



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

企业所得税法

资产的税务处理

主讲：刘冬梅

资产的税务处理

1. 固定资产的税务处理

- (1) 固定资产计税基础
- (2) 不得折旧扣除的固定资产
- (3) 固定资产折旧的计提方法
- (4) 固定资产折旧的计提年限
- (5) 固定资产折旧的企业所得税处理
- (6) 固定资产改扩建的税务处理

一、固定资产的税务处理

（一）固定资产计税基础

以“历史成本”或“公允价值+相关税费”为计税基础。

（二）不得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；

总结：

一是，房屋不管是否投入使用，均可以计提折旧

二是，房屋以外的固定资产，能否提折旧，看是否投入使用。

资产的税务处理

- (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。

（三）固定资产折旧的计提方法

1. 企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧；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算折旧。

2. 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。

3. 固定资产按照直线法计算的折旧，准予扣除。

年折旧率=（1-预计净残值率）÷预计使用年限

资产的税务处理

（四）固定资产折旧的计提年限

固定资产类型	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

资产的税务处理

【例题·计算题】某运输企业（增值税一般纳税人）2015年8月5日购进一批运输车辆，取得增值税专用发票上注明价款1500万元，增值税税额255万元，企业发生运杂费及上牌照税费245万元，该批车辆当月投入使用。假定该企业固定资产预计净残值率5%，计算该批车辆在当年企业所得税前最多可扣除的折旧额为多少万元？

【答案及解析】该批车辆计税基础=1500+245=1745（万元）
该批车辆在当年企业所得税前最多可扣除的折旧额
=1745×（1-5%）÷（4×12）×4=138.15（万元）。

（五）固定资产折旧的企业所得税处理

【政策内涵】固定资产折旧的税会差异的处理要坚持会计从税的原则。

1. 计税基础差异

企业按会计规定提取的固定资产减值准备，不得税前扣除，其折旧仍按税法规定的固定资产计税基础计算扣除。

2. 折旧年限差异

企业固定资产会计折旧年限如果短于税法规定的最低折旧年限，其按会计折旧年限计提的折旧高于按税法规定的最低折旧年限计提的折旧部分，应调增当期应纳税所得额。

企业固定资产会计折旧年限已期满且会计折旧已提足，但税法规定的最低折旧年限尚未到期且税收折旧尚未足额扣除，其未足额扣除的部分准予在剩余的税收折旧年限继续按规定扣除。

企业固定资产会计折旧年限如果长于税法规定的最低年限，其折旧应按会计折旧年限扣除，税法另有规定的除外。

3.加速折旧差异

企业按税法规定实行加速折旧的，其按加速折旧办法计算的折旧额可全额在税前扣除。

企业实施加速折旧但不符合税法规定条件的，按照税法规定的折旧方法计算扣除。

(六) 固定资产改扩建的税务处理

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
提升功能、增加面积	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，改扩建支出并入该固定资产计税基础，按尚可使用的年限与税法规定的最低年限孰低原则选择年限计提折旧
已提足折旧固定资产改建支出	作为长期待摊费用，按规定进行摊销	

资产的税务处理

1. 固定资产的税务处理

- (1) 固定资产计税基础
- (2) 不得折旧扣除的固定资产
- (3) 固定资产折旧的计提方法
- (4) 固定资产折旧的计提年限
- (5) 固定资产折旧的企业所得税处理
- (6) 固定资产改扩建的税务处理