



第四节 资产的所得税处理

三、固定资产折旧的所得税处理

1. 会计年限 $<$ 税法最低折旧年限，差额部分纳税调增；

会计年限已满，税法最低年限未到且税收折旧尚未足额扣除，尚未足额扣除的折旧可在剩余年限继续扣除。（按税法年限计算扣除）

2. 会计年限 $>$ 税法最低折旧年限，按会计年限计算扣除。

3. 会计上提取减值准备不得税前扣除，折旧按税法确定的计税基础计算扣除。



第四节 资产的所得税处理

三、固定资产折旧的所得税处理

4. 按税法规定实行加速折旧的，其按加速折旧法计算的折旧额可全额在税前扣除。

5. 企业购买的文物、艺术品用于收藏、展示、保值增值的，作为投资资产进行税务处理。文物、艺术品资产在持有期间，计提的折旧、摊销费用，不得税前扣除。



第四节 资产的所得税处理

【单选题】下列关于固定资产税务处理的说法，符合企业所得税相关规定的是（ ）。（2023年）

- A. 固定资产的预计净残值一经确定，一年内不得随意变更
- B. 投入使用的固定资产不得计算折旧在税前扣除
- C. 盘盈的固定资产以同类固定资产的公允价值为计税基础
- D. 按照会计准则提取的固定资产减值准备，不得在税前扣

除



第四节 资产的所得税处理

答案：D

解析：选项A：固定资产的预计净残值一经确定，不得变更。

选项B：企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧扣除。选项C：盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础。



第四节 资产的所得税处理

【提示】中小微企业在2022年1月1日至2022年12月31日新购置的，单位价值在500万元以上，最低折旧年限为4年、5年、10年的设备、器具，选择适用按一定比例一次性税前扣除政策的，设备、器具单位价值的50%可在当年一次性税前扣除，其余50%按规定在剩余年度计算折旧进行税前扣除。（2025年调整）



第四节 资产的所得税处理

【考点2】无形资产的税务处理 ★★

一、无形资产的计税基础

取得方式	计税基础
外购的无形资产	购买价款+支付的相关税费+直接归属于使该资产达到预定用途前发生的其他支出



第四节 资产的所得税处理

【考点2】无形资产的税务处理 ★★

一、无形资产的计税基础

取得方式	计税基础
自行开发的无形资产	开发过程中该资产符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出
通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的无形资产	公允价值+支付的相关税费



第四节 资产的所得税处理

二、无形资产的摊销范围

在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的无形资产摊销费用，准予扣除。

下列无形资产**不得计算摊销费用扣除**：

1. 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产
2. 自创商誉
3. 与经营活动无关的无形资产
4. 其他不得计算摊销费用扣除的无形资产



第四节 资产的所得税处理

二、无形资产的摊销时间

1. 当月增加的无形资产，**当月**开始摊销；当月减少的无形资产，**当月**不再摊销。
2. 无形资产的摊销采取直线法计算。摊销年限不得低于10年。
3. 作为投资或者受让的无形资产，有关法律规定或者合同约定了使用年限的，可以按照规定或者约定的使用年限分期摊销。
4. 外购商誉的支出，企业整体转让或者清算时，准予扣除。
5. 企业外购的软件，符合条件，可以按照固定资产或无形资产进行核算，其折旧或摊销年限可以适当缩短，最短可为2年（含）



第四节 资产的所得税处理

【单选题】2019年1月1日，某企业以不含税价200万元购买符合无形资产确认条件的软件一套，当月投入使用。2019年该软件可在企业所得税前摊销的最高限额是（ ）万元。

（2020年）

- A. 40
- B. 20
- C. 100
- D. 200



第四节 资产的所得税处理

答案：C

解析：企事业单位购进软件，凡符合固定资产或无形资产确认条件的，可以按照固定资产或无形资产进行核算，其折旧或摊销年限可以适当缩短，最短可为2年（含）。2019年该软件可在企业所得税前摊销的最高限额=200/2=100（万元）。



第四节 资产的所得税处理

【考点3】生物资产的税务处理 ★

（一）生物资产的计税基础

生产性生物资产按照以下方法确定计税基础：

取得方式	计税基础
外购	购买价款+支付的相关税费
通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的	公允价值+支付的相关税费



第四节 资产的所得税处理

（二）生物资产的折旧方法和折旧年限

1. 生产性生物资产按照直线法计算的折旧，准予扣除。企业应当自生产性生物资产投入使用月份的次月起计算折旧；停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用月份的次月起停止计算折旧。

2. 生产性生物资产计算折旧的最低年限如下：

- （1）林木类生产性生物资产，为10年。
- （2）畜类生产性生物资产，为3年。



第四节 资产的所得税处理

【考点4】长期待摊费用的税务处理 ★★

范围	摊销方式
已足额提取折旧的固定资产的改建支出	按固定资产预计尚可使用年限分期摊销
租入固定资产的改建支出	按合同约定的剩余租赁期限分期摊销



第四节 资产的所得税处理

范围	摊销方式
固定资产的大修理支出	按固定资产尚可使用年限分期摊销 【提示】 固定资产的大修理支出，是指 同时符合 下列条件的支出：（1）修理支出达到取得固定资产时的计税基础50%以上（2）修理后固定资产使用年限延长2年以上
其他长期待摊费用	自支出发生月份的“次月”起，分期摊销，摊销年限不得低于3年



第四节 资产的所得税处理

【多选题】下列关于资产税务处理的说法，符合企业所得税相关规定的有（ ）。（2023年）

- A. 建造的固定资产以竣工结算前发生的支出为计税基础
- B. 外购无形资产以购买价款为计税基础
- C. 已足额提取折旧的固定资产改建支出在尚可使用年限内继续折旧
- D. 企业购买的用于展示的艺术品在持有期间计提的折旧不得税前扣除
- E. 林木类生产性生物资产计算折旧的最低年限为10年



第四节 资产的所得税处理

答案：ADE

解析：选项B：外购的无形资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础。选项C：已足额提取折旧的固定资产的改建支出，作为长期待摊费用，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。



第四节 资产的所得税处理

【单选题】2016年3月某商贸公司以经营租赁方式租入临街商铺一间，租期8年。2018年3月公司发生商铺改建支出20万元。关于该笔改建支出，正确的企业所得税处理是（ ）。

（2018年）

- A. 按2年分期摊销扣除
- B. 按6年分期摊销扣除
- C. 在发生的当期一次性扣除
- D. 按8年分期摊销扣除



第四节 资产的所得税处理

答案：B

解析：租入固定资产的改建支出，按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销。



第四节 资产的所得税处理

【考点5】存货的税务处理 ★

一、存货的计税基础

取得方式	计税基础
通过支付现金方式取得	购买价款+支付的相关税费
通过支付现金以外的方式取得	公允价值+支付的相关税费



第四节 资产的所得税处理

二、发出存货的成本

企业使用或者销售的存货的成本计算方法，可以在先进先出法、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。

【提示】不能使用后进先出法。