

【知识点】资产的税务处理

（一）资产税务处理的基本原则

1. 企业的各项资产，以**历史成本**为计税基础。
2. 企业持有各项资产期间资产增值或者减值，除按规定可以确认损益外，不得调整该资产的计税基础。

（二）固定资产的税务处理

1. 固定资产的计税基础

| 来源 | 计税基础 |
|----------------------|--|
| 外购 | 买价+ 税费 +达到 预定用途 发生的 其他支出 。 |
| 自行建造 | 竣工 结算前 发生的支出。 |
| 融资 租赁 | （1）合同中 约定 的付款总额+相关 费用 ； （2）未约定付款总额的：资产 公允价值 +签订合同中发生的相关费用。 |
| 盘盈 | 同类固定资产的 重置完全价值 。 |
| 捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等 | 该资产的 公允价值 和支付的 相关税费 。 |
| 改建 | 以改建过程中发生的 改建支出 增加 计税基础。 |

2. 不得计算折旧扣除的固定资产

- （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。

3. 固定资产的折旧方法

| | |
|-------|---|
| 方法 | 按照 直线法 （平均年限法）计算的折旧，准予扣除。 |
| 何时计提 | （1）投入使用月份的 次月 起计算折旧； （2）自停用月份的 次月 起停止计算折旧。 |
| 预计净残值 | 企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的预计净残值。固定资产的预计净残值一经确定，不得变更。 |

4. 固定资产折旧最低年限

| 年限 | 项目 |
|-----|---|
| 20年 | 房屋、建筑物。 |
| 10年 | 飞机、火车、轮船、机器、机械 和其他 生产设备 。 |
| 5年 | 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等。 |

| | |
|----|------------------|
| 4年 | 飞机、火车、轮船以外的运输工具。 |
| 3年 | 电子设备。 |

【例题·单选题】下列固定资产中可以计提折旧的是()。

- A. 以经营租赁方式租入的固定资产
- B. 以融资租赁方式租出的固定资产
- C. 未使用的房屋
- D. 单独估价作为固定资产入账的土地

答案：C

解析：本题考查企业资产的税务处理。未投入使用的房屋和建筑物允许计提折旧。

（三）无形资产的税务处理

| | | |
|-------------|--|-----------------------------|
| 计税基础 | 外购 | 买价+税费+达到预定用途发生的其他支出。 |
| | 自行开发 | 开发过程中该资产符合资本化条件后至达到预定用途前支出。 |
| | 捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组方式 | 公允价值+税费 |
| 不得计算摊销费用扣除的 | (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； 【提示】 外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除。 (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。 | |

(续表)

| | |
|--------|--|
| 摊销方法 | 按直线法计算的摊销，准予扣除。 |
| 最低摊销年限 | (1) 不得低于10年。 (2) 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，可按照规定或者约定的使用年限分期摊销。 |

（四）生产性生物资产的税务处理

| | | |
|--------|--|---------|
| 包括 | 经济林、薪炭林、产畜和役畜等。 | |
| 计税基础 | 购买 | 买价+税费 |
| | 捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式 | 公允价值+税费 |
| 折旧起止时间 | 投入使用月份的次月起计算折旧；停止使用月份的次月起停止计算折旧。 | |
| 最低折旧年限 | (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。 | |

（五）其他资产的税务处理

1. 长期待摊费用

| 范围 | 摊销方法 |
|---|---------------------------------------|
| 已足额提取折旧的固定资产的改建支出 | 按照固定资产 预计 尚可使用 年限 分期摊销。 |
| 租入固定资产的改建支出 | 按照 合同约定的 剩余 租赁期限 分期摊销。 |
| 固定资产的大修理支出，是指同时符合以下条件的支出： （1）修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50%以上 ； （2）修理后固定资产的使用年限延长2年以上。 | 按照固定资产尚可 使用年限 分期摊销。 |
| 其他应当作为长期待摊费用的支出，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 。 |

2. 投资资产

| | |
|---------------------------|---|
| 是指企业对外进行权益性投资和债权性投资形成的资产。 | |
| 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。 |

3. 存货

| | |
|---|---|
| 计税基础 | <p>（1）支付现金方式取得：买价+相关税费；</p> <p>（2）支付现金以外的方式取得：公允价值+相关税费；</p> <p>（3）生产性生物资产收获的农产品：产出或者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。</p> |
| 成本计算方法：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。 | |