



第四节 资产的所得税处理

【考点6】投资资产的税务处理 ★★

投资资产是指企业对外进行权益性投资和债权性投资而形成的资产。

一、投资资产的成本

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



第四节 资产的所得税处理

二、投资资产成本的扣除方法

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。



第四节 资产的所得税处理

三、非货币性资产投资企业所得税的处理规定

1. 非货币性资产转让所得=评估的公允价值-计税基础。

(1) 企业以非货币性资产对外投资，应于投资协议生效并办理股权登记手续时，确认非货币性资产转让收入的实现。

(2) 关联企业之间发生的非货币性资产投资行为，投资协议生效后12个月内尚未完成股权变更登记手续的，于投资协议生效时，确认非货币性资产转让收入的实现。

2. 上述所得在不超过5年期限内，分期均匀计入应纳税所得额，计算企业所得税。



第四节 资产的所得税处理

三、非货币性资产投资企业所得税的处理规定

3. 企业取得的被投资企业的股权，以非货币性资产的原计税成本为计税基础，加上每年确认的非货币性资产转让所得，逐年进行调整。

被投资企业取得非货币性资产的计税基础，应按该资产的公允价值确认。

4. 企业5年内转让上述股权或投资收回的或者注销的，停止递延纳税，尚未确认的非货币性资产转让所得，在当年一次性计算缴纳企业所得税。



第四节 资产的所得税处理

【单选题】甲居民企业2021年以自有设备对乙居民企业进行股权投资，该设备计税基础100万元，投资协议确认的公允价值300万元。甲企业确定将其所得按照五年分期计入应纳税所得额并在每年汇算清缴时予以确认。2023年12月甲企业应确认乙企业股权的计税基础（ ）万元。（2023年）

- A. 180
- B. 220
- C. 140
- D. 100



第四节 资产的所得税处理

答案：B

解析：企业以非货币性资产对外投资而取得被投资企业的股权，应以非货币性资产的原计税成本为计税基础，加上每年确认的非货币性资产转让所得，逐年进行调整。2023年12月甲企业应确认乙企业股权的计税基础 $=100+(300-100)\div 5\times 3=220$ （万元）。



第四节 资产的所得税处理

【单选题】企业以非货币性资产投资选择分期计入应纳税所得额时，下列说法符合企业所得税相关规定的是（ ）。

（2022年）

- A. 企业在对外投资期间注销的，应调整尚未确认的资产转让所得
- B. 企业在对外投资的第五年确认非货币性资产转让所得
- C. 企业以评估的公允价值，确认非货币性资产转让所得
- D. 企业在投资协议签订时确认非货币性资产转让收入的实现



第四节 资产的所得税处理

答案：A

解析：选项B：居民企业以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得，可在不超过5年期限内，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额，按规定计算缴纳企业所得税。选项C：企业以非货币性资产对外投资，应对非货币性资产进行评估并按评估后的公允价值扣除计税基础后的余额，计算确认非货币性资产转让所得。选项D：企业以非货币性资产对外投资，应于投资协议生效并办理股权登记手续时，确认非货币性资产转让收入的实现。



第四节 资产的所得税处理

四、技术成果投资入股涉及的企业所得税处理规定（2025年新增）

1. 实行查账征收的企业以技术成果投资入股到境内居民企业，被投资企业支付的对价全部为股票（权）的，投资企业可选择继续按现行有关税收政策执行，也可选择适用递延纳税优惠政策。

2. 选择技术成果投资入股递延纳税政策的，经向主管税务机关备案，投资入股当期可暂不纳税，允许递延至转让股权时，按股权转让收入减去技术成果原值和合理税费后的差额计算缴纳企业所得税。

未在规定期限内到主管税务机关办理备案手续的，不得享受递延纳税优惠政策。



第四节 资产的所得税处理

3. 选择适用上述任一项政策，均允许被投资企业按技术成果投资入股时的评估值入账并在企业所得税税前摊销扣除。

4. 技术成果，是指专利技术（含国防专利）、计算机软件著作权、集成电路布图设计专有权、植物新品种权、生物医药新品种，以及科技部、财政部、国家税务总局确定的其他技术成果。技术成果投资入股，是指纳税人将技术成果所有权让渡给被投资企业，取得该企业股票（权）的行为。



第四节 资产的所得税处理

5. 持有递延纳税的股权期间，因该股权产生的转增股本收入，以及以该递延纳税的股权再进行非货币性资产投资的，应在当期缴纳税款。

6. 企业接受技术成果投资入股，技术成果评估值明显不合理的，主管税务机关有权进行调整。