12+31+36+43+44)	*	*	0	19,733,333.33