



国家税务总局宁夏回族自治区税务局

税额抵免优惠明细表 (A107050)

国家税务总局宁夏回族自治区税务局企业所得税处

蔡 玮

2021年3月

目录

- 一、基本政策规定
- 二、表单适用范围
- 三、表单填报详解

一、基本政策规定

《企业所得税法》第34条、《企业所得税法实施条例》第100条规定，企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的**环境保护、节能节水、安全生产等专用设备**的，该专用设备的投资额的**10%**可以从企业当年的应纳税额中抵免；**当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。****享受前款规定的企业所得税优惠的企业，应当实际购置并自身实际投入使用前款规定的专用设备；企业购置上述专用设备在5年内转让、出租的，应当停止享受企业所得税优惠，并补缴已经抵免的企业所得税税款。**

一、基本政策规定

要点一：专用设备有目录，企业享受政策请事前对照目录

根据企业所得税法规定，抵免企业所得税的专用设备实行目录管理。节水专用设备按照《节水专用设备企业所得税优惠目录（2017年版）》执行、环境保护专用设备按照《环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2017年版）》执行、安全生产专用设备按照《安全生产专用设备企业所得税优惠目录（2018年版）》执行。企业在购置专用设备时，就应予以关注。

最新目录文件：《财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部 环境保护部关于印发节能节水和环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2017年版）的通知》（财税〔2017〕71号）、《财政部 税务总局 应急管理部3部门联合发布关于印发〈安全生产专用设备企业所得税优惠目录（2018年版）〉的通知》（财税〔2018〕84号）。

一、基本政策规定

要点二：税额抵免有时限，直接抵税真优惠

按照规定，企业专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。在这5个年度内，不论企业是否有应纳税额，均算作抵免年度。同时，《财政部 国家税务总局关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕48号）第三条规定，当年应纳税额，指企业当年的应纳税所得额乘以适用税率，扣除依照企业所得税法和有关税收优惠规定减征、免征税额后的余额。也就是说，享受专用设备抵免的企业，可在享受所有企业所得税优惠减免后，再在剩余的应纳税额中计算抵免。

一、基本政策规定

要点三：抵免基数要算清，既不多算也莫少算

企业在计算专用设备应纳税额的抵免时，要明确抵免的基数。根据财税〔2008〕48号的规定，专用设备投资额是购买专用设备所支付的价款。

专用设备价款是否包括增值税，要区分情况来确定。1.如果增值税进项税额允许抵扣，那么专用设备投资额不应包括增值税进项税额；2.如果增值税进项税额不允许抵扣，那么专用设备投资额应为增值税专用发票上注明的价税合计金额；3.企业购买专用设备取得普通发票的，其专用设备投资额为普通发票上注明的金额；4.专用设备投资额不包括按有关规定退还的增值税税款以及设备运输、安装和调试等费用。

一、基本政策规定

要点四：资金来源要分清，财政资金不可抵

根据财税〔2008〕48号的规定，利用自筹资金和银行贷款购置专用设备的投资额，可以按企业所得税法的规定抵免企业应纳税额；企业**利用财政拨款购置**专用设备的投资额，**不得抵免**企业应纳税额。实务中，部分企业在购买专用设备时，可能因财政资金不足，需要以自有资金补足，这时，企业所支付的这部分自有资金，可以享受抵免优惠，而财政拨款则不得享受抵免。

一、基本政策规定

要点五：经营租入不可抵，融资租入可抵免

企业以经营承租方式租入的专用设备所支付的租金价款，不能享受企业所得税抵免优惠政策。根据《财政部 国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税〔2009〕69号）第十条的规定，企业以融资租赁方式租入，并在融资租赁合同中约定租赁期届满时，租赁设备所有权转移给承租企业，且符合规定条件的专用设备，可以享受抵免企业所得税优惠。但是，融资租赁期届满后租赁设备**所有权未转移至承租企业的**，承租企业**应停止享受**抵免企业所得税优惠，**并补缴已经抵免的企业所得税税款。**

一、基本政策规定

要点六：中途停用要补税，受让企业可享受

按照立法本意，企业享受专用设备税额抵免优惠的目的，是鼓励购置和实际使用环境保护、节能节水、安全生产等专用设备。因此，企业必须实际购置并自身实际投入使用了专用设备，才能享受相应的税收优惠。如果企业购置专用设备后又在5年内转让、出租或没有使用的，不能享受企业所得税抵免优惠。

根据财税〔2008〕48号的规定，企业应在停止使用专用设备的当月，停止享受企业所得税优惠，并补缴已经抵免的企业所得税税款。当然，在专用设备使用5年后转让、出租专用设备的，不用补缴企业所得税。另外，对所转让的专用设备，受让企业可以按照购买二手专用设备所支付的价款享受税收优惠政策，专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。

一、基本政策规定

要点七：建立部门协调配合机制，准确落实专用设备抵免政策

根据财税〔2017〕71号的规定，税务部门在执行税收优惠政策过程中，不能准确判定企业购置的节能节水 and 环境保护专用设备是否符合相关技术指标等税收优惠政策规定条件的，可提请地市级（含）以上发展改革、工业和信息化、环境保护等部门，由其委托专业机构出具技术鉴定意见。对不符合税收优惠政策规定条件的，由税务机关按税收征管法及有关规定进行相应处理。

根据财税〔2018〕84号的规定，税务部门在执行税收优惠政策过程中，不能准确判定企业购置的安全生产专用设备是否符合相关技术指标等税收优惠政策规定条件的，可提请地方应急管理部门和驻地煤矿安全监察部门报请应急管理部，由应急管理部会同有关行业部门委托专业机构出具技术鉴定意见。对不符合税收优惠政策规定条件的，由税务部门按税收征收管理法及有关规定进行相应处理。

一、基本政策规定

要点八：汇算清缴再享受，备查资料要合规

根据《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第23号）的规定，**专用设备投资额抵免优惠政策属于汇缴享受政策。**

企业享受优惠事项，采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，并按照规定归集和留存相关资料备查。**主要留存备查资料包括：**（1）购买并自身投入使用的专用设备清单及发票；（2）以融资租赁方式取得的专用设备的合同或协议；（3）专用设备属于《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》或《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》中的具体项目的说明；（4）专用设备实际投入使用时间的说明。

二、表单适用范围

税额抵免优惠明细表 (A107050) 适用于享受专用设备投资额抵免优惠 (含结转) 的纳税人填报。

纳税人根据税法及以下税收政策规定填报本年发生的专用设备投资额抵免优惠 (含结转) 情况：

1. 《财政部 国家税务总局关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》 (财税〔2008〕48号)
2. 《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布节能节水专用设备企业所得税优惠目录 (2008年版) 和环境保护专用设备企业所得税优惠目录 (2008年版) 的通知》 (财税〔2008〕115号)
3. 《财政部 国家税务总局 安全监管总局关于公布〈安全生产专用设备企业所得税优惠目录 (2008年版) 〉的通知》 (财税〔2008〕118号)

二、表单适用范围

4. 《财政部 国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税〔2009〕69号）
5. 《国家税务总局关于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备投资抵免企业所得税有关问题的通知》（国税函〔2010〕256号）
6. 《财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部 环境保护部关于印发节能节水和环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2017年版）的通知》（财税〔2017〕71号）
7. 《财政部 税务总局 应急管理部3部门联合发布关于印发〈安全生产专用设备企业所得税优惠目录（2018年版）〉的通知》（财税〔2018〕84号）
8. 其他相关税收政策规定

税额抵免优惠明细表 (A107050)

三、表单填报详解

税额抵免优惠明细表 (A107050)

行次	项目	年度	本年抵免前应纳税额	本年允许抵免的专用设备投资额	本年可抵免税额	以前年度已抵免额						本年实际抵免的各年度税额	可结转以后年度抵免的税额
						前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	小计		
		1	2	3	4 (3×10%)	5	6	7	8	9	10 (5+...+9)	11	12 (4-10-11)
1	前五年度												*
2	前四年度					*							
3	前三年度					*	*						
4	前二年度					*	*	*					
5	前一年度					*	*	*	*				
6	本年度					*	*	*	*	*	*		
7	本年实际抵免税额合计												*
8	可结转以后年度抵免的税额合计												
9	专用设备	本年允许抵免的环境保护专用设备投资额											
10	投资情况	本年允许抵免节能节水的专用设备投资额											
11		本年允许抵免的安全生产专用设备投资额											

税额抵免优惠明细表 (A107050)

三、表单填报详解

税额抵免优惠明细表 (A107050)

行次	项目	年度	本年抵免前应纳税额	本年允许抵免的专用设备投资额	本年可抵免税额	以前年度已抵免额						本年实际抵免的各年度税额	可结转以后年度抵免的税额	
						前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	小计			
						1	2	3	4 (3×10%)	5	6			7
1	前五年度													*
2	前四年度					*								
3	前三年度					*	*							
4	前二年度					*	*	*						
5	前一年度					*	*	*						
6	本年度					*	*	*	*					
7	本年实际抵免税额合计												*	
8	可结转以后年度抵免的税额合计 \oplus													
9	专用设备	本年允许抵免的环境保护专用设备投资额												
10	投资情况	本年允许抵免节能节水的专用设备投资额												
11		本年允许抵免的安全生产专用设备投资额												

填报第11列第1+2+...+6行的合计金额

填报第12列第2+3+...+6行的合计金额

税额抵免优惠明细表 (A107050)

三、表单填报详解

税额抵免优惠明细表 (A107050)													
行次	项目	年度	本年抵免前应纳税额	本年允许抵免的专用设备投资额	本年可抵免税额	以前年度已抵免额						本年实际抵免的各年度税额	可结转以后年度抵免的税额
						前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	小计		
		1	2	3	4 (3×10%)	5	6	7	8	9	10 (5+...+9)	11	12 (4-10-11)
填表说明	填报公历年份	填报纳税人《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)》(表A100000)第25行“应纳税所得额”减第26行“减免所得税额”后的金额。	填报纳税人本年购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的发票价税合计金额,但不包括允许抵扣的增值税进项税额、按有关规定退还的增值税税款以及设备运输、安装和调试等费用。	填报第3列×10%的金额。	填报纳税人以前年度已抵免税额,其中前五年度、前四年度、前三年度、前二年度、前一年度与“项目”列中的前五年度、前四年度、前三年度、前二年度、前一年度相对应。	填报第5+6+7+8+9列的合计金额。	第1行至第6行填报纳税人用于依次抵免前5个年度及本年尚未抵免的税额,第11列小于等于第4-10列,且第11列第1行至第6行合计金额不得大于第6行第2列的金额。	填报第4-10-11列的余额。					

三、表单填报详解

举例说明：

A企业2015-2020年度各年抵免前应纳税额与当年允许抵免的专用设备投资额如下：

年度	抵免前应纳税额	当年允许抵免的专用设备投资额
2015	500	12000
2016	500	5000
2017	600	6000
2018	7000	7000
2019	300	8000
2020	600	8000其中：环境保护设备3000 节能节水设备5000

专用设备均为国内购买，表格中“当年允许抵免的专用设备投资额”中不包含按有关规定退还的增值税税款以及设备运输、安装和调试等费用。

税额抵免优惠明细表 (A107050)

三、表单填报详解

税额抵免优惠明细表 (A107050)

单位：万元

行次	项目	年度	本年抵免前应纳税额	本年允许抵免的专用设备投资额	本年可抵免税额	以前年度已抵免额						本年实际抵免的各年度税额	可结转以后年度抵免的税额
						前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	小计		
		1	2	3	4 (3×10%)	5	6	7	8	9	10 (5+...+9)	11	12 (4-10-11)
1	前五年度	2015	500	12000	1200	500	500	200			1200		*
2	前四年度	2016	500	5000	500*			400	100		500		
3	前三年度	2017	600	6000	600*	*			600		600		
4	前二年度	2018	7000	7000	700*	*	*		700		700		
5	前一年度	2019	300	8000	800*	*	*	*		300	300	500	
6	本年度	2020	600	8000	800*	*	*	*	*	*	*	100	700
7	本年实际抵免税额合计											600	*
8	可结转以后年度抵免的税额合计												700
9	专用设备	本年允许抵免的环境保护专用设备投资额										3000	
10	投资情况	本年允许抵免节能节水的专用设备投资额										5000	
11		本年允许抵免的安全生产专用设备投资额											

谢 谢 大 家！