

2010年注册税务师《税法二》预习第二章(17)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\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_645999.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_645999.htm) id="tb42" class="mar10">

三、无形资产的税务处理 无形资产是指企业长期使用、但没有实物形态的资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等。(一)无形资产的计税基础 无形资产按照以下方法确定计税基础：1.外购的无形资产，以购买价款和支付的相关税费，以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础。2.自行开发的无形资产，以开发过程中(非研究过程中)该资产符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为计税基础。3.通过捐赠、投资、非货币性交换、债务重组等方式取得的无形资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。(二)下列无形资产不得计算摊销费用扣除：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.【区分】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。(三)无形资产的摊销方法及年限 来源：考试大来源：考试大 无形资产的摊销，采取直线法计算。无形资产的摊销年限不得低于10年。外购商誉，在企业整体转让或者清算时准予扣除。例：某市区的一个企业，2008年转让一项三年前购买的无形资产的所有权。购买时是100万元。转让的收入是120万元。摊销期限是10年。转让无形资产应当缴纳的企业所得税是()万元。(考虑营业税、城建税及教育费附加) a.3.8 b.4.25 c.4.75 d.7.6 【答案】d 来源：www.examda.com来源：考试大的

美女编辑们【解析】转让过程中应纳的营业税、城建税及教育费附加=120×5%×(1+7%+3%)=6.6(万元) 无形资产的账面成本=100-(100÷10×3)=70(万元) 应纳税所得

额=120-70-6.6=43.4(万元) 应纳企业所得税=43.4×25%=10.85(万元)

四、长期待摊费用的税务处理 长期待摊费用，是指企业发生的应在一个年度以上或几个年度进行摊销的费用。在计算应纳税所得额时，企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除。1.已足额提取折旧的固定资产的改建支出。2.租入固定资产的改建支出。3.固定资产的大修理支出。4.其他应当作为长期待摊费用的支出。【注意】

固定资产的修理支出不等同于固定资产的大修理支出。

固定资产的修理支出可在发生当期直接扣除。固定资产的大修理支出，则要按照固定资产尚可使用年限分期摊销。企业所得税法所指固定资产的大修理支出，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寿命延长2年以上。固定资产的改建支出，是指改变房屋或者建筑物结构、延长使用寿命等发生的支出。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。改建的固定资产延长使用寿命的，除已足额提取折旧的固定资产、租入固定资产的改建支出外，其他的固定资产发生改建支出，应当适当延长折旧年限。其他应当作为长期待摊费用的支出，自发生月份的次月起，分期摊销，摊销年限不得低于3年。

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)