



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（十一）与企业所得税审核有关的其他税费问题

是否扣除	扣除方式	税金
允许扣除	税金	消费税、城建及附加、资源税、土地增值税、出口关税、 房产税、车船税、土地使用税、印花税 等
	资产成本	契税、车辆购置税、耕地占用税等
不得扣除		允许抵扣的增值税
		企业所得税、 企业为职工负担的个人所得税



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【知识点】资产类纳税调整

（一）资产折旧、摊销纳税调整

1. 固定资产折旧的纳税调整

（1）不得计提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。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(2) 固定资产折旧的计提方法——直线法

①企业应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；——**税法未限制固定资产的净残值比例**

②企业应当自固定资产投入使用月份的**次月起**计提折旧；停止使用的固定资产，应当自停止使用月份的**次月起**停止计提折旧；

③固定资产按照直线法计提的折旧，准予扣除。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(3) 固定资产的最低折旧年限

资产类别	最低折旧年限
房屋、建筑物	20年
飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	10年
与生产经营活动有关的器具、工具、家具等	5年
飞机、火车、轮船以外的运输工具	4年
电子设备	3年



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(4) 加速折旧、摊销及一次性扣除的规定（重要）

①**一般性加速折旧**——可以**缩短折旧年限或加速折旧**的固定资产的范围：

- a. 由于技术进步，产品更新换代较快的固定资产；
- b. 常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

②特殊行业加速折旧规定

a.覆盖范围

全部制造业+信息传输、软件和信息技术服务业等行业企业，新购进的固定资产（包括自行建造）

b.加速折旧方法

缩短折旧年限	最低折旧年限 不得低于规定折旧年限的60%
加速折旧方法	双倍余额递减法或年数总和法



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

③研发活动方面加速折旧

对所有行业企业新购进并**专门用于研发活动**的仪器、设备，以及**全部制造业**，信息传输、软件和信息技术服务业等行业企业**小型微利企业**新购进的**研发和生产经营共用的仪器设备**：

单位价值 ≤100万元的	一次性扣除
单位价值>100 万元的	允许按不低于最低折旧年限的60%缩短折旧年限，或选择采取双倍余额递减法或年数总和法进行加速折旧。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

④设备、器具等固定资产、无形资产一次性扣除、摊销规定

a.企业在2018年1月1日至2027年12月31日期间**新购进**的设备、器具，**单位价值不超过500万元的**，允许**一次性**计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；

【提示1】设备、器具：除房屋、建筑物以外的固定资产；

【提示2】固定资产在**投入使用**月份的**次月所属年度**一次性税前扣除。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

b.对在海南自由贸易港设立的企业，新购置（含自建、自行开发）固定资产**或无形资产**，单位价值 ≤ 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除；单位价值 > 500 万元的，可以缩短折旧、摊销年限或采取加速折旧、摊销的方法。

【提示3】差别之处在于：

- （1）海南自贸港加速折旧、摊销的范围不仅包括固定资产，还包括无形资产；
- （2）单价 > 500 万，可以加速折旧、摊销。
- （3）加速折旧、摊销及一次性扣除的规定



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

⑤对**所有**行业企业**持有的**单位价值 ≤ 5000 元的固定资产：
允许**一次性**计入当期成本费用在税前扣除。

⑥加速折旧方法

缩短折旧年限	最低折旧年限 不得低于 规定折旧年限的60%
加速折旧方法	双倍余额递减法或年数总和法



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(5) 固定资产折旧税会差异的处理——暂时性差异

会计折旧年限<税法最低折旧年限, 会计折旧>税收折旧	调增 当期应纳税所得额
会计折旧年限已满且折旧已提足, 但税收上尚未提足折旧	未足额扣除部分准予在剩余的税 收折旧年限继续按规定扣除
会计折旧年限>税法规定最低折旧 年限	除另有规定外, 按会计折旧年限 计算扣除
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
税法加速折旧的	可全额在税前扣除