4.4.4.1.4 长期待摊费用、摊销

# 一、核算内容

在计算应纳税所得额时，企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除：

（一）已足额提取折旧的固定资产的改建支出；

（《[企业所得税法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)》第十三条第一款）

（二）租入固定资产的改建支出；

（《[企业所得税法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)》第十三条第二款）

（三）固定资产的大修理支出；

（《[企业所得税法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)》第十三条第三款）

（四）其他应当作为长期待摊费用的支出。

（《[企业所得税法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)》第十三条第四款）

# 二、摊销

在计算应纳税所得额时，企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除：

（《[企业所得税法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)》第十三条）

（一）已足额提取折旧的固定资产的改建支出；

（《[企业所得税法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)》第十三条第一款）

（二）租入固定资产的改建支出；

（《[企业所得税法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)》第十三条第二款）

（三）固定资产的大修理支出；

（《[企业所得税法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)》第十三条第三款）

（四）其他应当作为长期待摊费用的支出。

（《[企业所得税法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)》第十三条第四款）

## 附注（一）：其他长期待摊费用的摊销

[企业所得税法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)第十三条第（四）项所称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。

（《[企业所得税法实施条例](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7083.html)》第七十条）

## 附注（二）：关于开（筹）办费的处理

新税法中开（筹）办费未明确列作长期待摊费用，企业可以在开始经营之日的当年一次性扣除，也可以按照新税法有关长期待摊费用的处理规定处理，但一经选定，不得改变。

（[国税函[2009]98号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2234.html)第九条第一款）