

「固定資產耐用年數表」修正重點說明

財政部 106 年 2 月 3 日修正發布「固定資產耐用年數表」(以下簡稱新表)，營利事業自辦理 105 年度營利事業所得稅結算申報案件開始適用。該表分為房屋建築及設備、交通及運輸設備、機械及設備 3 大類，其下包括 26 項、164 細目，與原表比較，編號由 4 碼改為 5 碼、增訂項目 1 項、細目 7 項及修正原有細目 10 項，修正重點擇要說明如下：

一、增訂 1 項

配合物聯網之雲端設備，於第 3 大類「機械及設備」增訂第 19 項「感測與網路通訊暨資訊處理設備」(原第 19 項「其他機械及設備」移列至第 20 項)。

二、增訂細目 7 項

號碼	新增細目	年數	
31802	植物工廠設施及農業設備	6 年	
31901	雲端資料中心相關設備	雲端資料運算設備	3 年
31902		雲端資料儲存設備	3 年
31093		其他資料處理設備	4 年
31904	網路傳輸設備	3 年	
31905	各式應用感測器	3 年	
32010	自動化倉儲設備及包裝設備	2 年	

三、修正原有細目 10 項

(一)縮短耐用年數計 2 細目

號碼	修正縮短年數項目	原表年數	新表年數
10103	公共浴室用房屋、受鹽酸、硫酸、硝酸、氯及其他有腐蝕性液體或氣體之直接全面影響及冷凍倉庫用之廠房、貯藏鹽及其他潮解性固體直接全面受蒸汽影響之廠房：5. 金屬建造(無披覆處理)	8	5
31403	工業用機器人	4	2

(二)修正細目內容計 8 細目

號碼	新表	原表	年數
10101	辦公用……房屋 1. 鋼筋(骨)混凝土建造、預鑄 凝建造、 <u>鋼結構</u>	辦公用……房屋 1. 鋼筋(骨)混凝土建 造、預鑄凝建造	50
10102	變電所用…… <u>廠房、農作產銷設施</u> (<u>農業資材室、農機具室</u>)	變電所用……場房	35
10103	<u>公共浴室用房屋、受鹽酸……影響</u> 之廠房 1. 鋼筋(骨)混凝土建造、預鑄混 凝建造、 <u>鋼結構</u>	受鹽酸……影響之廠房。 1. 鋼筋(骨)混凝土建 造、預鑄凝建造	25
10202	升降機設備、 <u>機械停車設備</u>	升降機設備	15
20307	機車、 <u>電動機車</u> 及其他	機 <u>器腳踏</u> 車及其他	3
31507	火力、核能…… <u>太陽能</u> 等發電設備 及其他	火力、核能……等發電設 備及其他	15
其餘兩項細目內容係就標點符號作一致性之修正，無涉設備內容			

四、放寬固定資產耐用年數之變更無須申請稽徵機關核准。

五、定明固定資產之各項重大組成部分，可依其性質選定適用細目資產之耐用年數提列折舊。

六、增訂新表實施日期及固定資產剩餘年數之換算計算公式

營利事業之固定資產於 105 年 1 月 1 日以後取得或建造者，適用新表規定；104 年 12 月 31 日以前取得或建造之固定資產，原表之耐用年數尚未屆滿，而新表耐用年數較短者，可依新表說明五之換算公式，換算修正後之未使用年數(詳釋例)。

釋例：

某公司 103 年 1 月 1 日購置工業用機器人 320 萬元，依原表帳列耐用年數為 4 年，估計殘值 20 萬元，依平均法計提折舊，每年提列折舊 75 萬元【(320 萬元-20 萬元)/4 年=75 萬元】，截至 104 年底已累計提列折舊 150 萬元(75 萬元×2 年=150 萬元)，尚未使用年數為 2 年。現依新表 31403 目規定，該設備耐用年數得縮短為 2 年，該設備 105 年度提列折舊額，依公式計算如下：

※修正後應提列折舊耐用年數

$$\frac{2 \text{ 年(依原表計算尚未使用年數)}}{4 \text{ 年(原表規定耐用年數)}} \times 2 \text{ 年(新表規定耐用年數)} = 1 \text{ 年(修正後之未使用年數)}$$

※按平均法計算之提列折舊額

$$\text{【} 320 \text{ 萬元} - \text{殘值 } 20 \text{ 萬元} - (75 \text{ 萬元} \times 2 \text{ 年}) \text{】} \times \frac{1}{1} \text{ 年} = 150 \text{ 萬元}$$

※按定率遞減法計算之提列折舊額

$$\text{原折舊率} = 1 - \sqrt[4]{\frac{20 \text{ 萬元}}{320 \text{ 萬元}}} = 0.5$$

第 1 年至第 2 年折舊額合計 240 萬元，104 年底未折減餘額為 80 萬元

$$\text{新折舊率} = 1 - \text{【} 20 \text{ 萬元} / (320 \text{ 萬元} - 240 \text{ 萬元}) \text{】} = 0.75$$

$$\rightarrow \text{修正後 } 105 \text{ 年折舊額} = 80 \text{ 萬元} \times 0.75 = 60 \text{ 萬元}$$

原表				
年數	期初 帳面價值	折 舊 率	折舊額	期末 帳面價值
1	3,200,000	0.5	1,600,000	1,600,000
2	1,600,000	0.5	800,000	800,000
3	800,000	0.5	400,000	400,000
4	400,000	0.5	200,000	200,000

新表				
年數	期初 帳面價值	折 舊 率	折舊額	期末 帳面價值
1	800,000	0.75	600,000	200,000