

2025 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：

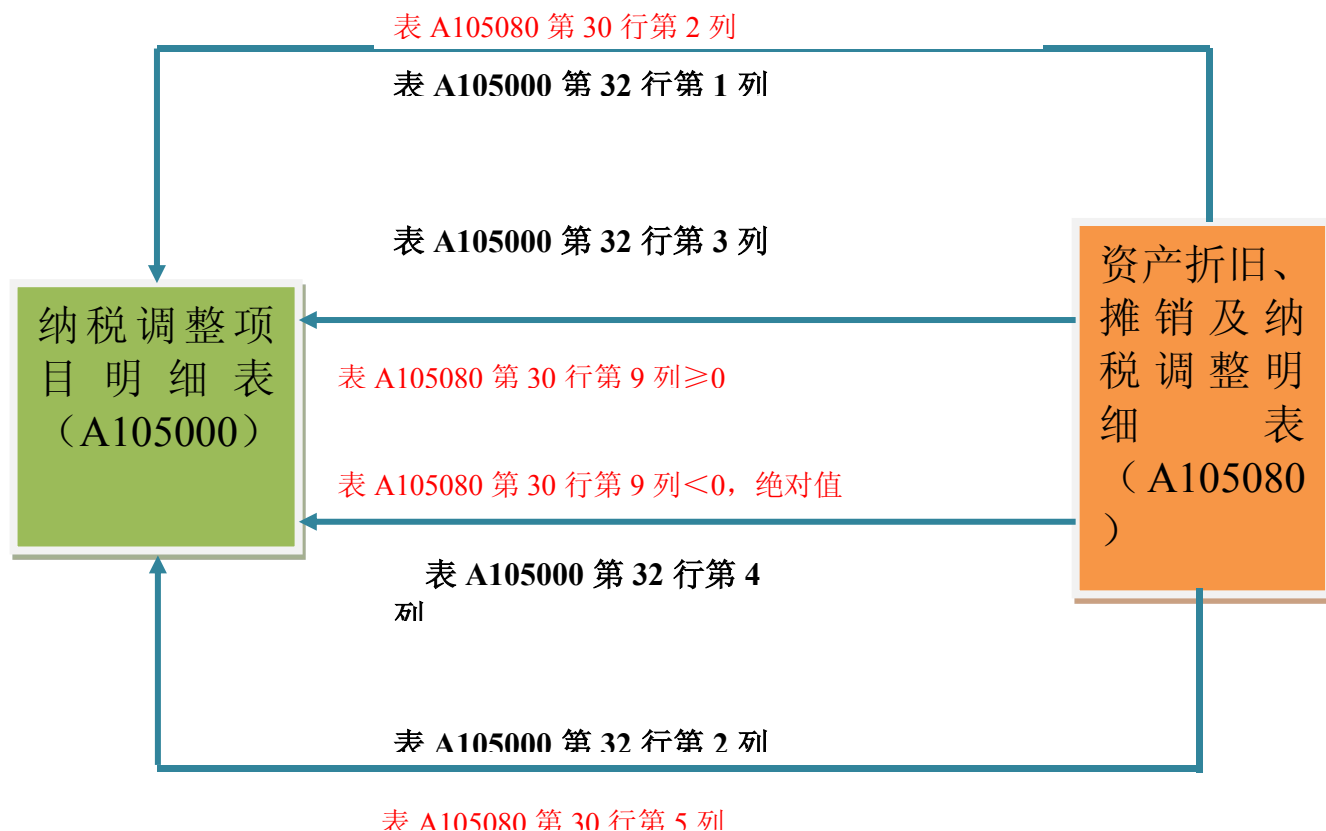
1. 《中华人民共和国企业所得税法》第 11 条-13 条，32 条；
2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 56 条-70 条，98 条；
3. 《国家税务总局关于企业固定资产加速折旧所得税处理有关问题的通知》（国税发〔2009〕81 号）；
4. 《国家税务总局关于融资性售后回租业务中承租方出售资产行为有关税收问题的公告》（国家税务总局公告 2010 年第 13 号）；
5. 《国家税务总局关于企业所得税若干问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 34 号）；
6. 《国家税务总局关于发布〈企业所得税政策性搬迁所得税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 40 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）

19. 《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公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 37 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）	*	*		

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	（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	二、生产性生物资产（9+10）						*	*		
9	（一）林木类						*	*		
10	（二）畜类						*	*		
11	三、无形资产（12+13+14+15+16+17+18+19）						*	*		
12	（一）专利权						*	*		
13	（二）商标权						*	*		
14	（三）著作权						*	*		
15	（四）土地使用权						*	*		
16	（五）非专利技术						*	*		

17	(六) 特许权使用费							*	*		
18	(七) 软件							*	*		
19	(八) 其他							*	*		
20	四、长期待摊费用 (21+22+23+24+25)							*	*		
21	(一) 已足额提取折旧的固定资产的改建支出							*	*		
22	(二) 租入固定资产的改建支出							*	*		
23	(三) 固定资产的大修理支出							*	*		
24	(四) 开办费							*	*		
25	(五) 其他							*	*		
26	五、油气勘探投资							*	*		
27	六、油气开发投资							*	*		
28	享受资产加速折旧 (摊销) 及一次性 扣除 (摊销) 政策的 资产加速折旧 (摊销) 额大于一般 折旧 (摊销) 额的 部分	(一) 加速折旧 (摊销)									*
28.1		(填写优惠事项名称)									*
28.2		(填写优惠事项名称)									*
29		(二) 一次性扣除 (摊销)									*
29.1		(填写优惠事项名称)									*
29.2		(填写优惠事项名称)									*
30	合计										
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

2025 年度申报表附表 A105080 及其填报说明无变化。

四、案例填报示范

A 公司 2025 年 11 月为扩大产能新购入与生产有关的工具合计 1200 万元，单价均不超过 500 万元。企业按照直线法计提折旧，折旧年限为 5 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 2025 年 12 月开始计提折旧。2025 年度汇算清缴时，A 公司选择享受一次性扣除，那这批生产工具应如何进行所得税处理？

步骤 1. 计算本年折旧摊销额：

2025 年会计折旧额 $=1200 \div 5 \div 12 \times 1=20$ 万元；

2025 年税收加速折旧额=1,200 万元。

步骤 2. 计算纳税调整额：

在 2025 年度所得税汇算清缴时，这批生产设备的纳税调整金额 $=1,200-20=1,180$ 万元，因此 A 公司在 2025 年度汇算清缴时，应调减应纳税所得额 1,180 万元。

2025 年年度纳税申报表 A105080、A105000 填报如下：



《A105080资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》

上传附送资料 重置 暂存

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...	加速折旧、摊销统计额	
		1	2	3	4	5	6	7=5-6	
1	一、固定资产 (2+3+4+5+6+7)	12,000,000.00	200,000.00	200,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	*	*	12,000,000.00
2	(一) 房屋、建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	*	*	0.00
3	(二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	*	*	0.00
4	(三) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等	12,000,000.00	200,000.00	200,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	*	*	12,000,000.00
5	(四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	*	*	0.00
6	(五) 电子设备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	*	*	0.00
7	(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	*	*	0.00

本期应补 (退) 税额 0.00 元 (零元整)

提交申报

全国统一规范电子税务局

广东

返回

首页

居民企业（查账征收）企业所得税年度申报

《A105080资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》

上传附送资料

重置

暂存

行次	项目		账载金额			税收金额				
			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...	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
27	六、油气开发投资		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	*	*	0.00
28	享受资产加速折旧（摊销）及一次性扣除（摊销）政策的资产加速折旧（摊销）额大于一般折旧（摊销）额的部分	（一）加速折旧（摊销） 填写优惠事项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29		（二）一次性扣除（摊销） 填写优惠事项	12,000,000.00	200,000.00	200,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	0.00	12,000,000.00	12,000,000.00
29.1		500万元以下设备器具一次性扣除	12,000,000.00	200,000.00	200,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	0.00	12,000,000.00	12,000,000.00
30	合计		12,000,000.00	200,000.00	200,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	0.00	12,000,000.00	12,000,000.00
31	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	*	*	0.00

本期应补（退）税额 0.00 元（零元整）

提交申报

A105000

纳税调整项目明细表

全国统一规范电子税务局

广东

需要帮助吗?

征纳互动

上传附送资料

重置

暂存

返回

首页 > 居民企业(查账征收)企业所得税年度申报

《A105000纳税调整项目明细表》

行次	项目	账载金额 1	税收金额 2	调增金额 3	调减金额 4
28	(十五) 境外所得分摊的共同支出	--	--	0.00	--
29	(十六) 党组织工作经费	0.00	0.00	0.00	0.00
30	(十七) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00
31	三、资产类调整项目 (32+33+34+35)	--	--	0.00	11,800,000.00
32	(一) 资产折旧、摊销 (填写A105080)	200,000.00	12,000,000.00	0.00	11,800,000.00
33	(二) 资产减值准备金	0.00	--	0.00	0.00
34	(三) 资产损失 (填写A105090)	--	--	0.00	0.00
35	(四) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00
36	四、特殊事项调整项目 (37+38+...+43)	--	--	0.00	0.00
37	(一) 企业重组及递延纳税事项 (填写A105100)	0.00	0.00	0.00	0.00
38	(二) 政策性搬迁 (填写A105110)	--	--	0.00	0.00
39	(三) 特殊行业准备金 (39.1+39.2+39.4+39.5+39.6+39.7)	--	--	0.00	0.00
39.1	1.保险公司保险保障基金	0.00	0.00	0.00	0.00
39.2	2.保险公司准备金	0.00	0.00	0.00	0.00
39.3	其中: 已发生未报案未决赔款准备金	0.00	0.00	0.00	0.00
39.4	3.证券行业准备金	0.00	0.00	0.00	0.00
39.5	4.期货行业准备金	0.00	0.00	0.00	0.00

本期应补(退)税额 0.00 元 (零元整)

提交申报