**固定资产加速折旧填报辅助工具（单机版）**

**操作说明**

**一、功能简介**

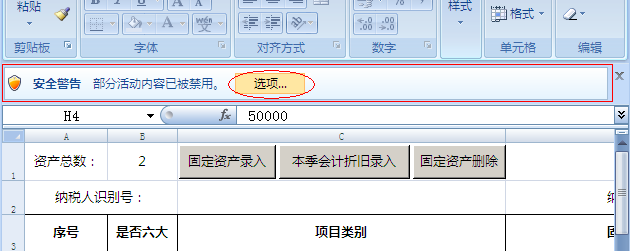
“固定资产加速折旧填报辅助工具（单机版）”主要用于帮助上门申报的纳税人填报企业所得税季度纳税申报表（A类）附表2《固定资产加速折旧（扣除）明细表》（以下简称《明细表》）（网上申报纳税人可直接在湖北省网上申报办税系统中使用页面加载的填报辅助工具）。纳税人通过单机版填报辅助工具，录入需要享受加速折旧的固定资产相关信息，点击报表运算后，系统可自动生成《明细表》相关数据，纳税人将生成的数据填写到纸质《明细表》中，进而到办税服务厅完成上门申报。

**二、运行设置**

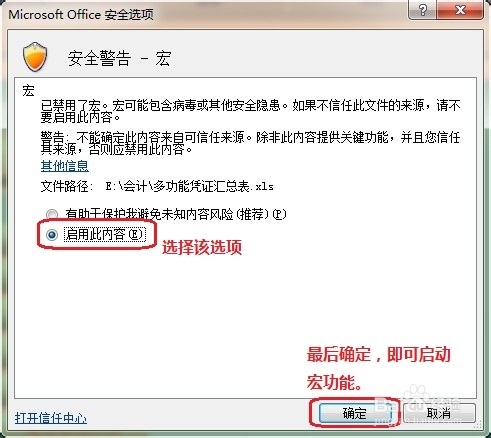
该单机版辅助工具是通过Excel软件制作的Excel表格，无需安装，直接打开即可使用，使用该工具时电脑中需安装有Excel软件，表格打开后若无法使用，可采用以下方法解决：

（一）如使用2003版Excel软件：通过选项工具---安全--宏安全性，把级别设置成中或者低，然后关闭文档再打开，根据提示启用宏即可。

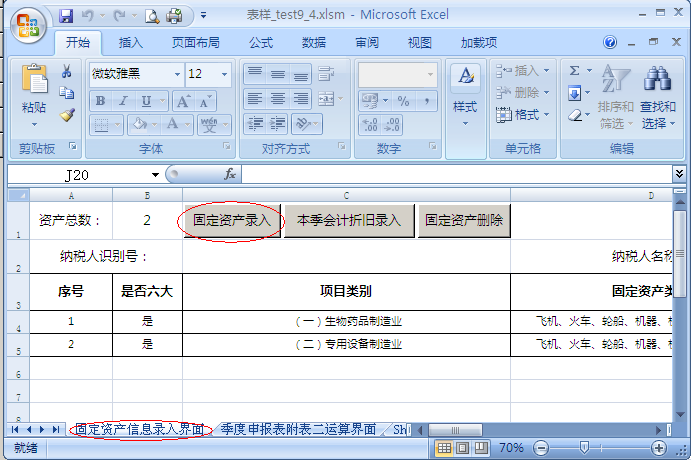
（二）如使用2007版Excel软件：直接点击该图标的“选项”，选择“启动此内容”选项，然后点击“确定”即可启动宏，见下图：



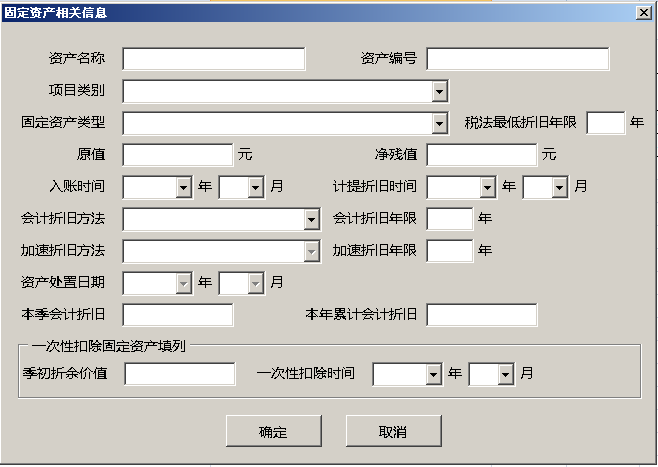
**二、操作步骤**



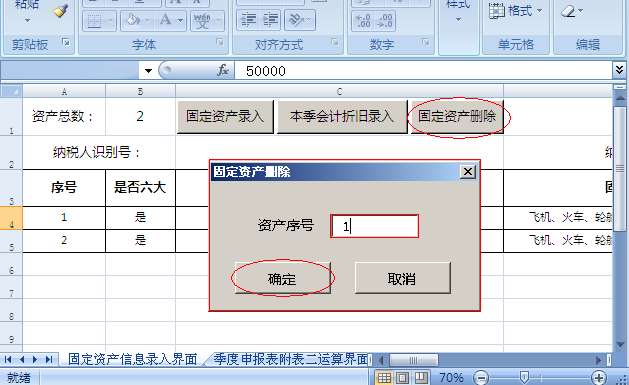
1. 打开“固定资产加速折旧填报辅助工具（单机版）”进入“固定资产录入界面”，点击“固定资产录入”按钮，进入“固定资产相关信息”录入界面，见下图：

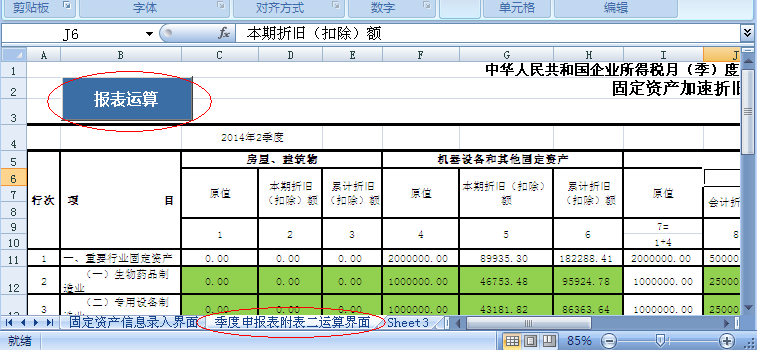


2. 在“固定资产相关信息”录入界面，录入需要加速折旧的固定资产基础信息（具体填报口径详见本说明第四部分），每个需要享受加速折旧政策的固定资产录入一张“固定资产相关信息”，录入完成后，点击确定按钮，见下图：



3.若某笔固定资产基础信息录入有误，可在“固定资产录入界面”点击“固定资产删除”按钮，输入需要删除的固定资产序号，点击“确定”后，即可删除对应固定资产，重新进行录入，见下图：



4.待全部需采用加速折旧的固定资产录入完成后，点击进入“季度申报表附表二运算界面”，点击“报表运算”按钮，系统将自动根据“固定资产信息录入界面”表中信息，计算生成附表二《固定资产加速折旧（扣除）明细表》数据，见下图：

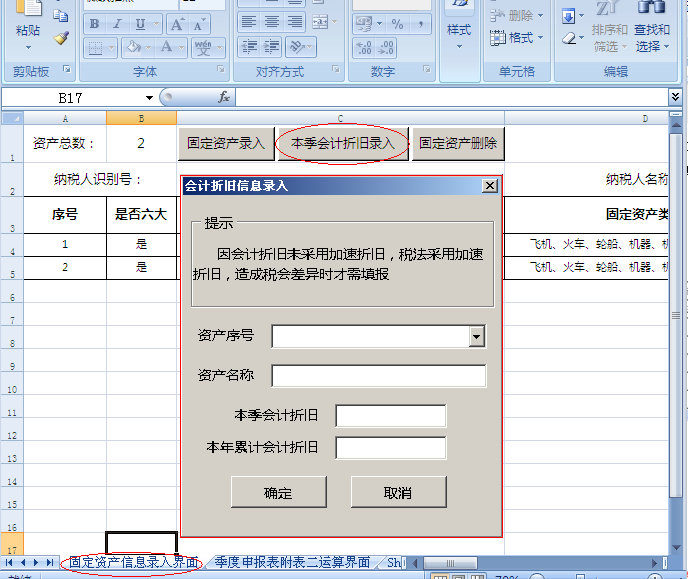
5. 纳税人将生成《明细表》电子数据填写到纸质报表中，到办税服务厅完成上门申报。

6.对“会计折旧方法”选择“平均年限法”, “加速折旧方法”选择“缩短折旧年限”或“双倍余额递减法”或 “年数总和法”的企业（即除一次性扣除类型外，会计与税法处理不同步的企业），在下个季度享受加速折旧优惠时，为减少录入相同固定资产相关信息的工作量，可通过点击“固定资产信息录入界面”表中的“本季会计折旧录入”按钮，在不改变固定资产其他相关信息的基础上，仅对“本季会计折旧”和“本年累计会计折旧”进行修改，完成下季度的加速折旧信息更新。

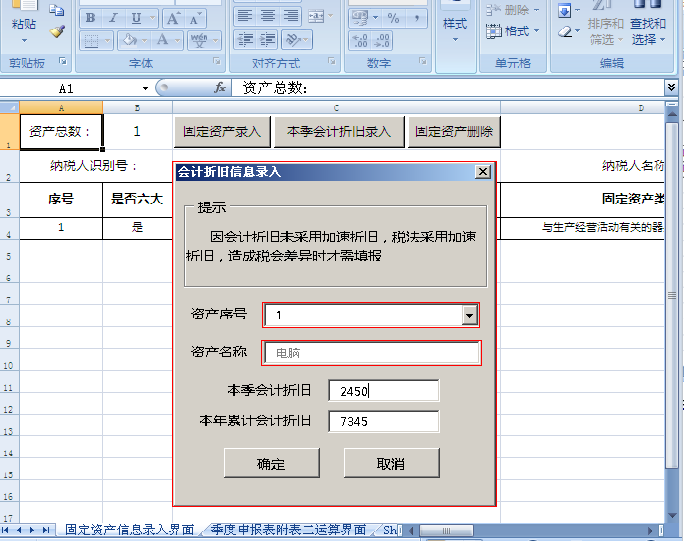
注意：“加速折旧方法”选择为“一次性扣除”的，以及“会计折旧方法”与“加速折旧方法”选择一致的（即企业选择会计与税法同步进行加速折旧处理的），无需填报该模块。

具体步骤如下：

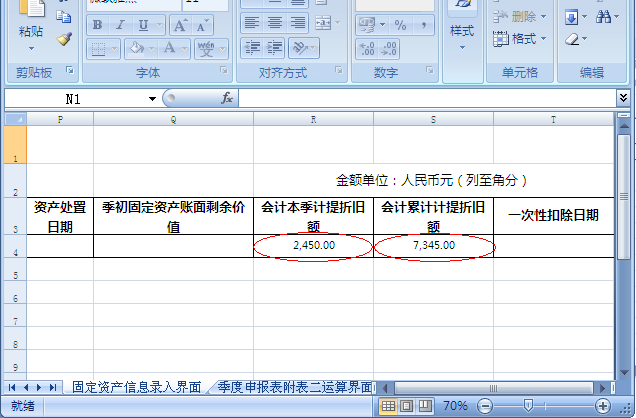
（1）在“固定资产信息录入界面”表中，点击“本季会计折旧录入”按钮，进入“会计折旧信息录入”界面，见下图：



（2）点击“资产序号”下拉框，选择上季度已录入的本季度需要修改的固定资产序号，“资产名称”将根据选择的“资产序号”自动匹配，见下图：



（3）将会计上该资产本季度计提的折旧额填入“本季会计折旧”；将会计上该资产本年累计计提的折旧额填入“本年累计会计折旧”。点击“确定”后，新填入的折旧数据将自动替换上期数据，显示在“固定资产信息录入界面”表中，见下图：



（4）待其他固定资产相关信息录入完毕后，重复第4步“报表运算”操作，即可生成新的《固定资产加速折旧（扣除）明细表》。

**三、重要事项提示**

1．本填报辅助工具仅录入需享受加速折旧税收优惠的固定资产基础信息，对于不享受优惠的固定资产信息不需录入

2．每项固定资产需单独录入一张固定资产信息表；

3．目前修改已录入固定资产的基础信息，只能通过删除后增加进行维护，因此请仔细录入相关信息。

**四、填报口径**

1.“固定资产名称”：填写会计核算中该固定资产名称。

2.“固定资产编号”：填写会计核算中该固定资产编号。

3.“项目类别”：按照财税〔2014〕75号文确定行业或固定资产所属项目，据实勾选。

4.“固定资产类型”：根据固定资产所属类型勾选。

5.“税法最低折旧年限”：依据固定资产类型自动生成。具体如下：“房屋、建筑物”20年；“飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备”10年；“与生产经营活动有关的器具、工具、家具”5年；“飞机、火车、轮船以外的运输工具”4年；“电子设备”3年。

6.“原值”：填写固定资产的计税基础。

7.“净残值”：填写固定资产会计上的预计净残值。

8.“入账时间”：填写固定资产的入账时间。

9.“计提折旧时间”：填写固定资产会计上开始计提折旧的时间。

10.“会计折旧方法”：填写会计上固定资产折旧方法。

11.“会计折旧年限”：填写会计上预计固定资产使用年限。

12.“加速折旧方法”：填写固定资产依据财税〔2014〕75号文采用的加速折旧方法，当会计采用加速折旧时，此项自动与“会计折旧方法”一致。

13.“加速折旧年限”：当加速折旧方法选择为“缩短年限法”时，“加速折旧年限”应大于或等于“税法最低折旧年限”\*0.6，且为整数；

当加速折旧方法选择为“双倍余额递减法”、“年数总和法”时，“加速折旧年限”应大于或等于“税法最低折旧年限”。

14.“资产处置日期”：填写会计上固定资产处置日期（暂不能录入）。

15.“本季会计折旧”：填写当季会计上对该固定资产计提的折旧额。

16.“本年累计会计折旧”：填写当年截止至本季度结束会计上累计对该固定资产计提的折旧额。

17.“季初折余价值”：税收上选择一次性扣除的固定资产需填写申报所属季初时固定资产会计的账面剩余价值（不包括预计净残值），如2015年10月申报2015年第三季度申报表时，应填写该资产在2015年7月1日时会计的账面剩余价值（不包括预计净残值）。

18.“一次性扣除时间”：填写税收上一次性扣除固定资产折余价值的时间。