

第三节 资产的税务处理

五、存货的税务处理

（一）存货的计税基础

支付现金方式取得	购买价款 + 相关税费
支付现金以外的方式取得	该存货公允价值 + 相关税费
生产性生物资产收获的农产品	以产出或采收过程中发生的材料费、人工费、分摊的间接费用等必要支出为成本

（二）存货的成本计算方法

企业使用或销售的存货的成本计算方法，可在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种。计价方法一经选用，不得随意变更。（税法不认可后进先出法）

【链接】企业在不同时间购买同一品种国债的，其转让时的成本计算方法，可在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种。计价方法一经选用，不得随意改变。（同存货）

六、投资资产的税务处理

（一）投资资产的成本

支付现金方式取得	购买价款
支付现金以外的方式取得	该资产公允价值 + 相关税费

（二）投资资产成本的扣除

企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除，企业在**转让或者处置**投资资产时，投资资产的**成本准予扣除**。

（三）投资企业撤回或减少投资的税务处理

相当于初始投资的部分	确认为投资收回	不征税
相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分	确认为股息所得	符合条件的免税
其余部分	确认为投资资产转让所得	应征税

【提示1】股权转让时收入减去取得成本即为所得，不得扣除留存收益中可分配的金额；减资撤资清算时才允许扣除留存收益中可能分配的金额。

【提示2】被投资企业的经营亏损，由被投资企业按规定结转弥补；投资企业不得调整减低其投资成本，也不得将其确认为投资损失。

七、税会差异处理

1. 企业不能提供完整、准确的收入及成本、费用凭证，不能正确计算应纳税所得额的，由税务机关核定其应纳税所得额。
2. 税法规定与会计规定不一致时，应依照税法规定予以调整。
3. 企业当年度实际发生的相关成本、费用，由于各种原因未能及时取得该成本、费用的有效凭证，企业在预缴季度所得税时，可暂按账面发生金额进行核算；但在汇算清缴时，应补充提供该成本、费用的有效凭证。

【例题·单选题】（2022年）下列关于固定资产计税基础的表述中，符合企业所得税相关规定的是（ ）

- A. 自行建造的固定资产，为该资产的评估价值
- B. 改建的固定资产，为改建该资产的新增价值
- C. 盘盈的固定资产，为同类固定资产的重置完全价值
- D. 通过债务重组方式取得的固定资产，为该资产的账面原值

答案：C

解析：选项A，以竣工结算前发生的支出为计税基础；选项B，除已足额提取折旧的固定资产和租入的固定资产以外的其他固定资产，以改建过程中发生的改建支出增加计税基础；选项D，通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。

【例题·单选题】（2022年）下列固定资产中，在计算企业所得税时可以计提折旧进行税前扣除的是（ ）

- A. 未投入使用的房屋
- B. 与经营活动无关的固定资产
- C. 以经营租赁方式租入的固定资产
- D. 单独估价作为固定资产入账的土地

答案：A

解析：在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的固定资产折旧，准予扣除。下列固定资产不得计算折旧扣除：

- （1）房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产。
- （2）以经营租赁方式租入的固定资产。
- （3）以融资租赁方式租出的固定资产。
- （4）已足额提取折旧仍继续使用的固定资产。
- （5）与经营活动无关的固定资产。
- （6）单独估价作为固定资产入账的土地。
- （7）其他不得计算折旧扣除的固定资产。

【例题·单选题】（2024年）2023年7月，甲公司投资于境内非上市乙公司，其股权的计税基础为1000万元。持

有的股权比例为20%，2023年8月，乙公司将股权溢价发行形成的资本公积800万元转增股本，2023年11月甲公司转让该股权取得收入1500万元。甲公司应确认的股权转让所得为（ ）万元。

A. 1340

B. 500

C. 1500

D. 340

答案：B

解析：被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本的，不作为投资方企业的股息、红利收入，投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础。股权转让所得 $=1500-1000=500$ （万元）