

固定资产加速折旧填报

填表说明

一、适用范围及总体说明

(一) 本表作为《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类,2015年版)》的附表,适用于按照《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)等规定,享受固定资产加速折旧和一次性扣除优惠政策的查账征税的纳税人填报。

(二) 《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)、《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)规定的固定资产加速折旧,不填报本表。

(三) 本表主要任务:一是对税法加速折旧,会计未加速折旧的固定资产,预缴环节对折旧额的会计与税法差异进行单向纳税调减。当该固定资产的会计折旧额大于税法折旧额时,不再填写本表,预缴时也不作纳税调增,纳税调整统一在汇算清缴处理。二是对税法、会计都加速折旧的,对纳税人享受加速折旧优惠情况进行统计。

(四) 填报要求

1. 税法折旧小于会计折旧后,本年度内预缴要保留“累计”和“原值”金额,“本期”不再填写。

当税法折旧额小于会计折旧额(或正常折旧额)时,在本年度内以后月(季)度申报时,该项固定资产此后月份、季度的折旧情况不再填写本表。为便于统计优惠数据,按月申报的纳税人,本月折旧(扣除)金额不再填写,年度内保留累计数;按季申报的纳税人,对于季度中间月份税法折旧额小于会计折旧额的,季度申报时本期数按实际数额填报,年度内保留累计数。例如:A汽车公司享受固定资产加速折旧政策,按季度预缴所得税,2018

固定资产加速折旧填报

年5月，某项固定资产税法折旧额开始小于会计折旧额（其4月税法折旧额大于会计折旧额）其2季度申报时，本期数只填写4月份数额，累计数填写到4月份数额。在3、4季度申报时，该项固定资产的当期折旧情况不再填写，但累计折旧和原值相关栏次保留2季度申报的累计数。

税法折旧额小于会计折旧额(或正常折旧额)主要包括以下情形：

- (1) 会计采取正常折旧方法，税法采取缩短折旧年限方法，按税法规定折旧完毕的。
- (2) 会计采取正常折旧方法，税法采取年数总和法或双倍余额递减法方法的，税法折旧金额小于会计折旧金额的。
- (3) 会计和税法均采用加速折旧，但税会处理金额不一致，当税法折旧金额小于会计折旧金额的。
- (4) 会计和税法均采用加速折旧，该类固定资产税会处理金额一致的，当税法折旧额小于正常折旧额的。
- (5) 税法采取一次性扣除后，年内剩余月份内税法不再折旧，会计仍然折旧，造成税法折旧额小于会计折旧额的。

2. 对享受一次性扣除政策的固定资产，扣除所届期预缴申报时，会计折旧额(或正常折旧额)按首月折旧额填报，不按“0”填报会计折旧额。

3. 对会计和税法均采用加速折旧、但其税会折旧金额不一致的资产，在“税会处理不一致”行填报。

4. 有“*”号的单元格不需填写。

二、有关项目填报说明

(一)行次填报

1. 第1行“一、重要行业固定资产加速折旧”：生物药品制造业，专用设备制造业，

固定资产加速折旧填报

铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业，计算机、通信和其他电子设备制造业，仪器

仪表制造业，信息传输、软件和信息技术服务业6个行业，以及轻工、纺织、机械、汽车四

大领域18个行业（以下称“重要行业”）的纳税人，按照财税〔2014〕75号和财税〔2015〕

106 号文件规定，对于新购进固定资产在税收上采取加速折旧的，结合会计折旧政策，分不同情况填报纳税调减和加速折旧优惠统计情况。本行 =2 行+3 行。

第 2 行、第 3 行“项目”列空白处：由企业按照财税〔2014〕75 号和财税〔2015〕106 号文件规定的行业范围，选择填写其经营行业。为便于征纳双方操作，按照《国民经济行业分类（GB/T4754-2011）》本附件第四部分列示了《重要领域（行业）固定资产加速折旧行业代码表》，纳税申报时填写所届行业名称及对应的“行业中类”代码，代码长度为三位，全部由数字组成。

第 2 行、第 3 行，由企业按照不同税会处理方式，填写固定资产加速折旧情况。“税会处理不一致”包括税法和会计都加速折旧，但税会折旧方法不一致的情况。

2. 第 4 行“二、其他行业研发设备加速折旧”：由重要行业以外的其他企业填报单

位价值超过 100 万元的专用研发设备采取缩短折旧年限或加速折旧方法，在预缴环节纳税调减和统计加速折旧优惠情况。本行=5 行+6 行。

第 5 行和第 6 行，由企业根据其不同税会处理方式，填写固定资产加速折旧情况。

3. 第 7 行“三、允许一次性扣除的固定资产”：填报新购进的单位价值不超过 100 万元的研发设备和单位价值不超过 5000 元的固定资产一次性在当期所得税前扣除的金额。本行=8 行+11 行。

第 8 行“（一）单价不超过 100 万元研发设备”：由重要行业中的小型微利企业和其他企业填报。本行填写单位价值不超过 100 万元研发设备采取缩短折旧年限或加速折旧方法，在预缴环节进行纳税调减和加速折旧优惠统计情况。本行 =9 行+10 行。

第 9 行和第 10 行“项目”列空白处：由企业选择不同类型（重要行业小微、其他

企业)填写固定资产加速折旧情况。选择“重要行业小微”类型的,是指“重要行业”中的小型微利企业(需同时在第2、3行“项目”空白处填写所届行业),允许一次性扣除新购进单位价值不超过100万元的研发和生产经营共用仪器、设备。选择“其他企业”(指除“重要行业”小型微利企业以外的其他企业)类型的企业对新购进并专门用于研发活动的仪器、设备,单位价值不超过100万元的,可以一次性扣除。

第11行“(二)5000元以下固定资产一次性扣除”:填写单位价值不超过5000元的固定资产,按照税法规定一次性在当期税前扣除的。本行=12行+13行。

第12行和第13行,由企业选择不同的税务处理方式,填写固定资产加速折旧情况。

(二)列次填报

1. 第1列至第7列有关固定资产原值、折旧额。

(1) 原值:填写固定资产计税基础,对于年度内税法折旧小于会计折旧(或正常折旧)之后的资产,本年以后月份或季度保留原值。

(2) 本期税收折旧(扣除)额:填报固定资产当月(季)税法折旧大于会计折旧

情况下的税法折旧额。

(3) 累计税收折旧(扣除)额:填写按税法规定享受加速折旧优惠政策的固定资产自本年度1月1日至当月(季)度的累计税收折旧(扣除)额。年度中间开业的,填写开业之日起至当月(季)度的累计税收折旧(扣除)额。

2. 第8-17列“本期税收折旧(扣除)额”填报当月(季)度的数据;“累计税收折旧(扣除)额”填报自本年度1月1日至当月(季)度的累计数。年度中间开业的,填写开业之日起至当月(季)度的累计税收折旧(扣除)额。

(1) 填报规则

一是对会计未加速折旧、税法加速折旧的，填写第 8 列、10 列、11 列和第 13 列、15 列、16 列，据此进行纳税调减。

固定资产加速折旧填报

二是对会计与税法均加速折旧的，填写第 9 列、10 列、12 列和第 14 列、15 列、17 列，据此统计优惠政策情况。

三是对税法上加速折旧，但部分资产会计上加速折旧，另一部分资产会计上未加速折旧，应区分会计上不同资产折旧情况，按上述规则分别在“税会处理一致”、“税会处理不一致”对应的列次填报。

(2) 具体列次的填报

一是“会计折旧额”：税收上加速折旧，会计上未加速折旧的，本列填固定资产会计上实际账载折旧数额。会计与税法均加速折旧的，不填写本列。

二是“正常折旧额”：会计和税收均加速折旧，为便于统计企业享受优惠情况，视为该资产未享受加速折旧政策进行统计，本列填报该固定资产视同按照税法规定最低折旧年限采用直线法估算折旧额。当税法折旧额小于正常折旧额时，第 9 列不填写，第 14 列按照本年累计数额填报。对于会计未加速折旧，税法加速折旧的，不填写本列。

三是“税收折旧额”：填报按税法规定享受加速折旧优惠政策的固定资产，按税法规定的折旧(扣除)数额。

四是“纳税调整额”：填报税收上加速折旧，会计上未加速折旧的差额，在预缴申报时进行纳税调减。预缴环节不进行纳税调增，有关纳税调整在汇算清缴时统一处理。当税法折旧金额小于会计折旧金额时，不再填写本表。第 11 列=第 10 列-8 列，第 16 列=第 15 列-13 列。

五是“加速折旧优惠统计额”：填报会计与税法对固定资产均加速折旧，以税法实际加速折旧额减去假定未加速折旧的“正常折旧”额，据此统计加速折旧情况。第 12 列=第 10 列-9 列，第 17 列=第 15 列-14 列。

税务机关以“纳税调整额”+“加速折旧优惠统计额”之和，进行固定资产加速折旧优惠情况统计工作

二、表内、表间关系

(一) 表内关系

1. 单元格为“*”时不填写，计算时跳过。
2. 第1行=第2+3行。
3. 第4行=第5+6行。
4. 第7行=第8+11行。
5. 第8行=第9+10行。
6. 第11行=第12+13行。
7. 第14行=第1+4+7行。

由于合计行次同时兼顾“税会处理一致”、“税会处理不一致”两种情形，以下列

间关系在合计行次（第1、4、7、8、11、14行）不成立，在其他行次成立。

8. 第7列=1列+4列。
9. 第10列=2列+5列。
10. 第11列=10列-8列。
11. 第12列=10列-9列。
12. 第15列=6列+3列。
13. 第16列=15列-13列。
14. 第17列=15列-14列。

另外，第9、10行中，第4列=第6列。

第12、13行中，第1列=第3列、第4列=第6列。

（二）表间关系

1. 企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2015年版）第7行“本期金额”=本表第14行第11列。

2. 企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2015年版）第7行“累计金额”=本表第14行第16列。

《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表

（2015年版）等报表〉的公告》（国家税务总局公告2015年第31号）主表与本附表逻辑关系，按上述规则相应调整。

2017年重点税源监控报表填报说明

2017年全国独立纳税的重点税源企业监控报表按监控内容共

分为5张报表，分别为：

XB表《2017年重点税源监控企业基本信息表》；

B1表《2017年月重点税源企业税收信息（月报）表》；

B2表《2017年月重点税源企业主要产品与税收信息（月报）表》

B3表《2017年季度重点税源企业财务信息（季报）表》；

B4表《重点税源企业景气调查问卷（季报）表》

-计量和金额单位

除“税率”指标为“白分数”，“平均职工人数”指标为“人”

和“面积”指标为“平方米”外，各项指标的计量单位均按标明的计

量单位填写，主要产品表中第三产业产品（服务）如没有相应计量单

位，可以不用填写，仅需要企业填写产品销售收入、应纳税收收入等

指标，本表的金额单位除价格外一律元

•小数位数

金额单位按元后保留两位小数；各项指标一律不书写千分号

，报表指标口径说明序号均按照各个报表指标在软件任务中所对应的行号或列号来表示

•本表填报的各项指标均为本企业实际情况，不得将控股企业数据纳入本表的范围内

XXB 表《2017 年重点税源企业基本信息表》填报说明

《2017 年重点税源企业基本信息表》（简称《基本信息表》）是记录和反映重点税源监控企业基本情况

情况的报表。共 34 项指标，另附 36 个备用字段。《基本信息表》年初一次性填报，随月报或季报一同上报，年内可随时调整变更事项和纠正差错。本表部分为选项式指标 请严格按照软件任务所列内容选择。各指标填报说明如下

1. 原纳税人识别号：（必填）

纳税人识别号是重点税源监控系统唯一的企业识别码，由企业所在地行政区划代码（前 6 位）加企业

法人单位代码（9 位或 12 位）组成。要求按照企业税务登记证上的代码填写。如果一个企业法人在两个以上行政区域内独立纳税的，应按其不同的纳税登记识别代码分户填报。已变更为统一社会信用代码的企业，必须同时填写纳税人识别号。

2. 18 位统一社会信用代码

2015 年 10 月 1 日以后的新办企业、相关信息变更的企业，按照

18 位“统一社会信用代码”填写。

3. 企业名称：（必填）

要求按企业税务登记证上的企业名称的全称填写，不得简化

4. 国民经济行业类别代码：（必填）

本年国民经济行业类别与金税三期行业代码保持一致，企业应根据在税种登记表里的行业明细信息填写

5. 战略性新兴产业：下分：

(1) 节能环保产业；

(2) 新一代信息技术产业

(3) 生物产业；

(4) 高端装备制造产业

(5) 新能源产业

(6) 新材料产业；

(7) 新能源企业产业；

(8) 无新兴产业。

结合国家统计局下发的《战略性新兴产业分类（2012）（试行）

以及国家发展改革委会同多部门起草的《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录》），根据纳税人实际情况选项填写，本年只选择企业最主要的一项新兴产业选项，没

有的选“无战略性新兴产业代码”。

6. 企业工商登记注册类型代码：（必填）

本年企业工商登记注册类型与金税三期工商登记信息代码保持

致，企业应根据在税务登记表里的登记注册类型填写

7. 企业工商营业执照的登记时间：（必填）

是指企业的工商营业执照注明最初的登记时间

8. 主要投资方所届国家或地区

本指标主要由港、澳、台商投资企业，外商投资企业和外国企业

选择填写对企业拥有主要控制权的投资人所届的国家 (或地区)，中外合资企业或中外合作企业按外方最大股东所届国家 (或地区)填写。

9. 集团公司情况: (必填)

- (1) 非集团隶属关系的一般企业
- (2) 集团母公司(核心企业);
- (3) 集团母公司(集团总部)仅有相应集团的管理职能，却没有实际经营业务的集团总部机构
- (4) 集团成员公司

10. 所届企业集团:

是指对企业拥有控制权的企业集团，分为中央企业集团、港澳台及外国企业集团、地方企业集团及其他企业集团。由集团下届企业单位填报

11. 企业财务核算方式及报表期: (必填)

- (1) 独立核算按月编制财务报表: 选此项的企业必须按月填报

B1 表，按季填报 B3 B4 表; 如果是工业企业还必须按月填报 B2 表 按照重点税源财务报表编报范围，下分

- A. 编报汇总报表;
- B. 编报合并报表;
- C. 编报本企业报表。

- (2) 独立核算按季编制财务报表: 选此项的企业仍须按月填报

B1 表(应缴税收按季度发生额填入本月栏，已缴税收按实际发生月份及数额填入本月栏)按季填报 B3 表和 B4 表;如果是工业企业还必须按月填报 B2 表。按照重点税源财务报表编报范围，下分:

- A. 编报汇总报表;
- B. 编报合并报表;
- C. 编报本企业报表。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/278011000102006114>