

日本会计・税务实务资讯

题目：**固定资产 —— 【特定年限折旧资产的解释说明】**

固定资产有很多类型，了解他们如何入账和使用是正确管理的关键。当您在日本购买了固定资产时，可根据使用期间，取得价格等选择不同的折旧方法。折旧是一种会计和税务处理方法，即随着资产价值的不断减少，资产的购置成本每年被作为费用进行会计或税务处理，当税会处理不同时，会产生税会暂时性差异。日本通常常见的折旧方式，【一般固定资产】【特定年限折旧资产】【少额折旧资产】。其中【特定年限折旧资产】是日本特有的一种折旧处理方式，也是一种节省税款的处理方式，让我们一起来了解一下。

1. 何为特定年限折旧资产

在法人税和所得税上对特定年限折旧资产规定了三年摊销处理，它允许购置价值低于 20 万日元的任何类型的固定资产在三年内以等额方式进行折旧，即无论当年度什么时候购入，每年的进入费用的折旧金额为取得价格的 1/3。包括购置该资产的当年，因此即使该资产在下一年度被处置，也必须被计提三年的可折旧资产。特定年限折旧资产计算方式如下：

$$\text{【税前扣除限额】} = \text{固定资产取得价格} \times \text{当期的月数} \div 36$$

无论是有形的还是无形的资产，只要购置成本在 10 万日元以上 20 万日元不满的固定资产都可作为【特定年限折旧资产】处理，然而租赁资产和购置成本低于 10 万日元或使用寿命低于一年且取得价格全额不满的资产不符合特定年限折旧资产的处理条件。一般来说，固定资产在首次使用时被逐一登记在固定资产台账上，并按月计算折旧。但一特定年限折旧资产三年内统一折旧，可不进行单独管理，在事务处理上简略化了。特定年限折旧资产不需要缴纳固定资产税。由于特定年限折旧资产可以在三年的短时间内平均分摊，因此公司每年可以计提的费用多了，因此，课税所得和法人税税额减少，从而改善了现金流。

价值低于 10 万日元的固定资产和特定年限折旧资产与小型折旧资产之间的区别如下：

	10 万日元不满的固定资产	特定年限折旧资产	少额折旧资产
青色申告书	不要	不要	必要
适用法人	全法人	全法人	中小型企业者
对象资产	10 万日元不满	10 万日元以上 20 万日元不满	10 万日元以上 30 万日元不满
事业年度的上限	无	无	300 万日元截止
明细书的添附（确定申告）	不要	需要	需要
固定资产税（折旧资产税）	非课税	非课税	课税

2. 特定年限折旧资产的税会处理方式

特定资产折旧资产有两种处理方法：【决算调整方式】【申告调整方式】

税会处理相同，即【决算调整方式】。

税会处理不同，即【申告调整方式】。这个情况下，会计上一次性确认费用，而税法只允许税前扣除取得金额额的 1/3，出现账面金额小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异，需要在会计上递延所得税资产。

例子 F 公司 2 台电脑，单价 180,000 日元，现金支付 360,000 日元

【决算调整方式】

决算调整方式是指在购置时将全部成本计入特定年限折旧资产在期末决算时将 1/3 的金额转计入折旧费用

在取得时

借方 特定年限折旧资产（一括償却資産） 360,000 / 贷方 现金 360,000

取得价格 360,000 × 当期的月数 12 ÷ 36 = 折旧费 120,000 日元

取得价格 360,000 × 1/3 = 折旧费用 120,000 日元

期末决算时

借方 折旧费（減価償却費） 120,000 / 贷方 特定年限折旧资产（一括償却資産） 120,000

在第 2 年，第 3 年的期末决算时同样的金额转计入折旧费没有必要每月按比例计算折旧费用。

【申告调整方式】

申告调整法是指在购置时将特定年限折旧资产全部计消耗品费，企业所得税的确定申告时对购置金额的 2/3 进行加算调整的方法。在随后的几年里 1/3 减算调整。

在取得时

借方 消耗品费 360,000 / 贷方 现金 360,000

决算时

借方 繰延税金資産 280,000*実効税率 / 贷方 法人税等調整額 280,000*実効税率

在取得年度的企业所得税申报时，取得额的 2/3（取得金额的 2/3，240,000 日元）进行纳税调整，在第 2 年和第 3 年的公司税报上取得金额的 1/3（120,000 日元）进行纳税调减。

如有任何疑问，欢迎联络我们。我们的专业团队可为您提供全程全方位的专业筹划。

联系人

下岡 郁 || 日本税理士

太陽 Grant Thornton Advisors 株式会社

中国事业部 合伙人

東京都港区元赤坂 1 丁目 2 番 7 号赤坂 K-Tower

电话 03-5770-8821

手机 070-7523-3876

电子邮件 iku.shimooka@jp.gt.com

网址 <https://www.grantthornton.jp/zh/>

微信: GTJapa-Tokyo