

注册税务师考试税法（二）课堂笔记-第8讲：企业所得税（八）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_78085.htm 企业所得税（八）（六）

资产的税务处理 税法规定，纳入税务处理范围的资产主要有四类：即固定资产、无形资产、递延资产和流动资产，其中前三类资产需采取计提折旧或摊销的方式分次扣除。1. 固定资产的税务处理 (1)固定资产的计价。一般以原价为准。固定资产价值确定后，一般不得调整，有四种情况除外。(2)固定资产折旧的范围。应当提取折旧的固定资产：房屋、建筑物；在用的机器设备、运输车辆、器具、工具；季节性停用和大修理停用的机器设备；以经营租赁方式租出的固定资产；以融资租赁方式租入的固定资产；财政部规定的其他应当计提折旧的固定资产。不得计提折旧的固定资产：土地；房屋、建筑物以外未使用、不需要以及经批准封存的固定资产；(注意:与会计的区别)以经营租赁方式租入的固定资产；按照规定提取维简费的固定资产；以融资租赁方式租出的固定资产；已提足折旧继续使用的固定资产；已在成本中一次性列支而形成的固定资产；破产、关停企业的固定资产，以及提前报废的固定资产；已出售给职工个人的住房和出租给职工个人且租金收入未计入收入总额而纳入住房周转金的住房；财政部规定的其他不得计提折旧的固定资产。(3)固定资产折旧的依据：固定资产应当从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从停止使用月份的次月起停止计提折旧。固定资产在计提折旧前，应当估计残值，从固定资产原价

中减除。固定资产残值比例统一确定为5%。(4)固定资产计提折旧的方法：纳税人可扣除的固定资产折旧的计算，原则上采取直线折旧法。(5)固定资产修理与改良支出。符合下列条件之一的固定资产修理，应视为固定资产改良支出：发生的修理支出达到固定资产原值20%以上；经过修理后有关资产的经济使用寿命延长2年以上；经过修理后的固定资产被用于新的或不同的用途。纳税人的固定资产修理支出可在发生当期直接扣除。纳税人的固定资产改良支出，如有关固定资产尚未提足折旧，可增加固定资产价值；如有关固定资产已提足折旧，可作为递延费用，在不短于5年的期间内平均摊销。(6)固定资产加速折旧的范围、方法及管理。(比去年有变化)对在国民经济中具有重要地位、技术进步快的电子生产企业、船舶工业企业、生产“母机”的机械企业、飞机制造企业、化工生产企业、医药生产企业的机器设备；对促进科技进步、环境保护和国家鼓励投资项目的关键设备，以及常年处于震动、超强度使用或受酸、碱等强烈腐蚀的机器设备；证券公司电子类设备；集成电路生产企业的生产性设备；外购的达到固定资产标准或构成无形资产的软件，允许采用加速折旧的方法。(余额递减法或者年数总和法)。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