

## 第一单元 企业所得税法律制度

### 考点 10: 资产的税务处理——其他资产 (★)

#### (一) 生产性生物资产的折旧费用

1. 生产性生物资产, 包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

#### 2. 计税基础

(1) 外购的生产性生物资产, 以购买价款和支付的相关税费为计税基础;

(2) 通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的生产性生物资产, 以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。

#### 3. 最低折旧年限

(1) 林木类生产性生物资产, 计算折旧的最低年限为 10 年;

(2) 畜类生产性生物资产, 计算折旧的最低年限为 3 年。

#### (二) 无形资产的摊销费用

1. 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;

(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。

2. 外购商誉的支出, 在企业整体转让或者清算时, 准予扣除。

#### 3. 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、非货币性资产交换、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。

4. 无形资产的摊销年限 **不得低于 10 年**。

#### (三) 长期待摊费用

1. 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。

2. 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。

3. 固定资产的大修理支出, 按照固定资产 **尚可使用年限** 分期摊销。

4. 其他应当作为长期待摊费用的支出, 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**。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定, 下列选项中, 属于长期待摊费用的有 ( )。(2017 年)

A. 购入固定资产的支出

B. 固定资产的大修理支出

C. 租入固定资产的改建支出

D. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出

【答案】BCD

【解析】选项 A: 应当考虑依法计入固定资产的计税基础, 计算折旧费用在税前扣除。

#### (四) 投资资产

1. 企业对外投资期间, 投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除;

2. 企业在转让或者处置投资资产时, 投资资产的成本, 准予扣除。

#### (五) 存货

1. 企业使用或者销售存货, 按照规定计算的存货成本, 准予在计算应纳税所得额时扣除。

2. 企业使用或者销售的存货的成本计算方法, 可以在 **先进先出法、加权平均法、个别计价法** 中选用一种; 计价方法一经选用, 不得随意变更。