**A201020** **资产加速折旧、摊销(扣除)优惠明细表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 一、加速折旧、摊销（不含一次性扣除，1.1+1.2+…） |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | （填写优惠事项名称） |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 | （填写优惠事项名称） |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 二、一次性扣除（2.1+2.2+…） |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 | （填写优惠事项名称） |  |  |  |  |  |  |
| 2.2 | （填写优惠事项名称） |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 合计（1+2） |  |  |  |  |  |  |

A201020《资产加速折旧、摊销(扣除)优惠明细表》填报说明

一、适用范围及总体说明

（一）适用范围

本表为《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》（A200000）附表，适用于享受资产加速折旧、摊销和一次性扣除优惠政策的纳税人填报。不享受资产加速折旧、摊销和一次性扣除优惠政策的纳税人，无需填报。

（二）总体说明

1.本表主要目的

（1）落实税收优惠政策。本年度内享受相关文件规定的资产加速折旧、摊销和一次性扣除优惠政策的纳税人，在月（季）度预缴纳税申报时对其相应资产的折旧、摊销金额进行纳税调整，以调减其应纳税所得额。

（2）实施减免税核算。对本年度内享受上述文件规定的资产加速折旧、摊销和一次性扣除优惠政策的纳税人，核算其减免税情况。

2.填报原则

纳税人享受文件规定资产加速折旧、摊销和一次性扣除优惠政策，应按以下原则填报：

（1）按照上述政策，本表仅填报执行加速折旧、摊销和一次性扣除政策的资产，不执行上述政策的资产不在本表填报。

（2）自该资产开始计提折旧、摊销起，在“享受加速政策计算的折旧\摊销金额”大于“按照税收一般规定计算的折旧\摊销金额”的折旧、摊销期间内，必须填报本表。

“享受加速政策计算的折旧\摊销金额”是指纳税人享受文件规定资产加速折旧、摊销优惠政策的资产，采取税收加速折旧、摊销或一次性扣除方式计算的税收折旧、摊销额。

“按照税收一般规定计算的折旧\摊销金额”是指该资产按照税收一般规定计算的折旧、摊销金额，即该资产在不享受加速折旧、摊销政策情况下，按照税收规定的最低折旧年限以直线法计算的折旧、摊销金额。对于享受一次性扣除的资产，“按照税收一般规定计算的折旧\摊销金额”直接填报按照税收一般规定计算的1个月的折旧、摊销金额。

（3）自该资产开始计提折旧、摊销起，在“享受加速政策计算的折旧\摊销金额”小于“按照税收一般规定计算的折旧\摊销金额”的折旧、摊销期间内，不填报本表。

资产折旧、摊销本年先后出现“税收折旧、摊销大于一般折旧、摊销”和“税收折旧、摊销小于等于一般折旧、摊销”两种情形的，在“税收折旧、摊销小于等于一般折旧、摊销”期间，仍需根据该资产“税收折旧、摊销大于一般折旧、摊销”期内最后一期折旧、摊销的有关情况填报本表，直至本年最后一次月（季）度预缴纳税申报。

（4）以前年度开始享受加速政策的，若该资产本年符合第（2）条原则，应继续填报本表。

二、有关项目填报说明

（一）行次填报

1.第1行“一、加速折旧、摊销（不含一次性扣除）”：根据相关行次计算结果填报。根据《企业所得税申报事项目录》，在第1.1行、第1.2行……填报税收规定的资产加速折旧、摊销（不含一次性扣除）优惠事项的具体信息。同时发生多个事项的可以增加行次，但每个事项仅能填报一次。一项资产仅可适用一项优惠事项，不得重复填报。

2.第2行“二、一次性扣除”：根据相关行次计算结果填报。根据《企业所得税申报事项目录》，在第2.1行、第2.2行……填报税收规定的资产一次性扣除优惠事项的具体信息。发生多项且根据税收规定可以同时享受的优惠事项，可以增加行次，但每个事项仅能填报一次。一项资产仅可适用一项优惠事项，不得重复填报。

（二）列次填报

列次填报时间口径：纳税人享受加速折旧、摊销和一次性扣除优惠政策的资产，仅填报采取税收加速折旧、摊销计算的税收折旧、摊销额大于按照税法一般规定计算的折旧、摊销金额期间的金额；税收折旧、摊销小于一般折旧、摊销期间的金额，不再填报本表。同时，保留本年税收折旧、摊销大于一般折旧摊销期间最后一期的本年累计金额继续填报，直至本年度最后一期月（季）度预缴纳税申报。

1.第1列“本年享受优惠的资产原值”

填报纳税人按照文件规定享受资产加速折旧、摊销和一次性扣除优惠政策的资产，会计处理计提折旧、摊销的资产原值（或历史成本）的金额。

2.第2列“账载折旧\摊销金额”

填报纳税人按照文件规定享受资产加速折旧、摊销和一次性扣除优惠政策的资产，会计核算的本年资产折旧额、摊销额。

3.第3列“按照税收一般规定计算的折旧\摊销金额”

填报纳税人按照文件规定享受资产加速折旧、摊销优惠政策的资产，按照税收一般规定计算的允许税前扣除的本年资产折旧、摊销额；享受一次性扣除的资产，本列填报该资产按照税法一般规定计算的一个月的折旧、摊销金额。

所有享受上述优惠的资产都须计算填报一般折旧、摊销额，包括税收和会计处理不一致的资产。

4.第4列“享受加速政策计算的折旧\摊销金额”

填报纳税人文件规定享受资产加速折旧、摊销和一次性扣除优惠政策的资产，按照税收规定的加速折旧、摊销方法计算的本年资产折旧、摊销额和按上述文件规定一次性税前扣除的金额。

5.第5列“纳税调减金额”

纳税人按照文件规定享受资产加速折旧、摊销和一次性扣除优惠政策的资产，在列次填报时间口径规定的期间内，根据会计折旧、摊销金额与税收加速折旧、摊销金额填报：

当会计折旧、摊销金额小于等于税收折旧、摊销金额时，该项资产的“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”。

当会计折旧、摊销金额大于税收折旧、摊销金额时，该项资产“纳税调减金额”按0填报。

6.第6列“享受加速政策优惠金额”：根据相关列次计算结果填报。本列＝第4-3列。

三、表内、表间关系

（一）表内关系

1.第1行＝第1.1+1.2+…行。

2.第2行＝第2.1+2.2+…行。

3.第3行＝第1+2行。

4.第6列＝第4-3列。

（二）表间关系

第3行第5列＝表A200000第21行。