

## 【知识点】资产的税务处理

### (一) 资产税务处理的基本原则

- 企业的各项资产，以历史成本为计税基础。
- 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

- 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；
- 以经营租赁方式租入的固定资产；
- 以融资租赁方式租出的固定资产；
- 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；
- 与经营活动无关的固定资产；
- 单独估价作为固定资产入账的土地；
- 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; <b>【提示】</b> 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

扣除	是指企业对外进行权益性投资和债权性投资形成的资产。
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	(1) 支付现金方式取得：买价+相关税费； (2) 支付现金以外的方式取得：公允价值+相关税费； (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。
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。	