

• LIVE

# 税务纳税筹划解析及实例

讲师：子木老师

会计学堂出品



# 固定资产折旧方式不同，企业缴税不同

不同的折旧方法对税收的影响：

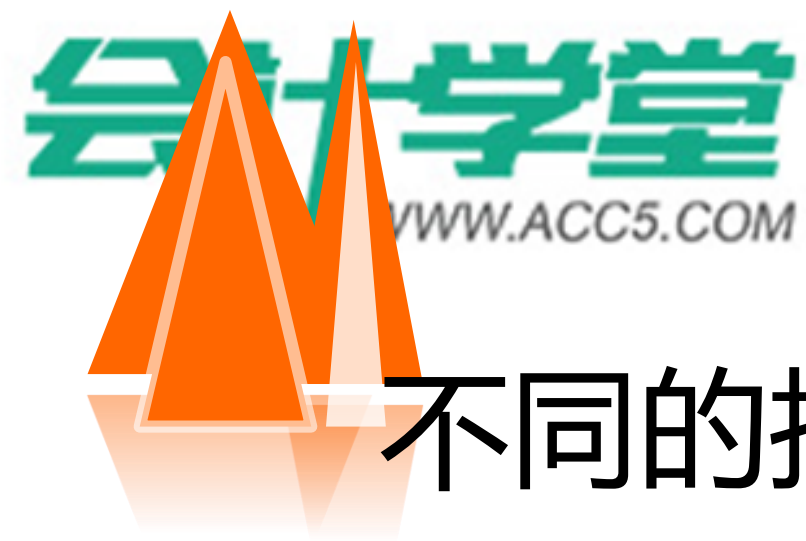
折旧方法有：

平均年限法

工作量法

双倍余额递减法

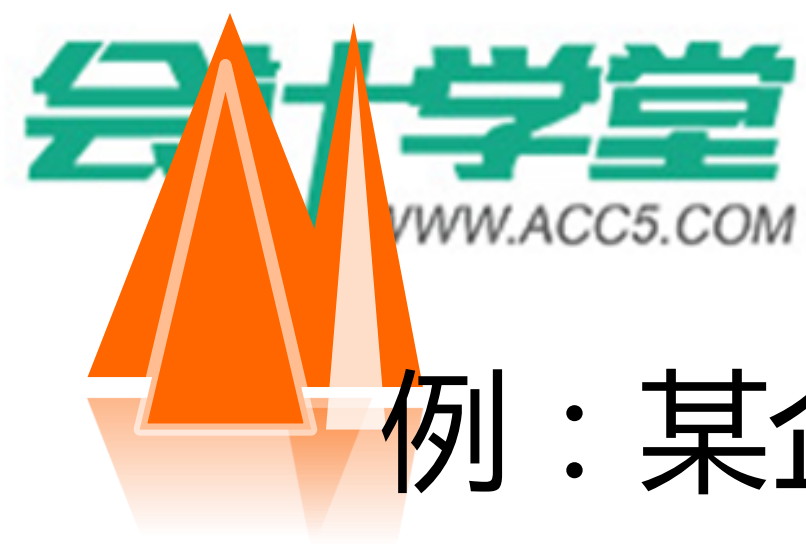
年数总和法



## 固定资产折旧方式不同，企业缴税不同

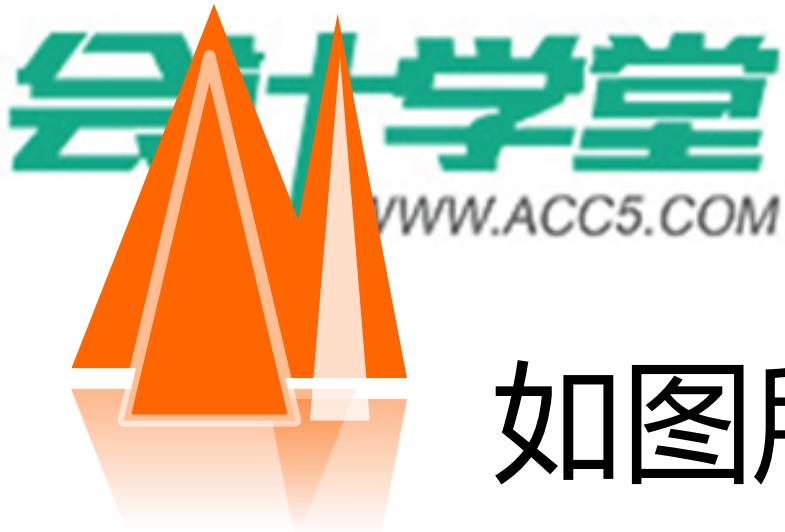
不同的折旧方法计算出来的折旧额不一致，影响各期营业成本和利润。因此企业采用不同的折旧方法直接影响企业的应纳税额。

不同的折旧方法计算出的节税额即使在节税总和（相同折旧年限和不考虑税收优惠）相同的情况下，也将产生节税额时间价值的差异。



## 固定资产折旧方式不同，企业缴税不同

例：某企业购入一大型设备，成本为100万元，该设备可以使用5年，该企业10年内每年末扣除折旧费以前的年利润总额维持在120万元，假设所得税率为33%，下面就平均年限法、双倍余额递减法及年数总和法等三种方法对各年税收的影响作比较：



# 固定资产折旧方式不同，企业缴税不同

如图所示：各种固定资产折旧方法对企业所得税影响的比较（  
单位：万元）

	平均年限法			双倍余额递减法			
年份	折旧	应税所得	应纳税额	折旧	应税所得	应纳税额	与平均年限法对比
1	18	102	33.66	40	80	26.4	7.26
2	18	102	33.66	24	96	31.68	1.98
3	18	102	33.66	14.4	105.6	34.85	-1.19
4	18	102	33.66	5.8	114.2	37.69	-4.03
5	18	102	33.66	5.8	114.2	37.69	-4.03
合计	90	510	168.3	90	510	168.3	0

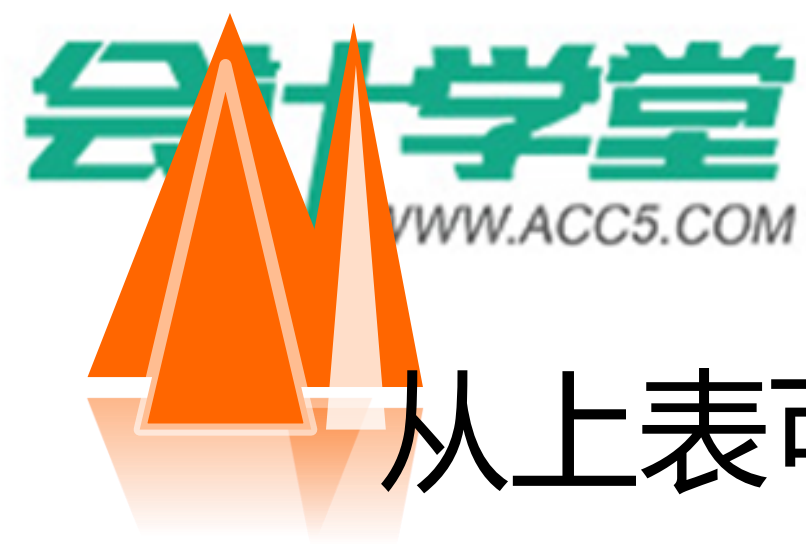


# 固定资产折旧方式不同，企业缴税不同

如图所示：各种固定资产折旧方法对企业所得税影响的比较（单位：万元）

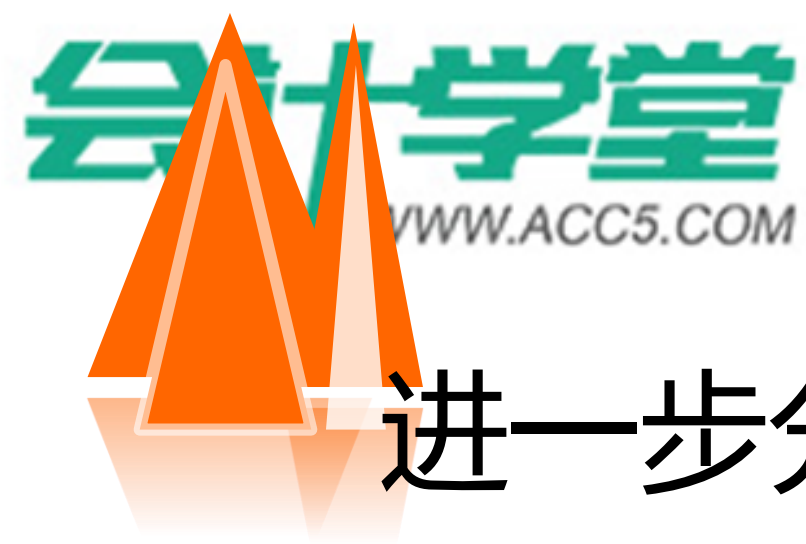
	平均年限法			年数总和法			
年份	折旧	应税所得	应纳税额	折旧	应税所得	应纳税额	与平均年限法对比
1	18	102	33.66	30	90	29.7	3.96
2	18	102	33.66	24	96	31.68	1.98
3	18	102	33.66	18	102	33.66	0
4	18	102	33.66	12	108	35.64	-1.98
5	18	102	33.66	6	114	37.62	-3.96
合计	90	510	168.3	90	510	168.3	0





## 固定资产折旧方式不同，企业缴税不同

从上表可以看出，上述三种折旧方法对应纳税总额没有影响，但是在加速折旧法下，企业在第一年、第二年少纳税，使纳税期向后递延，而资金本身具有时间价值，这就相当于政府向企业提供了一笔无息贷款，且固定资产价值越大，这笔资金的就越多。

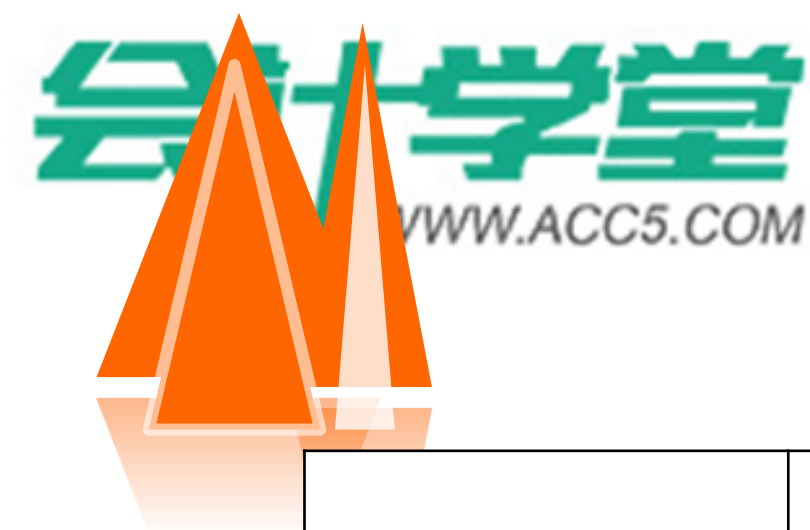


## 固定资产折旧方式不同，企业缴税不同

进一步分析,在相同的折旧年限和不考虑税收优惠的情况下，不同的折旧方法即使在节税总和相同的情况下也将产生节税时间价值的差异。

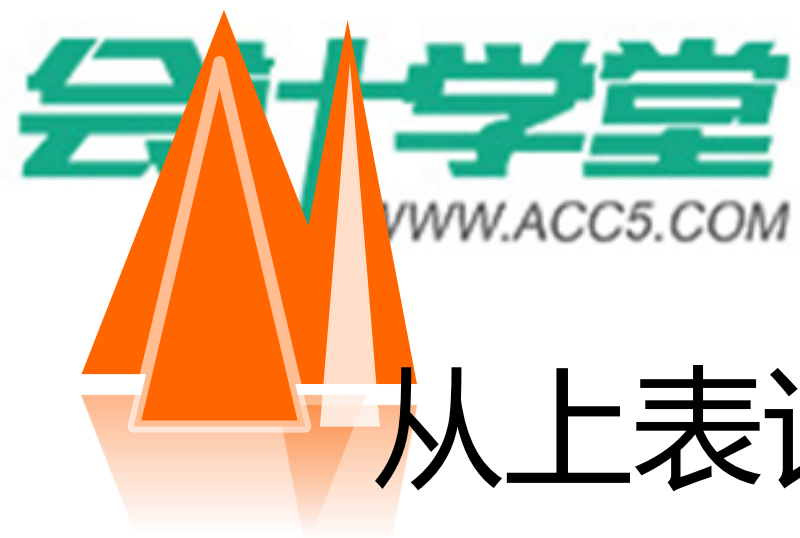
仍以上述企业为例，在无税收优惠情况下，其他条件不变，企业资金成本为10%，分别采用平均年限法、双倍余额递减法和年数总和法计算每年的节税额如下表：





# 固定资产折旧方式不同，企业缴税不同

年限	折旧系数	平均年限	节税现值	双倍余额	节税现值	年数总和	节税现值
1	0.9091	5.940	5.4	13.2	12	9.9	9
2	0.8264	5.940	4.909	7.92	6.545	7.92	6.545
3	0.7514	5.940	4.464	4.752	3.571	5.94	4.463
4	0.6830	5.940	4.057	1.914	1.307	3.96	2.705
5	0.6209	5.940	3.688	1.914	1.188	1.98	1.229
合计		29.7	22.518	29.7	24.611	29.7	23.942



## 固定资产折旧方式不同，企业缴税不同

从上表计算可以看出，对三种折旧方法下节税额的现值进行比较，加速折旧法的节税额多于直线法，主要是因为加速折旧法在最初的年份内提取了更多的折旧。

在税率稳定的情况下，所得税的递延交纳，在资金时间价值上获得了实质性的收益，企业相当于取得了无息贷款，企业在两种加速折旧法下分别节约利息支出为 $24.611 - 22.518 = 2.093$ 万元和 $23.942 - 22.518 = 1.424$ 万元。



## 固定资产折旧方式不同，企业缴税不同

从以上的比较和分析我们可以看出，如果企业采用平均年限法，虽然使用较为简便，但却违背了“何时受益，何时计费”的配比原则，而如果用加速折旧法，最大动因是减少所得税的净现值，推迟企业纳税，实现合理避税。

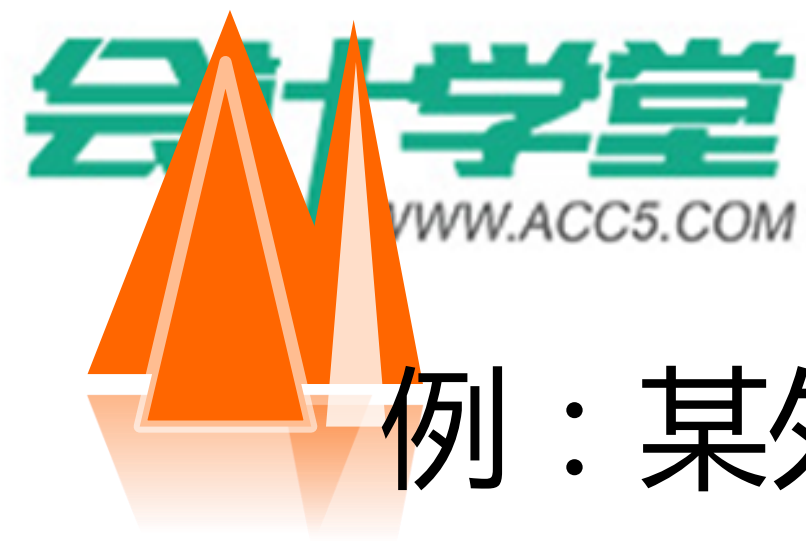
虽然企业的纳税总额保持不变，若考虑到资金的时间价值，越晚纳税就对企业越有利，但是这种折旧方法人为的使会计前期的利润偏低，而使后期的利润反弹，



## 固定资产折旧方式不同，企业缴税不同

### 折旧年限长短的选择对纳税的影响

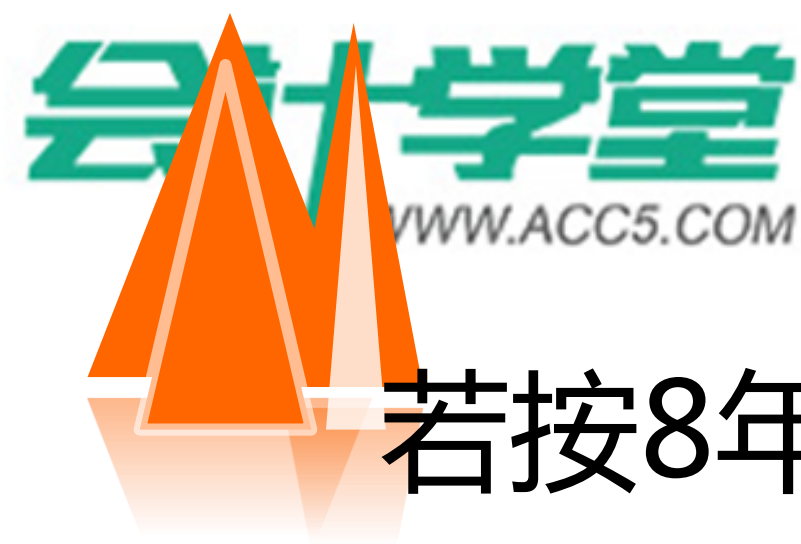
折旧年限取决于固定资产的使用年限，由于使用年限本身就是一个预计经验值，使得折旧年限容纳了很多人为成分，这为税收筹划提供了可能性，缩短折旧年限有利于加速成本收回，可以使后期成本费用前移，从而使前期会计利润发生后移，在税率稳定的情况下，所得税递延期交纳，相当于向国家取得了一笔无息贷款。



## 固定资产折旧方式不同，企业缴税不同

例：某外商企业购买了一台价值为200万元的机器设备，预计使用年限为5—8年，预计净残值8万元，采用平均年限法计提折旧，假设该企业资金成本为10%，所得税率为33%。



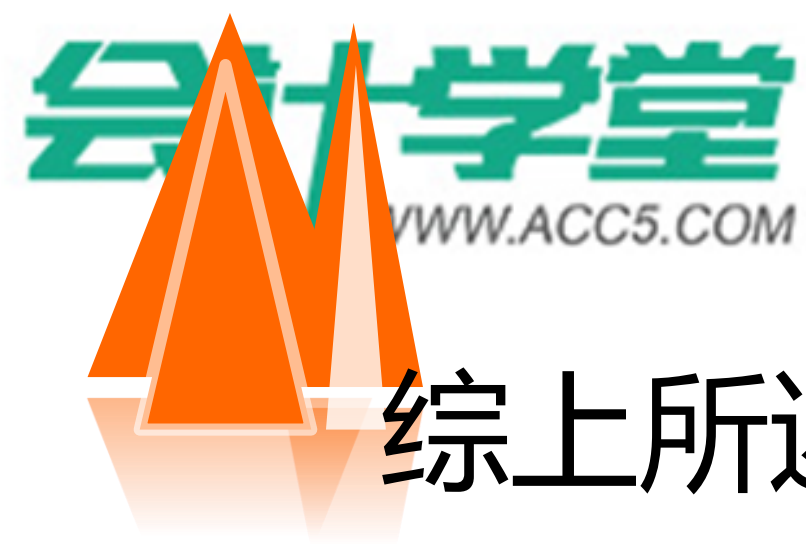


## 固定资产折旧方式不同，企业缴税不同

若按8年折旧期计提折旧，则年固定资产折旧额为  $(200-8) / 8 = 24$  万元，则年节约所得税额  $= 24 * 33\% = 7.92$  万元，节税额得现值为  $7.92 * 5.335 = 42.25$  万元。

若按5年折旧期计提折旧，则年固定资产折旧额为  $(200-8) / 5 = 38.4$  万元，则年节约所得税额  $= 38.4 * 33\% = 12.672$  万元，节税额得现值为  $12.672 * 3.791 = 48.04$  万元。





## 固定资产折旧方式不同，企业缴税不同

综上所述，企业可以通过折旧方法和折旧年限的合理筹划，达到减少或延期纳税的目的，而且，合理选择折旧方法和折旧年限，关系到能否合理地把固定资产成本分配到各个期间，同时，对固定资产清理带来利好和损失，也不能尽由处理期享用和承担，而应当将它们分配到以前各期或转入期初未分配利润账户，从而准确真实地反映当期损益

# 直播休息中！

---

直播交流群：658802496

# 感谢观看

---

如有疑问请到会计学堂官网提问