

A105090 《财产损失税前扣除及纳税调整明细表》 表单填报情况详解

表单填报情况详解

政策依据

相关政策文件：

1. 《财政部 国家税务总局关于企业资产损失税前扣除政策的通知》（财税〔2009〕57号）
2. 《国家税务总局关于印发《企业资产损失税前扣除管理办法》的通知》（国税发〔2009〕88号）
3. 《国家税务总局关于企业以前年度未扣除资产损失企业所得税处理问题的通知》（国税函〔2009〕772号）
4. 《国家税务总局关于发布〈企业资产损失所得税税前扣除管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2011年第25号）
5. 《国家税务总局关于商业零售企业存货损失税前扣除问题的公告》（国家税务总局公告2014年第3号）

6. 《国家税务总局关于企业因国务院决定事项形成的资产损失税前扣除问题的公告》（国家税务总局公告2014年第18号）
7. 《国家税务总局关于金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失税前扣除问题的公告》（国家税务总局公告2015年第25号）
8. 《国家税务总局关于企业所得税资产损失资料留存备查有关事项的公告》（国家税务总局公告2018年第15号）

表单填报情况详解

表 样

A105090 财产损失税前扣除及纳税调整明细表

行次	项目	资产损失的 账载金额	资产处置 收入	赔偿收入	资产计税 基础	资产损失的 税收金额	纳税调整 金额
		1	2	3	4	5 (4-2-3)	6 (1-5)
1	一、现金及银行存款损失						
2	二、应收及预付款项坏账损失						
3	其中：逾期三年以上的应收款项损失						
4	逾期一年以上的小额应收款项损失						
5	三、存货损失						
6	其中：存货盘亏、报废、损毁、变质或被盗损失						
7	四、固定资产损失						
8	其中：固定资产盘亏、丢失、报废、损毁或被盗损失						
...						
28	合计（1+2+5+7+9+12+14+16+23+25+26+27）						
29	其中：分支机构留存备查的财产损失						

A105090 财产损失税前扣除及纳税调整明细表

行次	项目	资产损失的账载金额	资产处置收入	赔偿收入	资产计税基础	资产损失的税收金额	纳税调整金额
		1	2	3	4	5 (4-2-3)	6 (1-5)

第1列“资产损失的账载金额”：填报纳税人会计核算计入当期损益的对应项目的资产损失金额。

第2列“资产处置收入”：填报纳税人处置发生损失的资产可收回的残值或处置收益。

第3列“赔偿收入”：填报纳税人发生的财产损失，取得的相责任人、保险公司赔偿的金额。

第4列“资产计税基础”：填报纳税人按税收规定计算的发生损失时资产的计税基础，含损失资产涉及的不得抵扣增值税进项税额。

第5列“资产损失的税收金额”：填报按税收规定允许当期税前扣除的资产损失金额，按第4-2-3列金额填报。

第6列“纳税调整金额”：填报第1-5列金额。

表单填报情况详解

填报解析

A105090 财产损失税前扣除及纳税调整明细表

行次	项目	资产损失的 账载金额	资产处置 收入	赔偿收入	资产计税 基础	资产损失的 税收金额	纳税调整 金额
		1	2	3	4	5 (4-2-3)	6 (1-5)
1	一、现金及银行存款损失						
2	二、应收及预付款项坏账损失						
3	其中：逾期三年以上的应收款项损失						
4	逾期一年以上的小额应收款项损失						

第1行“一、现金及银行存款损失”：填报纳税人当年发生的现金损失和银行存款损失。

第2行“二、应收及预付款项坏账损失”：填报纳税人当年发生的应收及预付款项坏账损失。

第3行“其中：逾期三年以上的应收款项损失”：填报纳税人当年发生的应收及预付款项坏账损失中，逾期三年以上的应收款项且当年在会计上已作为损失处理的坏账损失。

第4行“逾期一年以上的小额应收款项损失”：填报纳税人当年发生的应收及预付款项坏账损失中，逾期一年以上，单笔数额不超过五万或者不超过企业年度收入总额万分之一的应收款项，会计上已经作为损失处理的坏账损失。

表单填报情况详解

填报解析

A105090 财产损失税前扣除及纳税调整明细表

行次	项目	资产损失的 账载金额	资产处置 收入	赔偿收入	资产计税 基础	资产损失的 税收金额	纳税调整 金额
		1	2	3	4	5 (4-2-3)	6 (1-5)
5	三、存货损失						
6	其中：存货盘亏、报废、损毁、变质或被盗损失						
7	四、固定资产损失						
8	其中：固定资产盘亏、丢失、报废、损毁或被盗损失						

第5行“三、存货损失”：填报纳税人当年发生的存货损失。

第6行“存货盘亏、报废、损毁、变质或被盗损失”：填报纳税人当年发生的存货损失中，存货盘亏损失、存货报废、毁损或变质损失以及存货被盗损失。

第7行“四、固定资产损失”：填报纳税人当年发生的固定资产损失。

第8行“固定资产盘亏丢失、报废、损毁或被盗损失”：填报纳税人当年发生的固定资产损失中，固定资产盘亏、丢失损失，报废、毁损损失以及被盗损失。

表单填报情况详解

填报解析

A105090 财产损失税前扣除及纳税调整明细表

行次	项目	资产损失的 账载金额	资产处置 收入	赔偿收入	资产计税 基础	资产损失的 税收金额	纳税调整 金额
		1	2	3	4	5 (4-2-3)	6 (1-5)
9	五、无形资产损失						
10	其中：无形资产转让损失						
11	无形资产被替代或超过法律保护期限形成的损失						
12	六、在建工程损失						
13	其中：在建工程停建、报废损失						

第9行“五、无形资产损失”：填报纳税人当年发生的无形资产损失。

第10行“无形资产转让损失”：填报纳税人当年在正常经营管理活动中，按照公允价格转让无形资产发生的损失。

第11行“无形资产被替代或超过法律保护期限形成的损失”：填报纳税人当年发生的无形资产损失中，被其他新技术所代替或超过法律保护期限，已经丧失使用价值和转让价值，尚未摊销的无形资产损失。

表单填报情况详解

填报解析

A105090 财产损失税前扣除及纳税调整明细表

行次	项目	资产损失的 账载金额	资产处置 收入	赔偿收入	资产计税 基础	资产损失的 税收金额	纳税调整 金额
		1	2	3	4	5 (4-2-3)	6 (1-5)
12	六、在建工程损失						
13	其中：在建工程停建、报废损失						
14	七、生产性生物资产损失						
15	其中：在建工程停建、报废损失						

第12行“六、在建工程损失”：填报纳税人当年发生的在建工程损失。

第13行“在建工程停建、报废损失”：填报纳税人当年发生的在建工程损失中，在建工程停建、报废损失。

第14行“七、生产性生物资产损失”：填报纳税人当年发生的生产性生物资产损失。

第15行“生产性生物资产盘亏、非正常死亡、被盗、丢失等产生的损失”：填报纳税人当年发生的生产性生物资产损失中，生产性生物资产盘亏损失、因森林病虫害、疫情、死亡而产生的生产性生物资产损失以及被盗伐、被盗、丢失而产生的生产性生物资产损失。

A105090 资产损失税前扣除及纳税调整明细表

行次	项目	资产损失的 账载金额	资产处置 收入	赔偿收 入	资产计税 基础	资产损失的 税收金额	纳税调整 金额
		1	2	3	4	5 (4-2-3)	6 (1-5)
16	八、债权性投资损失(17+22)						
17	(一) 金融企业债权性投资损失 (18+21)						
18	1.符合条件的涉农和中小企业贷款损失						
19	其中：单户贷款余额300万（含）以下的贷款损失						
20	单户贷款余额300万元至1000万元（含）的 贷款损失						
21	2.其他债权性投资损失						
22	(二) 非金融企业债权性投资损失						

第16行“八、债权性投资损失”：填报纳税人当年发生的债权性投资损失。

表单填报情况详解

第16行“八、债权性投资损失”

第17行“（一）金融企业债权性投资损失”：填报金融企业当年发生的债权性投资损失。

第18行“1.符合条件的涉农和中小企业贷款损失”：填报金融企业当年发生的，符合财税〔2015〕3号规定条件的涉农和中小企业贷款形成的资产损失。

第19行“单户贷款余额300万（含）以下的贷款损失”：填报金融企业当年发生的符合条件的涉农和中小企业贷款损失中，单户贷款余额300万（含）以下的资产损失。

第20行“单户贷款余额300万元至1000万元（含）的贷款损失”：填报金融企业当年发生的符合条件的涉农和中小企业贷款损失中，单户余额300万元至1000万元（含）的资产损失。

第21行“2.其他债权性投资损失”：填报金融企业当年发生的，除符合条件的涉农和中小企业贷款损失以外的其他债权性投资损失。

第22行“（二）非金融企业债权性投资损失”：填报非金融企业当年发生的债权性投资损失。

表单填报情况详解

填报解析

A105090 财产损失税前扣除及纳税调整明细表

行次	项目	资产损失的 账载金额	资产处置 收入	赔偿收入	资产计税 基础	资产损失的 税收金额	纳税调整 金额
		1	2	3	4	5 (4-2-3)	6 (1-5)
23	六、在建工程损失						
24	其中：在建工程停建、报废损失						
25	十、通过各种交易场所、市场买卖债券、股票、期货、基金以及金融衍生产品等发生的损失						

第23行“九、股权（权益）性投资损失”：填报纳税人当年发生的股权（权益）性投资损失。

第24行“股权转让损失”：填报纳税人当年发生的股权（权益）性投资损失中，因股权转让形成的财产损失。

第25行“十、通过各种场所、市场等买卖债券、股票、期货、基金以及金融衍生产品等发生的损失”：填报纳税人当年发生的，按照市场公平交易原则，通过各种交易场所、市场等买卖债券、股票、期货、基金以及金融衍生产品等发生的损失。

A105090 财产损失税前扣除及纳税调整明细表

行次	项目	资产损失的 账载金额	资产处置 收入	赔偿收入	资产计税 基础	资产损失的 税收金额	纳税调整 金额
		1	2	3	4	5 (4-2-3)	6 (1-5)
26	其中：存货盘亏、报废、损毁、变质或被盗损失						
27	四、固定资产损失						
28	合计（1+2+5+7+9+12+14+16+23+25+26+27）						
29	其中：分支机构留存备查的财产损失						

第26行“十一、打包出售财产损失”：填报纳税人当年发生的，将不同类别的资产捆绑（打包），以拍卖、询价、竞争性谈判、招标等市场方式出售形成的财产损失。

第27行“十二、其他财产损失”：填报纳税人当年发生的其他财产损失。

第28行“合计”行次：填报第1+2+5+7+9+12+14+16+23+25+26+27行的合计金额。

第29行“其中：分支机构留存备查的财产损失”：填报跨地区经营企业各分支机构留存备查的财产损失。

例：中国居民甲公司企业所得税实行查账征收，2019年发生如下业务：

业务1. 购进的一台设备达到使用年限正常报废，该设备账面原值10万元，已提折旧8万元，报废时残值收入1.16万元（含销项税），清理费用5000元；

业务2. A类库存商品发生盘亏，账面成本26万元，增值税进项税额4.42万元，该存货已计提跌价准备3万元，责任人赔偿1万元，上述损失企业会计核算计入“营业外支出”科目；

业务3. 2018年末应收乙公司账款5万元，已计提准备金1万元，业务员小张赔偿1万元。2019年，乙公司破产，该账款已确定无法收回。

解析：

业务1：设备正常报废损失

1. 会计处理

(1) 设备清理

借：固定资产清理	20000
累计折旧	80000
贷：固定资产	100000

(2) 残值收入

借：银行存款	11300
贷：固定资产清理	10000
应缴税费——应交增值税（销项税额）	1300

(3) 清理费用

借：固定资产清理	5000
贷：银行存款	5000

(4) 资产损失的账载金额=20000-10000+5000=15000元

借：营业外支出——处置固定资产净损失	15000
贷：固定资产清理	15000

2、税务处理

(1) 确定损失类别。该设备正常报废属于固定资产损失。

(2) 税收计算的设备报废损失：

资产计税基础=20000元

资产处置收入=10000-5000=5000元

赔偿收入=0

资产损失的税收金额=资产计税基础-赔偿收入-资产处置收入=20000-5000-0=15000元

纳税调整金额=资产损失的账载金额-资产损失的税收金额=15000-15000=0，税会无差异。

业务2、库存商品盘亏损失

1. 会计处理

借：银行存款	10000	
营业外支出	264200	
存货跌价准备	30000	
贷：库存商品		260000
应交税费-应交增值税（进项税转出）	44200	

资产损失的账载金额= 264200

2. 税务处理

(1) 确定损失类别。库存商品盘亏损失属于存货损失。

(2) 税收计算的设备报废损失：

资产损失计税基础=260000+44200=304200；资产处置收入=0；赔偿收入=10000

资产损失的税收金额=资产计税基础-赔偿收入-资产处置收入=304200-0-10000=294200

纳税调整金额=资产损失的账载金额-资产损失的税收金额=264200-294200=-30000，纳税调减30000。

业务3、应收乙公司账款损失

1. 会计处理：

乙公司破产，该账款于2019年已确定无法收回

借：资产减值损失	30000	
坏账准备		10000
其他应收款—小张	10000	

贷：应收账款	50000
--------	-------

资产损失的账载金额=30000元

2. 税务处理：

(1) 确定损失类别。应收乙公司账款损失属于应收及预付款项坏账损失。

(2) 税收计算的资产报废损失：

资产计税基础=50000元，资产处置收入=0，赔偿收入=10000元

资产损失的税收金额=资产计税基础-赔偿收入-资产处置收入=50000-0-10000=40000元

纳税调整金额=资产损失的账载金额-资产损失的税收金额=30000-40000=-10000元，纳税调减10000

元。

表单填报情况详解

例题解析

A105090 财产损失税前扣除及纳税调整明细表

行次	项 目	资产损 失的账 载金额	资产处 置收 入	赔偿收入	资产计税基 础	资产损失的 税收金额	纳税调整金 额
		1	2	3	4	5 (4-2-3)	6 (1-5)
28	合计	309200	5000	20000	374200	349200	-40000
2	二、应收及预付款项坏账损失	30000	0	10000	50000	40000	-10000
3	其中：逾期三年以上的应收款项损失						
4	逾期一年以上的小额应收款项损失	30000	0	10000	50000	40000	-10000
5	三、存货损失	264200	0	10000	304200	294200	-30000
6	其中：存货盘亏、报废、损毁、变质或被 盗损失	264200	0	10000	304200	294200	-30000
7	四、固定资产损失	15000	5000	0	20000	15000	0
8	其中：固定资产盘亏、丢失、报废、损毁 或被盗损失	15000	5000	0	20000	15000	0

业务1中设备损失属于固定
资产损失，且设备是由于
正常报废产生的损失，应
填写报表第7行和第8行。

业务2中库存商品损失属于存货
损失，且损失是由于盘亏导致
的，应填写报表第5行和第6行。

业务3中应收乙公司的账款损失属于应收及预付款项坏账损失，且损失金额低于5万元，逾期一年以上，应填写报表第2行和第4行。

表单填报情况详解

例题解析

A105090 财产损失税前扣除及纳税调整明细表

行次	项目	资产损失的账载金额	资产处置收入	赔偿收入	资产计税基础	资产损失的税收金额	纳税调整金额
		1	2	3	4	5 (4-2-3)	6 (1-5)
28	合计	309200	5000	20000	374200	349200	-40000
2	二、应收及预付款项坏账损失	30000	0	10000	50000	40000	-10000
3	其中：逾期三年以上的应收款项损失		309200	349200	0	40000	
4	逾期一年以上的小额应收款项损失						-10000
5	三、存货损失						-30000
6	其中：存货盘亏、报废、损毁、变质、被盗损失						-30000
7	四、固定资产损失				20000	15000	0
8	其中：固定资产盘亏、丢失、报废、被盗或被盗损失				20000	15000	0

若《财产损失税前扣除及纳税调整明细表》(A105090)第28行第6列 ≥ 0 ，第28行第6列=表A105000第34行第3列；若《财产损失税前扣除及纳税调整明细表》(A105090)第28行第6列 < 0 ，第28行第6列的绝对值=表A105000第34行第4列。

《财产损失税前扣除及纳税调整明细表》(A105090)第28行“合计数”带入《纳税调整项目明细表》(A105000)

2.2 表内、表间关系

(一) 表内关系

1. 第16行 = 第17+22行。

2. 第17行 = 第18+21行。

3. 第28行 = 第1+2+5+7+9+12+14+16+23+25+26+27行。

4. 第5列 = 第4-2-3列。

5. 第6列 = 第1-5列。

(二) 表间关系

1. 第28行第1列 = 表A105000第34行第1列。

2. 第28行第5列 = 表A105000第34行第2列。

3. 若第28行第6列 ≥ 0 ，第28行第6列 = 表A105000第34行第3列；若第28行第6列 < 0 ，第28行第6列的绝对值 = 表A105000第34行第4列。