

# 2021 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);

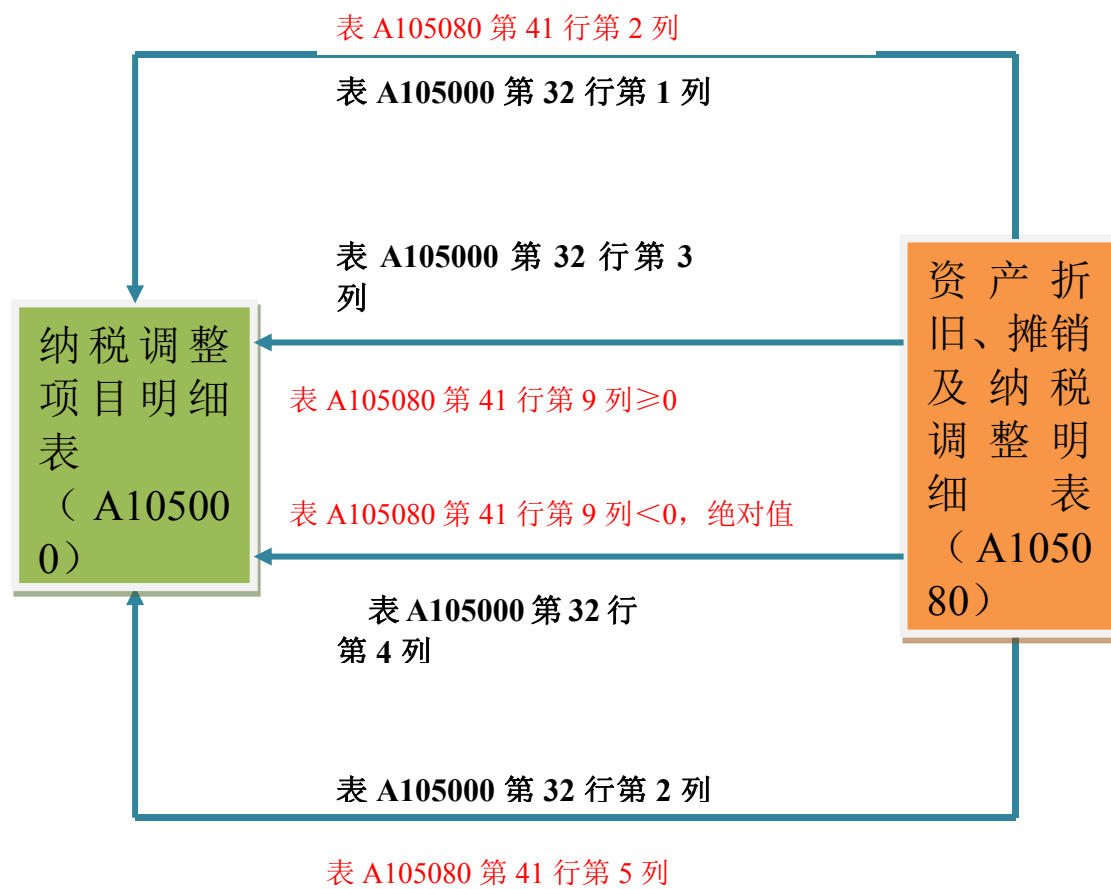
14. 《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》(2020 年第 8 号);

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)。

## 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. 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								*
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						*	*	





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”项目下和“三、无形资产”项目下，分别将“海南自由贸易港企业固定资产加速折旧/固定资产一次性扣除/无形资产加速摊销/无形资产一次性摊销”更改为“特定地区企业固定资产加速折旧/固定资产一次性扣除/无形资产加速摊销/无形资产一次性摊销”，并分列为两项，分别“(一)海南自由贸易港企业固定资产加速折旧/固定资产一次性扣除/无形资产加速摊销/无形资产一次性摊销”和“(二)其他特定地区企业固定资产加速折旧/固定资产一次性扣除/无形资产加速摊销/无形资产一次性摊销”。

### 四、案例填报示范

**【案例一】**A 公司为制造业企业，2021 年 2 月 1 日为扩大产能新购入生产设备 5 台，原价 240 万，企业按照直线法计提折旧，折旧年限为 10 年，净残值率为 5%，与税法规定的最低折旧年限相同，购入后当月投入使用。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=240×95%÷10÷12×11=20.9 万元；

2021 年税收加速折旧额=240 万元。

步骤 2. 计算纳税调整额：



10.2	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	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	*	
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		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										*
14		(七) 技术进步、更新换代固定资产加速折旧										*
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
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)	*	*		2,191,000
32	(一) 资产折旧、摊销 (填写 A105080)	209,000	2,400,000	0	2,191,000
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	2,191,000

**【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）2017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。

假定该公司属于加速折旧政策规定的6大行业，计提折旧时均不考虑增值税和预计净残值。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。

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。

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。

### 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。

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	

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。

2020 年年度纳税申报表 A105000，A105080 填报如下：

A105080

资产折旧、摊销及纳税调整明细表



41	合计 (1+18+21+33+39+40)	13,500,000	950,000	6,200,000	13,500,000	850,000	150,000	100,000	5,200,000	100,000
	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 )	*	*		
32	(一) 资产折旧、摊销 ( 填写 A105080 )	950,000	850,000	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+...+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 )	*	*	100,000	0