

涉外企业所得税资产的税务处理注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/544/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B6\\_89\\_E5\\_A4\\_96\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_c46\\_544966.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E6_B6_89_E5_A4_96_E4_BC_81_E4_c46_544966.htm)

企业的固定资产，是指使用年限在1年以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具和其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产、经营主要设备的物品，单位价值在2000元以下或者使用年限不超过2年的，可以按实际使用数额列为费用。（一）

）固定资产计价 固定资产的计价，应当以原价为准。购进的固定资产，以进价加运费、安装费和使用前所发生的其他有关费用为原价。自制、自建的固定资产，以制造、建造过程中所发生的实际支出为原价。作为投资的固定资产，应当按照该资产新旧程度，以合同确定的合理价格或者参照有关的市场价格估定的价格加使用前发生的有关费用为原价，（二）

）固定资产折旧 企业的固定资产折旧需要掌握这样几个方面：  
1.应当从投入使用月份的次月起计算折旧；停止使用的固定资产，应当从停止使用月份的次月起，停止计算折旧。从事开采石油资源的企业，在开发阶段的投资，应当以油（气）田为单位，全部累计作为资本支出，从本油（气）田开始商业性生产月份的次月起计算折旧；  
2.固定资产在计算折旧前，应当估计残值，从固定资产原价中减除。残值应当不低于原价的10%；需要少留或者不留残值的，须经当地税务机关批准。  
3.固定资产的折旧，应当采用直线法计算；需要采用其他折旧方法的，可以由企业提出申请，经当地税务机关审核后，逐级上报国家税务总局批准。  
4.固定资产计算折旧的最短年限如下：（1）房屋、建筑物，为20年；（2）火车

、轮船、机器、机械和其他生产设备。为10年；（3）电子设备和火车、轮船以外的运输工具以及与生产、经营业务有关的器具、工具、家具等，为5年；（4）从事开采石油资源的企业，在开发阶段及其以后的投资所形成的固定资产，可以综合计算折旧，不留残值，折旧的年限不得少于6年。上述第（1）项所说的房屋、建筑物，是指供生产、经营使用和为职工生活、福利服务的房屋、建筑物及其附属设施，范围如下：房屋，包括厂房、营业用房、办公用房、库房、住宿用房、食堂及其他房屋等；建筑物，包括塔、池、槽、井、架、棚（不包括临时工棚、车棚等简易设施）、场、路、桥、平台、码头、船坞、涵洞、加油站以及独立于房屋和机器设备之外的管道、烟囱、围墙等；房屋、建筑物的附属设施，是指同房屋、建筑物不可分割的、不单独计算价值的配套设施，包括房屋、建筑物内的通气、通水、通油管道、通讯、输电线路、电梯、卫生设备等。第（2）项所说的火车、轮船、机器、机械和其他生产设备，范围如下：火车，包括各种机车、客车、货车以及不单独计算价值的车上配套设施；轮船，包括各种机动船舶以及不单独计算价值的船上配套设施；机器、机械和其他生产设备，包括各种机器、机械、机组、生产线及其配套设备，各种动力、输送、传导设备等。第（3）项所说的电子设备和火车、轮船以外的运输工具，范围如下：电子设备，是指由集成电路、晶体管、电子管等电子元器件组成，应用电子技术（包括软件）发挥作用的设备，包括电子计算机以及内电子计算机控制的机器人、数控或者程控系统等；火车、轮船以外的运输工具，是指飞机、汽车、电车、拖拉机、摩托车（艇）、机帆船、帆船以及其他

运输工具。5.固定资产由于特殊原因需要缩短折旧年限的，可以由企业提出申请，经当地税务机关审核后，逐级上报国家税务总局批准。前款所说的由于特殊原因需要缩短折旧年限的固定资产，包括：（1）受酸、碱等强烈腐蚀的机器设备和常年处于震撼、颤动状态的厂房和建筑物；（2）由于提高使用率、加强使用强度，而常年处于日夜运转状态的机器、设备；（3）中外合作经营企业的合作期比规定的折旧年限短，并在合作期满后归中方合作者所有的固定资产。6.企业取得已经使用过的固定资产，其尚可使用年限比规定的折旧年限短的，可以提出证明凭据，经当地税务机关审核同意后，按其尚可使用年限计算折旧。7.固定资产在使用过程中，因扩充、更换、翻修和技术改造而增加价值所发生的支出，应当增加该固定资产原价，其中，可以延长使用年限的，还应当适当延长折旧年限，并相应调整计算折旧。8.固定资产折旧足额后，可以继续使用的，不再计算折旧。9.企业转让或者变价处理固定资产的收入，减除未折旧的净额或者残值及处理费用后的差额，列为当年度的损益。10.企业接受赠与的固定资产，可以合理估价，计算折旧。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

[www.100test.com](http://www.100test.com)