



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(6) 企业所得税核定征收改为查账征收后有关资产的税务处理

能够提供资产购置 发票 的	以 发票 载明金额为计税基础
不能提供 资产购置 发票 的	可以凭购置资产的 合同（协议）、资金支付证明、会计核算资料 等记载金额，作为计税基础
企业核定征税期间投入使用的资产，改为查账征收后	按税法规定的折旧、摊销年限，扣除该资产投入使用年限后，就剩余年限继续计提折旧、摊销额并在税前扣除



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(7) 文物、艺术品资产的税务处理

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**。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2.无形资产摊销的税务处理

(1) 不得摊销的无形资产

- 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。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(2) 摊销方法和年限

①无形资产按照**直线法**计算的摊销费用，准予扣除；

②**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；

③无形资产的摊销年限**不得少于10年**；

作为投资或者受让的无形资产，在有关法律或协议、合同中规定使用年限的，可依其规定使用年限分期计算摊销；

④外购商誉的支出，在企业整体转让或清算时，准予扣除。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示】企业外购的软件，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）**。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

3. 长期待摊费用的税务处理

(1) 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；

(2) 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；

固定资产改建支出：企业改变房屋、建筑物结构、延长使用年限等发生的支出。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(3) 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。

固定资产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修理后固定资产的**使用年限延长2年以上**。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示】固定资产后续支出的税务处理

类别				税务处理
房屋、 建筑物	日常维修支出			列入当期费用
	改建 支出	租入的、已提足折旧的		长期待摊费用
		自有未提足折旧的	推倒重置	并入重置固定资产 计税基础
			提升功能、 增加面积	增加固定资产计税 基础，视情况调整 折旧年限，相应调 整折旧



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

自有未提足折旧的房屋、建筑物改扩建支出的税务处理

推倒重置的	原值减除提取折旧后的净值，并入重置后的固定资产计税成本	在该固定资产投入使用后的次月起，按税法规定的折旧年限，一并计提折旧—— 税会存在差异 ， 会计 中推倒的旧固定资产产生清理损失计入“营业外支出”科目。新建设的固定资产成本作为固定资产的初始计量价值
提升功能、增加面积的	改扩建支出并入该固定资产计税基础	从改扩建完工投入使用后的 次月 起，重新按税法规定的该固定资产折旧年限计提折旧，如该改扩建后的固定资产尚可使用的年限低于税法规定的最低年限的，可按尚可使用的年限计提折旧



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示】固定资产后续支出的税务处理

类别		税务处理
其他固定资产	日常修理费用	列入当期费用
	大修理支出	长期待摊费用



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(4) 其他应当作为长期待摊费用的支出

①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**



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

②开办费问题

a.不得在开办费中列支的内容

投资各方在商谈筹办企业时发生的差旅费用；投资者以贷款形式投入的资本金所发生的利息支出；购进资产发生的相关费用，如买价、运输费、安装调试费等，专为购买固定资产贷款的利息，用外汇结算形式购进固定资产、无形资产的汇兑损益等。

b.可作长期待摊费用，在不短于3年的时间内摊销；也可以在开始经营之日的当年一次性扣除，但一经选定，不得改变。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

4. 存货的税务处理

可以采用先进先出法、加权平均法等方法核算存货成本，

取消后进先出法。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

5.生物资产的税务处理

(1) 生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产；

生产性生物资产：为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括**经济林、薪炭林、产畜和役畜**等。

(2) 生物资产中只有生产性生物资产涉及到折旧问题，其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；



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(3) 生产性生物资产计算折旧的最低年限

- 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。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·综合题】2025年年底修建仓库发生运杂费合计50000元，取得普通发票，企业账务处理为：

借：销售费用——运杂费50000

贷：银行存款 50000

经核查，仓库尚未完工。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

解析：

修建仓库发生的运杂费用50000元，属于资本性支出，应计入在建工程，不应在当期费用中列支，应将销售费用中包含的50000元，转入在建工程科目中，同时调增会计利润和应纳税所得额50000元。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（二）资产减值准备金的纳税调整

1. 会计

当资产价值下降时需要计提减值准备金

2. 企业所得税

未经国务院财政、税务主管部门核定的准备金不得税前扣

除

3. 纳税调整

全额调增应纳税所得额



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（三）资产损失的纳税调整（经常考）

1. 税前允许扣除的是**净损失**——资产损失减除保险公司赔偿和责任人赔偿后的金额；

2. 资产损失税前扣除的方法

企业当期发生的资产损失等，准予扣除，资产损失资料**由企业留存备查，无需报送税务机关；**



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

3. 增值税进项税额转出

企业发生非正常损失时，**不得从销项税额中抵扣的进项税额，应视同企业财产损失，申报后在所得税前按规定扣除。**

考核中涉及进项税额转出问题，如果应转出未转出：

- ①补交增值税；
- ②补交城建、教育费附加等影响利润；
- ③补交增值税，影响“营业外支出”，影响利润。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

4. 坏账损失的税前扣除

企业应收及预付款项坏账损失应依据以下相关证据材料确认：

- ①相关事项合同、协议或说明；
- ②属于债务人破产清算的，应有人民法院的破产、清算公告；
- ③属于诉讼案件的，应出具人民法院的判决书或裁决书或仲裁机构的仲裁书，或者被法院裁定终（中）止执行的法律文书；



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

④属于债务人停止营业的，应有工商部门注销、吊销营业执照证明；

⑤属于债务人死亡、失踪的，应有公安机关等有关部门对债务人个人的死亡、失踪证明；

⑥属于债务重组的，应有债务重组协议及其债务人重组收益纳税情况说明；

⑦属于自然灾害、战争等不可抗力而无法收回的，应有债务人受灾情况说明以及放弃债权申明。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示】

企业逾期三年以上的应收款项在会计上已作为损失处理的，可以作为坏账损失，但应说明情况，并出具专项报告；

企业逾期一年以上，单笔数额不超过五万或者不超过企业年度收入总额万分之一的应收款项，会计上已经作为损失处理的，可以作为坏账损失，但应说明情况，并出具专项报告。