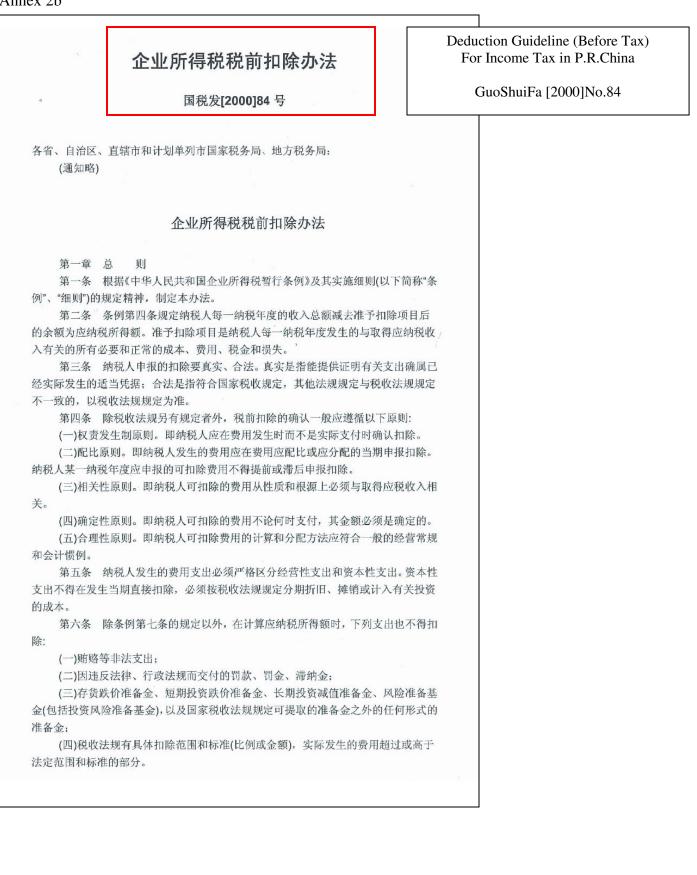
Annex 2b



 (一)国家统一规定的清产核资; (二)将固定资产的一部分拆除; (三)固定资产发生永久性损害,经主管税务机关审核,可调整至该固定资产可收 回金额,并确认损失; (四)根据实际价值调整原暂估价值或发现原计价有错误。 第二十四条 纳税人固定资产计提折旧的范围按细则第三十一条的规定执行。除 另有规定者外,下列资产不得计提折旧或摊销费用: (一)已出售给职工个人的住房和出租给职工个人且租金收入未计入收入总额而纳 入住房周转金的住房; (二)自创或外购的商誉; (三)接受捐赠的固定资产、无形资产。 第二十五条 除另有规定者外,固定资产计提折旧的最低年限如下; (一)房屋、建筑物为 20 年; (二)火车、轮船、机器、机械和其他生产设备为 10 年; (三)电子设备和火车、轮船以外的运输工具以及与生产经营有关的器具、工具、 家具等为 5 年。 	
第二十六条 对促进科技进步、环境保护和国家鼓励投资的关键设备 处于震动、超强度使用或受酸、碱等强烈腐蚀状态的机器 采取加速折旧方法的,由纳税人提出申请,经当地主管税 税务总局批准。 第二十七条 纳税人可扣除的固定资产折旧的计算, 第二十八条 纳税人外购无形资产的价值,包括买价 用。 纳税人自行研制开发无形资产,应对研究开发费用进 作为研究开发费直接扣除的,该项无形资产使用时,不得 第二十九条 纳税人为取得土地使用权支付给国家或 款应作为无形资产管理,并在不短于合同规定的使用期间内平均摊销。	ents and transportation types other than equipments, household utensils associated
 第三十条 纳税人购买计算机硬件所附带的软件,未单独计价的,应并入计算机 硬件作为固定资产管理;单独计价的软件,应作为无形资产管理。 第三十一条 纳税人的固定资产修理支出可在发生当期直接扣除。纳税人的固定资产改良支出,如有关固定资产尚未提足折旧,可增加固定资产价值;如有关固定资产产已提足折旧,可作为递延费用,在不短于5年的期间内平均摊销。 符合下列条件之一的固定资产修理,应视为固定资产改良支出: (一)发生的修理支出达到固定资产原值 20%以上; (二)经过修理后有关资产的经济使用寿命延长二年以上; (三)经过修理后的固定资产被用于新的或不同的用途。 第三十二条 纳税人对外投资的成本不得折旧或摊销,也不得作为投资当期费用 直接扣除,但可以在转让、处置有关投资资产时,从取得的财产转让收入中减除,据 以计算财产转让所得或损失。 第五章 借款费用和租金支出 第三十三条 借款费用是纳税人为经营活动的需要承担的、与借入资金相关的利息费用,包括: 	(ii), i.e. depreciation for 10 years is therefore selected because the project is related to "production facilities" for the production of electricity.