

杭州注册公司代理记账·企业新购进的单位价值500万元以下设备器具如何享受企业所得税一次性扣除？

产品名称	杭州注册公司代理记账·企业新购进的单位价值500万元以下设备器具如何享受企业所得税一次性扣除？
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

为引导企业加大设备、器具投资力度，2023年8月18日，《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）公告发布。

此公告是对此前出台的《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）和《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）两项公告的延续，主要变化点在政策执行期限上，前两项公告根据《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）执行截止日期为2023年12月31日，而今年新出台的这项政策将执行日期延续到了2027年12月31日。

那么政策的具体内容是什么呢？企业该如何享受呢？享受此政策的企业在申报时又该怎么操作呢？本期重点带领大家梳理一下政策中提到的企业新购进的单位价值500万元以下设备、器具如何享受企业所得税一次性扣除。

01/ 政策内容

一、企业在2024年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

二、本公告所称设备、器具，是指除房屋、建筑物以外的固定资产。

02/ 适用对象

所有企业

03/ 如何享受此政策？

一句话概括就是“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”。主要留存备查的资料如下：

（一）有关固定资产购进时点的资料（如以货币形式购进固定资产的发票，以分期付款或赊销方式购进固定资产的到货时间说明，自行建造固定资产的竣工决算情况说明等）；

（二）固定资产记账凭证；

（三）核算有关资产税务处理与会计处理差异的台账。

04/ 申报时如何填报？

1.预缴申报

第一步：在《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）和《资产加速折旧、摊销（扣除）优惠明细表》（A201020）相关行次填报税前一次性扣除情况。

通过手工申报的，根据设备、器具购进情况，在《资产加速折旧、摊销（扣除）优惠明细表》（A201020）第2行“二、一次性扣除”下的明细行次中（ ），填写“500万元以下设备器具一次性扣除”事项及其具体信息。

填报完成后，将“纳税调减金额”列次的合计值（第3行第5列）（ ）同步填写在《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）第6行（ ）“资产加速折旧、摊销（扣除）调减额（填写A201020）”中。

通过电子税务局申报的，可在《资产加速折旧、摊销（扣除）优惠明细表》（A201020）的下拉菜单中选择相应的优惠事项，并填写具体信息，申报系统将同步自动填报《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）第6行“资产加速折旧、摊销（扣除）调减额（填写A201020）”。

2.年度申报

填报《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017版）》之《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》（A105080）有关栏次（ ）。