

辦理企業固定資產加速折舊 只需三步

上期稅訊介紹了國家最新出台的企業固定資產加速折舊稅收政策內容，隨即收到不少企業的電郵諮詢，出現得最多的問題便是：如何享受這一政策？根據廣東國稅稅務專家的介紹，總結起來，就是「三步走」。

第一步：選對方法

根據政策，企業固定資產加速折舊有以下方式：縮短年限、雙倍餘額遞減法或年數總和法，具體如何操作，請看專家詳解：

一 如何採取縮短年限方法加速折舊？

廣東國稅：企業採取縮短折舊年限方法的，對其購置的新固定資產，最低折舊年限不得低於企業所得稅法實施條例第六十條規定的折舊年限的60%；企業購置已使用過的固定資產，其最低折舊年限不得低於實施條例規定的最低折舊年限減去已使用年限後剩餘年限的60%。最低折舊年限一經確定，一般不得變更。

二 如何採取雙倍餘額遞減法或年數總和法加速折舊？

廣東國稅：雙倍餘額遞減法，是指在不考慮固定資產預計淨殘值的情況下，根據每月初固定資產原值減去累計折舊後的金額和雙倍的直線法折舊率計算固定資產折舊的一種方法。應用這種方法計算折

舊額時，由於每年年初固定資產淨值沒有減去預計淨殘值，所以在計算固定資產折舊額時，應在其折舊年限到期的兩年期間，將固定資產淨值減去預計淨殘值後的餘額平均攤銷。計算公式如下：

$$\begin{aligned} \text{年折舊率} &= 2 \div \text{預計使用壽命(年)} \times 100\% \\ \text{月折舊率} &= \text{年折舊率} \div 12 \\ \text{月折舊額} &= \text{月初固定資產帳面淨值} \times \text{月折舊率} \end{aligned}$$

另一種方法年限總和法，又稱年限合計法，是指將固定資產的原值減去預計淨殘值後的餘額，乘以一個固定資產尚可使用壽命為分子、以預計使用壽命逐年數字之和為分母的逐年遞減的分數計算每年的折舊額。計算公式如下：

$$\begin{aligned} \text{年折舊率} &= \text{尚可使用年限} \div \text{預計使用壽命的年數總和} \times 100\% \\ \text{月折舊率} &= \text{年折舊率} \div 12 \\ \text{月折舊額} &= (\text{固定資產原值} - \text{預計淨殘值}) \times \text{月折舊率} \end{aligned}$$

第二步：弄清三個問題

三 如果稅法規定與會計處理存在差異，會不會影響企業享受加速折舊優惠政策？

廣東國稅：企業按稅法規定實行加速折舊的，其按加速折舊辦法計算的折舊額可全額在稅前扣除。也就是說，企業會計處理上是否採文 孫劍琴 陳輝 何俊霖 蔣琳珊

取加速折舊方法，不影響企業享受加速折舊稅收優惠政策，企業在享受加速折舊稅收優惠政策時，不需要會計上也同時採取與稅收上相同的折舊方法。

四 享受固定資產加速折舊稅收優惠是否需要稅務機關審批？

廣東國稅：企業享受固定資產加速折舊企業所得稅優惠實行事後備案管理，不需要稅務機關審批。

五 企業預繳申報時是否可以享受固定資產加速折舊稅收優惠？

廣東國稅：企業在預繳申報時可以享受固定資產加速折舊政策。預繳申報時，企業由於無法取得主營業務收入佔收入總額的比重大數據，可以合理預估，先行享受。到年底時如果不符合規定比例，則在匯算清繳時一併進行納稅調整。

第三步：報送資料

六 辦理固定資產加速折舊需要報送什麼資料？

廣東國稅：企業固定資產採取一次性稅前扣除、縮短折舊年限或加速折舊方法的，預繳申報時，須同時報送《固定資產加速折舊(扣除)預繳情況統計表》；年度申報時，實行事後備案管理，在備案時納稅人只需報送相應報表，發票等原始憑證、記帳憑證等企業留存備查。同時，企業應建立台帳，準確核算稅法與會計差異情況。

《大公報》南粵稅訊郵箱：dgbnysx@163.com

南粵稅訊 之稅官答疑 II 4

憂提前大選或影響財政緊縮方案

希臘股市曾挫逾一成

希臘國會否決總理薩馬拉斯所提名的總統候選人，希臘被迫要提前大選，市場憂慮選舉結果或會影響到希臘的財政緊縮方案，令歐債危機重燃，希臘股市再度急挫逾一成，當地債券孳息亦急升，價格急跌。歐元匯價亦曾再跌至接近兩年低位，意大利和西班牙股市亦跌1%。美國股市早段曾跌32點，報18021點。

大公報記者 李耀華

希臘國會投票後，300個國會議席中，只有163個支持薩馬拉斯提名的候選人迪馬斯(Stavros Dimas)出任總統，而因為薩馬拉斯必須在300席的國會中取得180席，才得以委任其提名的Stavros Dimas為總統候選人，現在因為他未被選出，希臘便需要在月底或二月初提前舉行大選，最快將於明年1月25日，時間距離該國獲得總值2400億歐元援助的屆滿日期只差數周。

左派聯盟Syria或勝出選舉

根據希臘國會的憲法規定，希臘立法會必須要即時解散，並要在未來10天內選定大選的日期。市場憂慮，反對希臘推行緊縮政策和主張希臘重新啓動與債權人談判的左派聯盟Syria，會在大選中獲勝，令歐元共同貨幣再度出現危機，並會影響歐央行的買債計劃。

歐元兌美元距離12月23日所創的1.2165美元兩年低位僅差0.2%，而在國會投票前，市場預期將難以取得提名總統候選人的門檻，希臘股市因而再度大跌，當地藍籌股指數曾跌11.3%，報756.8點。在本月份，看跌希臘股市的注碼創下2012年5月以來最高，而希臘股市今年來已大跌了三成四，是繼俄羅斯後，全球表現最差的主要股市。

大選結果前，市場希望薩馬拉斯在周一有最後機會避過提前大選，以免該國的財政援助計劃有變。除了股市外，希臘國債亦大幅下跌，當地十年期國債孳息急升48個點子，至8.95厘，拖累意大利和西班牙債息亦上揚。

歐元跌近兩年低位

東京IG Markets的分析員Junichi Ishikawa表示，希臘的投票應被視作一個危機的因素，不過，隨



▲市場憂慮選舉結果或會影響到希臘的財政緊縮方案，令歐債危機重燃，希臘股市再度急挫逾一成，當地債券孳息亦急升，價格急跌

着美國基本因素改善，加上市場預期歐洲中央銀行將推出量寬寬鬆，全球股市將會得到進一步刺激。

歐元兌美元在昨日曾跌至1.2183的兩年附近低位，兌港幣亦曾見9.4442，反映歐洲整體股市市況的斯托克歐洲指數，升幅亦處於1%以下，意大利和西班牙股市更曾經下跌1%。

不過，原油價格扭轉了上周兩天的跌勢，紐約期油價格曾反彈1.1%，至每桶55.34美元，原因是市場揣測利比亞的衝突升級，將可舒緩全球石油供應過剩

的壓力。利比亞其中一個最大、並可以儲存該國每天總產量四倍的石油港口，有五條存油管着火，政府發言人更警告，強風更會令火焰大幅擴散。

受到消息影響，棕櫚油更曾升2.6%，在馬來西亞市場會升至每噸2308馬元，並已是連續第八天錄得上升，部分原因是全球第二大棕櫚油生產國馬來西亞正經歷數十年來最嚴重的水災。

不過，俄羅斯盧布兌美元則再度下跌，曾經跌逾7%。

俄經濟五年首錄負增長

受到製造業和投資收縮的影響，俄羅斯經濟在盧布匯價大幅滑落的情勢下錄得負增長，11月份經濟按年收縮了0.5%，為自從2009年以來首度錄得負增長。

上月GDP收縮0.5%

俄羅斯經濟部在網頁內公布，該國11月份的國內生產總值，按年收縮了0.5%，差於10月份錄得的0.5%增長，並且是自從2009年金融危機以來，首度收縮。按月計算，經季節因素調整後的國內生產總值亦下跌了0.2%，同樣差於10月份錄得的0.1%升幅。

俄羅斯明年經濟更有可能錄得自2009年以來，首度全年收縮，原因是受到油價跌至五年低位，對於全球最大能生產國俄羅斯來說，打擊甚大。

另外，該國亦因為介入烏克蘭危機而遭到西方國家經濟制裁，並令其貨幣盧布陷入了自從1998年以來最大的危機。俄羅斯經濟部長西盧安諾夫(Anton Siluanov)曾在上周警告，隨着油價處於每桶60美元附近，明年經濟或會收縮約4%。

俄國經濟部在網頁中表示，當地製造業大幅放緩，對11月份國內生產總值有主要的負面影響，同時，建造業、批發貿易業和農業的發展繼續呈負面。

據滙豐控股和Markit Economics昨日一份報告顯示，俄羅斯12月份的

製造業採購經理指數會跌至48.9，為自從五月以來最低水平，而11月份仍然處於51.7。

數據公布前，市場平均預期該指數為49.5。指數處於50點以下，即表示製造業已經收縮。

滙豐控股俄羅斯、獨立聯邦和波羅的海地區總經濟師Alexander Morozov認為，消費製造商不再受惠於零售銷售增長。



▲俄羅斯貨幣盧布匯率第2天走軟，周一莫斯科早市盧布兌美元一度跌7.6%報58低位

俄羅斯貨幣盧布匯率第2天走軟，周一莫斯科早市盧布兌美元一度跌7.6%報58低位。

而在截至12月26日前的5天，盧布匯率會反彈8.4%，出現1998年來最大一週升幅，主要是到企業交稅期對貨幣需求推升。倫敦布蘭特油價周一曾升1%至每桶60.03美元，本月跌幅約為15%。

美國銀行首席俄羅斯經濟員表示，盧布正在重返均衡價值，油價至今反覆下跌至每桶60美元水平，而沽售外幣交稅期亦漸漸過去。今年以來，布蘭特油價大跌46%。

俄國與烏克蘭爆發衝突導致西方制裁，油價下跌令到俄國面對經濟陷入衰退風險加劇，標準普爾考慮降低俄國主權信貸評級至垃圾級別。盧布兌美元創80.10歷史低位，俄國央行曾經入市干預挺盧布，暫緩盧布急跌之勢。

今年，盧布匯率貶值41%，成為彭博追蹤24隻發達國家貨幣中表現最弱之一，也是1998年來走勢最弱一年，當年俄羅斯發生債務違約。評級機構標準普爾12月23日表示，至少有50%機會在90天之內調低俄國主權信貸評級，稱俄國貨幣靈活性急速惡化。

莫斯科股票指數則出現第4天上升之勢，一度升1.6%至1440.77。俄國最大零售商Magnit股價升3.3%，Lukoil股價升3%。俄國5年期政府債券孳息升1基點至15.33%。亞洲貨幣周一普遍上升。市場揣測印尼央行或入市干預，印尼盾周一曾經升0.6%至12390，為12月12日來最強。本地出口商年終結算，韓圓和泰銖匯價報升。



薩馬拉斯提出下月中大選

希臘議會周一拒絕總理薩馬拉斯(上圖)提名人當選總統，薩馬拉斯表示，他會提出於1月15日舉行全國大選。他表示，對贏取大選有信心。希臘議會周一不接納薩馬拉斯提名的總統候選人Stavros Dimas當選，引起市場對希臘重燃危機憂慮，擔心希臘預算赤字惡化。

薩馬拉斯周一在電視講話中表示，所有投反對的人要為希臘民衆不想發生的事負責任，希臘民衆是時候做該會沒有做的事，結束不明朗局面和重拾穩定。他表示，將於周二向總統帕普利亞斯提出解散議會和選舉日期。

較早前反對派領袖齊普拉斯對結果作出回應，稱此為緊縮連繫援助計劃的完結，是希臘民主歷史性的一天，議員證明了民主不能被勒索。齊普拉斯於議會總統投票後對記者表示，數天時間與緊縮連繫的援助將成為過去，未來已經開始。希臘總理薩馬拉斯周一進行第三度，也是最後一次努力，希望他提名的總統候選人獲得議會通過，避免提前舉行議會大選，危及希臘償還國際貸款。

外資流入日股大減九成四

日本調高銷售稅率後，拖累經濟隨即陷入衰退，外資對「安倍經濟學」頓失信心，今年流入日股資本大減94%，僅有75億美元(約585億港元)，創2008年以來全年外資流向日股的最低規模，相對去年單在4月份已經是今年全年3倍。

安倍經濟學大失民心

外國投資者今年對「安倍經濟學」投了不信任票。2013年龐大外資投向日本股市，今年流入日股資本大減94%，僅有75億美元(約585億港元)，創2008年以來全年外資流向日股的最低規模，相對去年單在4月份已經是今年全年3倍。

三井住友信託銀行市場策略員表示，需要看見一個不是依賴貨幣寬鬆推動增長的政策框架，即使如果沒有增長，至少可以增強生產力，至今為止沒有類似這方面出現，因而推測股市將難以繼續攀升，外資也失去興趣。根據東京證券數據顯示，截至12月19日止，外資投資日本股市規模不及去年15.1萬億日圓的一半。代表退休基金進行交易的信託銀行增持2.7萬億日圓，而在2013年減持約4萬億日圓。散戶則連續第4年成為淨賣家。分析指出，日本缺乏像谷歌和Facebook這類具國際領導地位大企業。

本地投資者填補缺口

外資去年較今年樂觀得多，因為2013年日本首相安倍晉三承諾透過貨幣寬鬆政策、財務刺激和結構改革救經濟，刺激日本股市狂升，東證指數去年大漲51%，日本股市去年表現成為發達市場中表現最佳。

不過，在今年4月份調高銷售稅率後，日本經濟承受不到衝擊重陷衰退，非本地投資者今年一直是淨賣家，直到日本央行10月31日出乎意料擴大寬鬆。今年東證指數升9.6%，不過日圓匯價貶值意味以美元計，東證指數跌約4.3%。投資組合經理表示，日本缺乏強勁增長力度，外資不會有興趣大舉入市買日股。

然而，隨着外資撤走，日本本地投資者正在填補缺口，全球資產規模最大退休基金，日本政府退休投資基金於10月31日宣布增持日本本地股票比重一倍，根據彭博計算，這意味到將增購買額外9.8萬億日圓的日本股票，當天東證指數受消息刺激大升4.3%。

而由10月31日至12月份，東證指數升13%，市值增加62萬億日圓。10月27日至12月19日數據顯示，信託銀行購買9720億日圓股票，外資增持2萬億日圓日股，散戶則沽售2.7萬億日圓日股。