**9.A105080 《资产折旧摊销及纳税调整明细表》**

**一、表样**

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 | 9(2-5) |
| 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）固定资产一次性扣除 |  |  |  |  |  |  |  |  | \* |
| 11 | （四）技术进步、更新换代固定资产 |  |  |  |  |  |  |  |  | \* |
| 12 | （五）常年强震动、高腐蚀固定资产 |  |  |  |  |  |  |  |  | \* |
| 13 | （六）外购软件折旧 |  |  |  |  |  |  |  |  | \* |
| 14 | （七）集成电路企业生产设备 |  |  |  |  |  |  |  |  | \* |
| 15 | 二、生产性生物资产（16+17） | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 16 | （一）林木类 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 17 | （二）畜类 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 18 | 三、无形资产（19+20+21+22+23+24+25+27） | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 19 | （一）专利权 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 20 | （二）商标权 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 21 | （三）著作权 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 22 | （四）土地使用权 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 23 | （五）非专利技术 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 24 | （六）特许权使用费 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 25 | （七）软件 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 26 | 其中：享受企业外购软件加速摊销政策 | |  |  |  |  |  |  |  |  | \* |
| 27 | （八）其他 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 28 | 四、长期待摊费用（29+30+31+32+33） | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 29 | （一）已足额提取折旧的固定资产的改建支出 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 30 | （二）租入固定资产的改建支出 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 31 | （三）固定资产的大修理支出 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 32 | （四）开办费 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 33 | （五）其他 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 34 | 五、油气勘探投资 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 35 | 六、油气开发投资 | |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |
| 36 | 合计（1+15+18+28+34+35） | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 |  |  |  |  |  | \* | \* |  |  |

**二、主要政策依据**

《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）、

《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）、

《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）、

《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）、

《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）、

《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧税收政策有关问题的通知》（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）、

《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）、

《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）

**三、填写思路**

该表反应资产折旧、摊销的会计账载金额和按照税收政策可允许税前扣除的税收金额之间的差异。

从行次来看，对资产进行分类，明细为固定资产、生产性生物资产、无形资产、长期待摊费用等六类，鉴于规定资产中有各类加速折旧的情况，在固定资产行次（8-14行）反应享受加速折旧政策的资产账载及税收数据；从列次来看，一是反应会计账簿记载的折旧、摊销本期数和累计数（1-3列），二是反应按照税收规定可税前扣除的折旧、摊销金额（4-8行），三是反应纳税调整金额（第9行）。税种金额中存在加速折旧的固定资产情况，所以在第6-7列加入加速折旧后计算的折旧摊销额，以及相对于一般税收规定折旧摊销的增量金额。

填报该表，首先要清楚企业可以提取摊销、折旧的资产种类，并清楚了解哪些资产适用加速折旧政策且企业有意愿享受加速折旧政策，其次，要做好各类资产的原值、本年折旧摊销额以及累计折旧摊销额的数据统计录入；掌握各类资产折旧、摊销的税收政策，计算税收金额，对于可享受并愿意享受加速折旧的计算出加速折旧数据；最后，针对会计数据和税收数据差异，计算调整，确认纳税调整金额，完成该附表填报。

**四、主要项目填报解析**

所有资产类别中仅固定资产存在税收政策中的加速折旧政策，以下仅以固定资产为例，对本表重点内容进行填报说明。

1.对所有固定资产按照本表2-7行所列项目进行分类，计算合计各类资产的原值（或历史成本），以及本年度会计账簿记载的折旧摊销金额和该类资产截至报表期已提取折旧、摊销的累计金额，按照资产类别，分别填入第1-3列。

2.对于不能享受加速折旧或可以享受但企业不愿享受加速折旧政策的固定资产，根据账载数据和税收政策规定，填报资产计税基础（第4列），注意计税基础和资产原值可能存在差异，此外，填报按照税收政策规定的税收折旧、摊销额（第5列），会计折旧年限和企业所得数法规定的最低折旧年限存在差异时，会计折旧摊销额和税收折旧摊销额存在差异，需要计算纳税调整，会计折旧年限小于税收折旧年限时，会计折旧速度大于税收折旧速度，前期进行纳税调增，后期进行纳税调减，反之亦然。例如某企业2012年12月购入资产原值100万，会计按照4年计提，税收规定最低10年，则2013年度会计折旧25万，税收折旧仅10万，则纳税调整15万，其中，100万填入第1列和第4列，25万填入第2列，10万填入第5列，第9列填入25-10=15万。

3.对于可以享受且企业愿意享受加速折旧政策的固定资产，除了按照上述规则填报2-7行的列次外，还需根据享受加速折旧的具体政策，填报第8-14行（不同类型的加速折旧政策反应在不同行次）。具体如下。

第8行“（一）重要行业固定资产加速折旧”：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。重要行业纳税人按照上述文件规定享受固定资产一次性扣除政策的资产情况在第10行“（三）固定资产一次性扣除”中填报。

第9行“（二）其他行业研发设备加速折旧”：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。

第10行“（三）固定资产一次性扣除”：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。

第11行“（四）技术进步、更新换代固定资产”：填报固定资产因技术进步、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。

第12行“（五）常年强震动、高腐蚀固定资产”：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。

第13行“（六）外购软件折旧”：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及优惠统计情况。

第14行“（七）集成电路企业生产设备”：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的有关情况及优惠统计情况。

第26行“享受企业外购软件加速摊销政策”：填报企业外购软件作无形资产处理，按财税〔2012〕27号文件规定享受加速摊销政策的有关情况及优惠统计情况。

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”：填报企业按照国家税务总局公告2017年第34号文件规定，执行“改制中资产评估增值不计入应纳税所得额，资产的计税基础按其原有计税基础确定，资产增值部分的折旧或者摊销不得在税前扣除”政策的有关情况。本行不参与计算，仅用于统计享受全民所有制企业公司制改制资产评估增值政策资产的有关情况，相关资产折旧、摊销情况及调整情况在第1行至第36行填报。