



资产损失税前扣除规则及申报表填报技巧

Shanghai National Accounting Institute

主讲人：高翔



目录

Contents

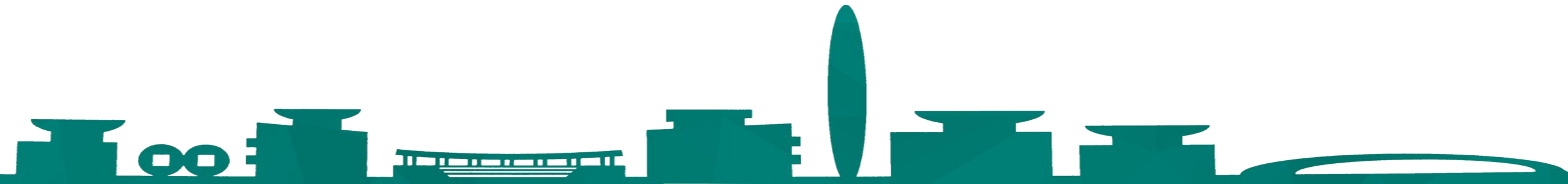
- 1 资产损失的概念及基本税前扣除规则
- 2 法定损失和实际损失税前扣除的归属期
- 3 资产损失税前扣除的证据链
- 4 资产损失年度申报表的填报技巧



01

资产损失的概念及基本税前扣除规则

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





资产的概念：

本办法所称资产是指企业**拥有**或者**控制**的、用于**经营管理活动相关**的资产，包括现金、银行存款、应收及预付款项（包括应收票据、各类垫款、企业之间往来款项）等**货币性资产**，存货、固定资产、无形资产、在建工程、生产性生物资产**等非货币性资产**，以及**债权性投资**和**股权（权益）性投资**。——（国家税务总局公告2011年第25号）





资产损失的概念：

企业**实际发生的**与**取得收入有关的**、**合理**的支出，包括成本、费用、税金、**损失**和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。

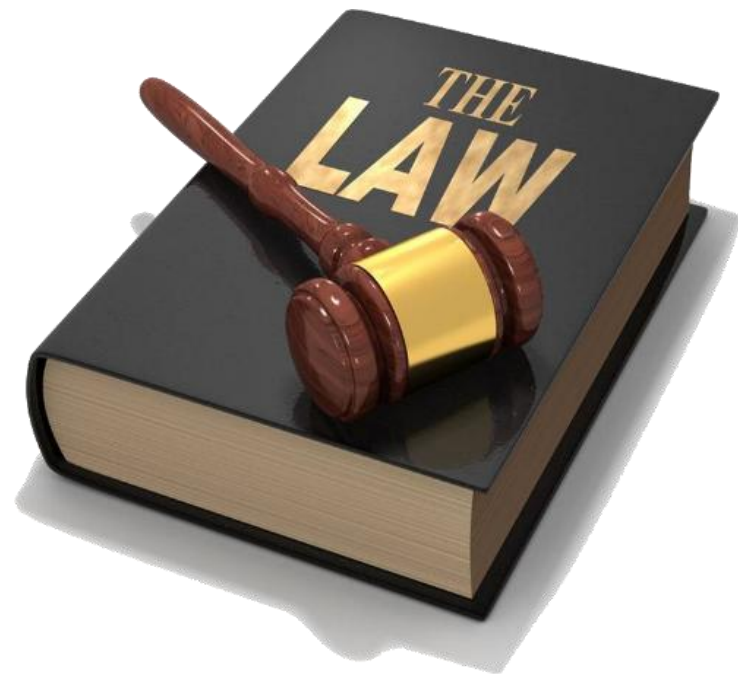
——《企业所得税法》

企业所得税法第八条所称**损失**，是指企业在**生产经营活动中**发生的固定资产和存货的盘亏、毁损、报废损失，转让财产损失，呆账损失，坏账损失，自然灾害**等不可抗力因素**造成的损失以及其他损失。

损失金额为**扣除责任人赔偿**和**保险赔偿**后的余额。

已作为损失处理的资产在以后年度又**全部**或者**部分收回**时，应计入**当期**收入。

——《企业所得税法实施条例》





疫情防控措施是否构成“不可抗力”？

- 1、全国人大常委会法工委发言人臧铁伟表示:当前疫情,为了保护公众健康,政府也采取了相应疫情防控措施。对于因此造成不能履行合同的当事人来说,属于不能预见、不能避免并不能克服的不可抗力。
- 2.不可抗力是指当事人不能预见, 不可避免, 不能抗拒的事件, 因不可抗力不能履行合同的, 根据不可抗力的影响, 部分或者全部免除责任, 但法律另有规定的除外。
- 注意事项: 当事人迟延履行后发生不可抗力的, 不能免除责任。
- 不可抗力发生后应当及时通知对方, 以减轻可能给对方造成的损失, 并应当在合理期限内提供证明。
- 3、并非所有情形都可以“不可抗力”来免责。“不可抗力”与“不能履行”之间需存在因果关系。因政府采取“封城”、“禁行”措施, 导致无法继续履行物流运输类的合同, 因政府延迟复工, 生产或建筑类企业则享有延期履行交货, 建设类合同的正当事由。(金钱之债不适用不可抗力免责规则)



案例一：员工甲驾驶**私家车**出差途中，遭遇车祸，造成车辆毁损。由于是**办公所致**，单位赔偿员工损失10万元，该损失是否可以在税前扣除？

案例二：个人因为**搬家的需要**借用**单位**的车辆拉货，途中遭遇车祸，造成车辆毁损。是否可以作为损失在税前扣除？

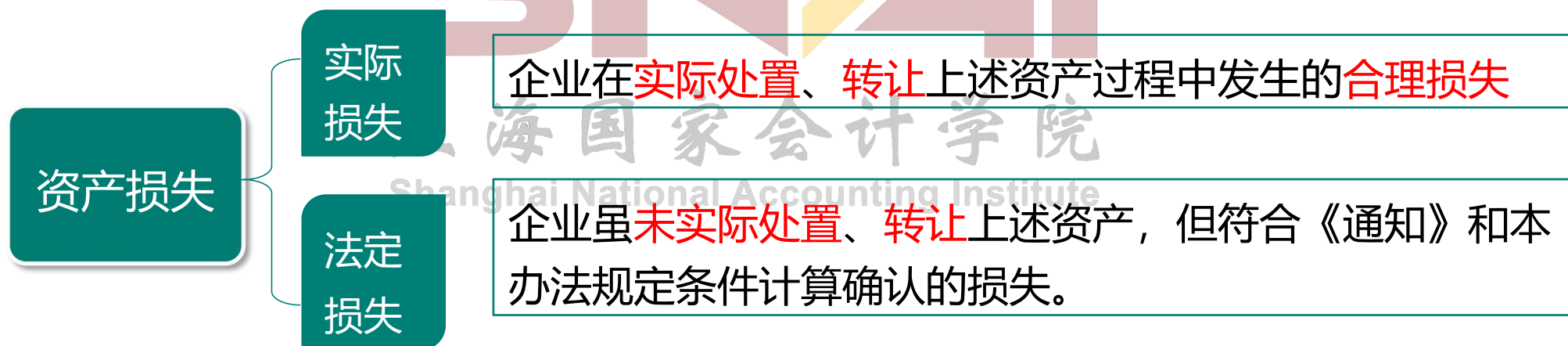
思考：未实际发生损失是否一定不能在税前扣除？



资产损失的分类：

准予在企业所得税税前扣除的资产损失，是指企业在**实际处置、转让**上述资产过程中发生的合理损失(简称实际资产损失)，以及企业虽**未实际处置、转让**上述资产，但符合《通知》和本办法规定条件**计算确认**的损失(简称法定资产损失)。

——《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》(国家税务总局公告2011年第25号)



实际资产损失：**实际发生**。如：固定资产清理产生的损失

法定资产损失：**未实际发生**。如：应收账款的坏账损失。



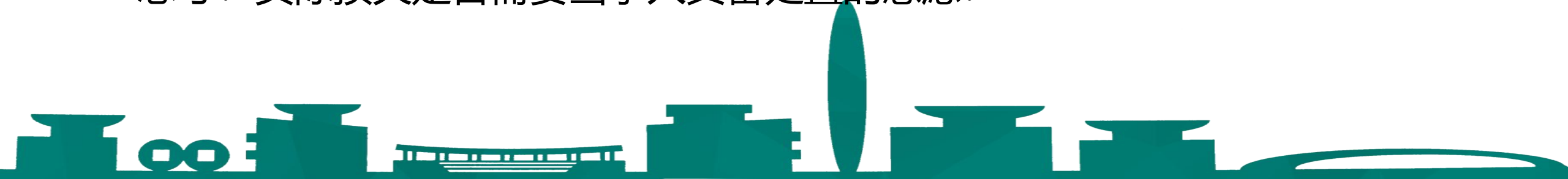
思考：

判断下列损失是实际资产损失还是法定资产损失？

1. 某企业财产被盗
2. 某企业处置固定资产，处置收入低于账面价值，形成营业外支出
3. 应收账款，一直未收回，债务人依法宣告破产



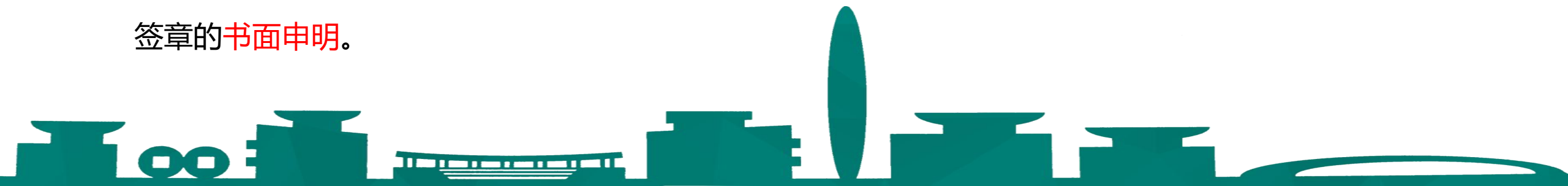
思考：实际损失是否需要当事人具备处置的意愿？





法定损失的情形(一般情形):

- 第二十三条 企业逾期三年以上的应收款项在会计上已作为损失处理的, 可以作为坏账损失, 但应说明情况, 并出具专项报告。
- 第二十四条 企业逾期一年以上, 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, 可以作为坏账损失, 但应说明情况, 并出具专项报告。
- ——《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》(国家税务总局公告2011年第25号)
- 中介机构出具的专项报告目前已经取消, 改为相关资料纳税人留存备查并出具由法定代表人和财务负责人签章的书面申明。





法定损失的情形（特殊情形）：

- 金融企业**涉农贷款、中小企业贷款逾期1年以上**，经追索无法收回，应依据涉农贷款、中小企业贷款分类证明，按下列规定**计算确认贷款损失**进行税前扣除：
 - （一）**单户贷款余额不超过300万元**（含300万元）的，应依据向借款人和担保人的有关原始追索记录（包括司法追索、电话追索、信件追索和上门追索等**原始记录之一**，并由经办人和负责人共同签章确认），计算确认损失进行税前扣除。
 - （二）**单户贷款余额超过300万元至1000万元**（含1000万元）的，应依据有关原始追索记录（应当包括**司法追索记录**，并由**经办人和负责人共同签章确认**），计算确认损失进行税前扣除。
- 涉农贷款、中小企业贷款分类标准按照**财税【2015】3号**规定执行
- 国家税务总局公告2015年第25号



损失的进项税能否作为损失在税前扣除：

下列项目对应的进项税不得从销项税额中抵扣：

- 1.非正常损失的**固定资产**。
- 2.非正常损失的购进**货物**，以及相关的加工修理修配**劳务**和交通**运输服务**。
- 3.非正常损失的**在产品**、**产成品**所耗用的购进货物、加工修理修配劳务和交通运输服务。
- 4.非正常损失的**不动产**，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。
- 5.非正常损失的**不动产在建工程**所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

非正常损失，是指因**管理不善**造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因**违反法律法规**造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。

• 借：待处理财产损益

• 贷：原材料

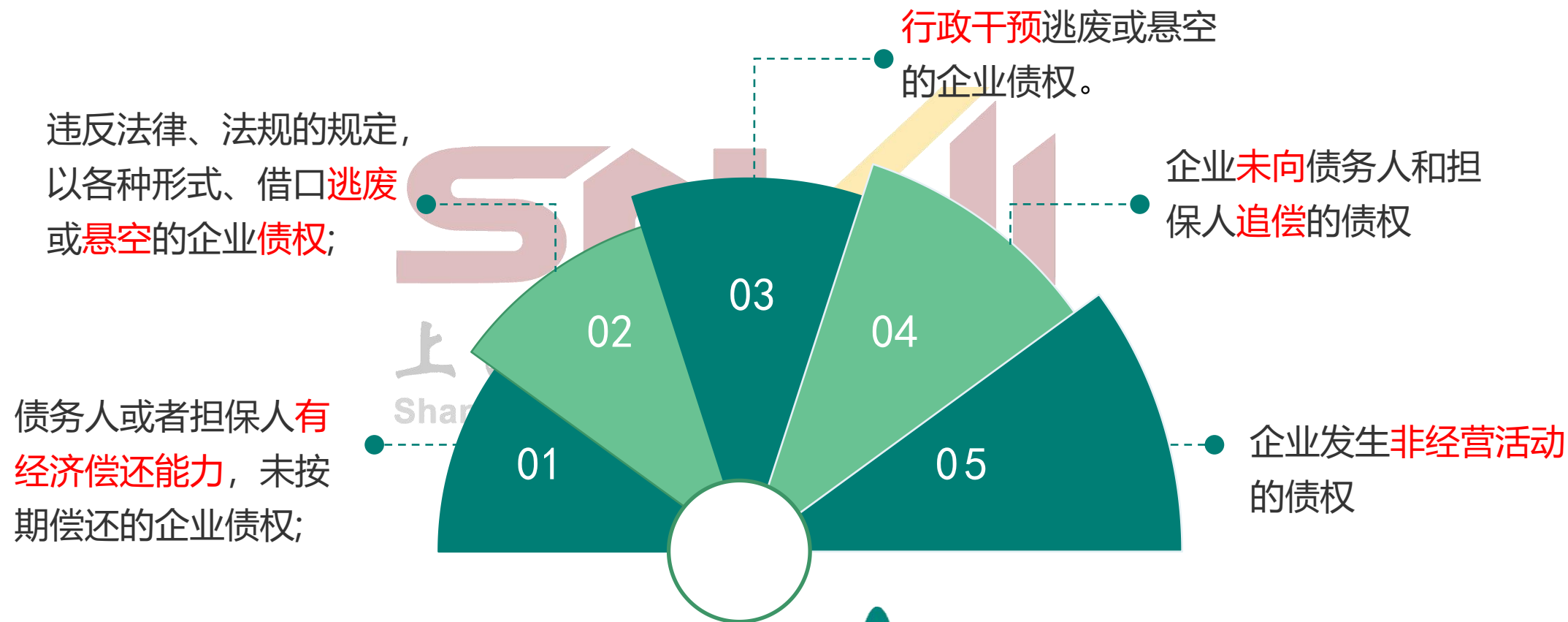
• 应交税费—应交增值税（进项税额转出）

• 借：管理费用（营业外支出）

• 贷：待处理财产损益



不得作为损失在税前扣除的情形：



1、未追索；2、行政干预，3、非经营活动



思考：企业资产损失需要到税局备案吗？



《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)

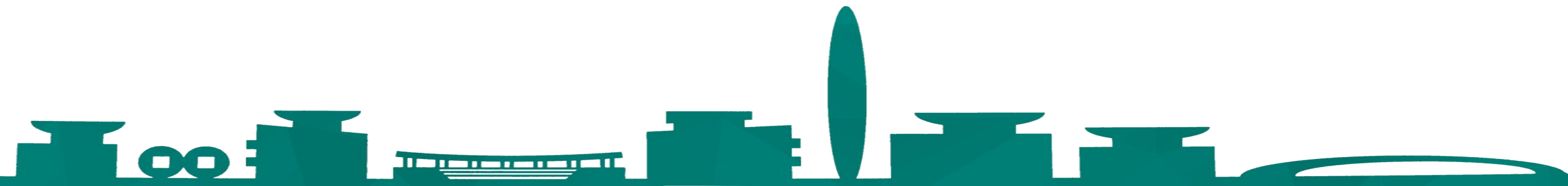
- 一、企业向税务机关申报扣除资产损失，**仅需填报**企业所得税年度纳税申报表《**资产损失税前扣除及纳税调整明细表**》，不再报送资产损失相关资料。**相关资料由企业留存备查。**
- 二、**企业应当**完整保存资产损失相关资料，**保证资料的真实性、合法性。**
- 三、本公告规定适用于**2017年度及以后年度**企业所得税汇算清缴。《国家税务总局关于发布〈企业资产损失所得税税前扣除管理办法〉的公告》(国家税务总局公告2011年第25号)第四条、第七条、第八条、第十三条有关资产损失证据资料、会计核算资料、纳税资料等相关资料报送的内容同时废止。



02

法定损失和实际损失税前扣除的归属期

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





资产损失扣除的年度：

资产损失的 扣除时间

实际
损失

实际资产损失，应当在其实际发生且会计上已作损失处理的年度申报扣除。

法定
损失

法定资产损失，应当在具备证据资料证明该项资产已符合法定资产损失确认条件且会计上已作损失处理的年度申报扣除。（申报年度扣除）

一般原则：遵循权责发生制

实际损失：发生年度（尚未发生不得扣除）

法定损失：申报年度（未经申报不得扣除）

均强调在会计上要做
损失处理



资产损失以会计处理为前置条件:



案例：A公司(执行企业会计准则)在2019年12月31日对B公司一笔预计发生的应收账款坏账计提了坏账准备，金额300万元，并在办理2019年度汇算清缴时调增应纳税所得额300万元。由于多次催收未果，在对B公司提起民事诉讼程序后，2021年初A公司对该笔应收款向法院申请强制执行。2021年7月，法院下达《执行裁定书》终结本次执行，裁定A公司无法收回该笔应收账款。

A公司财务未对该判决做会计处理，并在办理2021年度企业所得税汇缴时对该笔坏账做了申报扣除，调减应纳税所得额300万元。2022年8月，税务部门检查发现后，认为该笔坏账损失不符合税前扣除条件，不允许税前扣除，要求企业补缴2021年度所得税75万元($300 \times 25\%$)及**滞纳金**。税局认为，该笔坏账企业虽在2021年取得法院终止执行裁定书等证据材料并作了纳税电报，但会计上**未核销坏账**，即未作损失处理，因此**不符合税前扣除条件**，必须补做资产损失账务处理并进行申报后方能扣除。



资产损失的会计处理：

企业确实无法收回的应收款项(实际发生坏账)应按管理权限报经批准后，作为坏账转销时，应当冲减已计提的坏账准备。

计提坏账时：

借：坏账准备

贷：应收账款(其他应收款等)

实际损失发生时：

借：信用减值损失

贷：坏账准备

未进行会计处理会导致无法税前扣除的风险



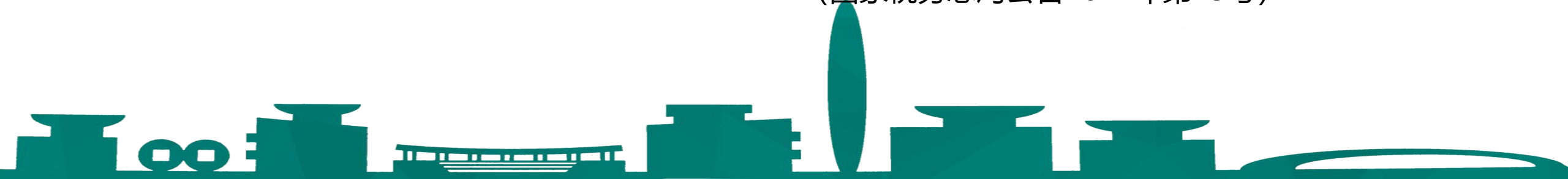
资产损失的追补扣除：

企业以前年度发生的资产损失未能在当年税前扣除的，可以按照本办法的规定，向税务机关说明并进行专项申报扣除。

其中，属于实际资产损失，准予追补至该项损失发生年度扣除，其追补确认期限一般不得超过五年，但因计划经济体制转轨过程中遗留的资产损失、企业重组上市过程中因权属不清出现争议而未能及时扣除的资产损失、因承担国家政策性任务而形成的资产损失以及政策定性不明确而形成资产损失等特殊原因形成的资产损失，其追补确认期限经国家税务总局批准后可适当延长。

属于法定资产损失，应在申报年度扣除。

——（国家税务总局公告2011年第25号）





资产损失的追补扣除：

企业因以前年度实际资产损失**未在税前扣除而多缴的企业所得税税款**，可在追补确认年度企业所得税**应纳税款中予以抵扣**，不足抵扣的，向以后年度**递延抵扣**。

企业实际资产损失发生年度扣除追补确认的损失后**出现亏损**的，应**先调整**资产损失**发生年度的亏损额**，再按弥补亏损的原则计算以后年度多缴的企业所得税税款，并按前款办法进行税务处理。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

——（国家税务总局公告2011年第25号）

实际损失未扣除形成的多缴税款**只能抵扣而不能退税**。

实际损失未扣除形成的亏损，**先调整当年的亏损**。

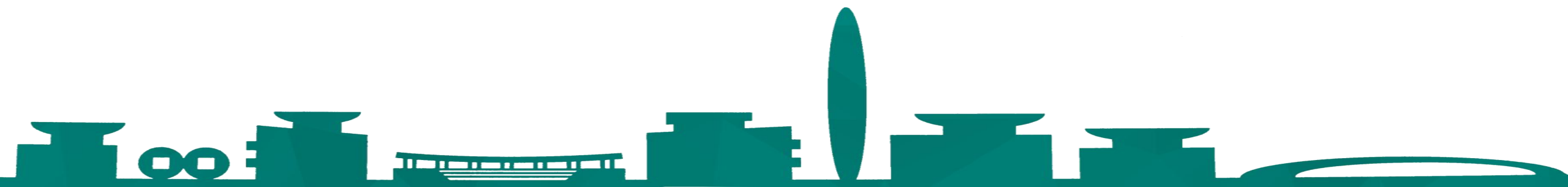




追补扣除后发生的多缴税款或者亏损如何处理：

多缴税款的处理方式只能是抵扣**追补确认当年**的税款，申报表没有对应行次，只能到**大厅后台进行处理**。

追补后发生亏损的处理方法：应先调整资产损失发生年度的亏损额，再按弥补亏损的原则计算以后年度多缴的企业所得税税款，**(需要去税务局修改弥补亏损表)**多缴税款在资产损失**追补确认当年进行抵扣**。

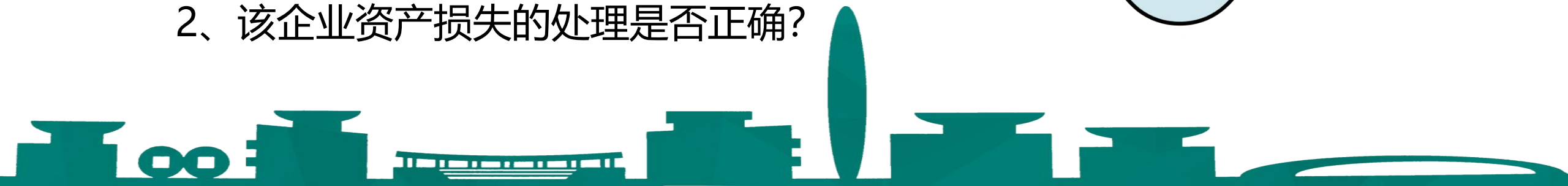
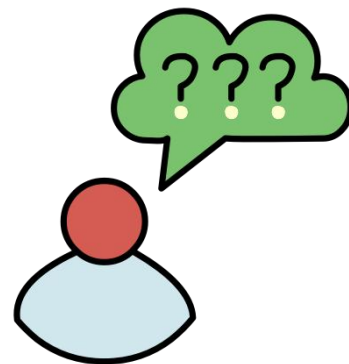




案例：A企业于2021年12月4日发生一起较为严重的事故，价值28万元的生产用锅炉发生爆炸。该锅炉已计提折旧6万元，锅炉全部毁损。即：企业实际发生固定资产损失22万元。但是由于事故原因尚未调查清楚，该企业当时并未在进行会计核算中进行处理，直到2022年，才请有关单位对此损失进行鉴定，并在会计账簿上进行了损失的处理，并在2022年的企业所得税汇算清缴中予以扣除。

思考：

- 1、该损失属于实际资产损失还是法定资产损失？
- 2、该企业资产损失的处理是否正确？

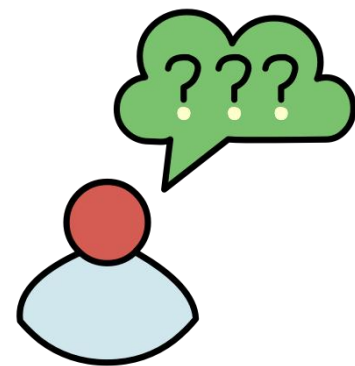




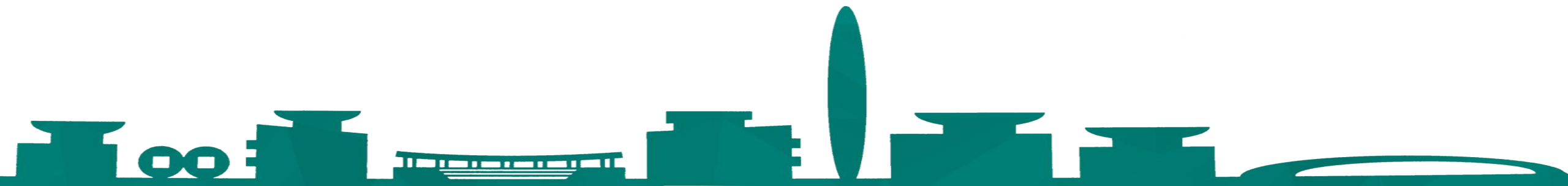
案例：甲公司应收乙公司货款100万元，截止2022年末，该欠款已逾期三年以上，且有确凿证据证明乙公司已无力清偿债务，会计上在2022年做了损失处理，并在税前进行了扣除。（相关资料：该企业当年会计利润100万元，尚有2017年未弥补完的亏损300万元，以近弥补亏损的最长年限）

思考：

- 1、该损失属于实际资产损失还是法定资产损失？
- 2、该企业的处理方式是否恰当？



上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

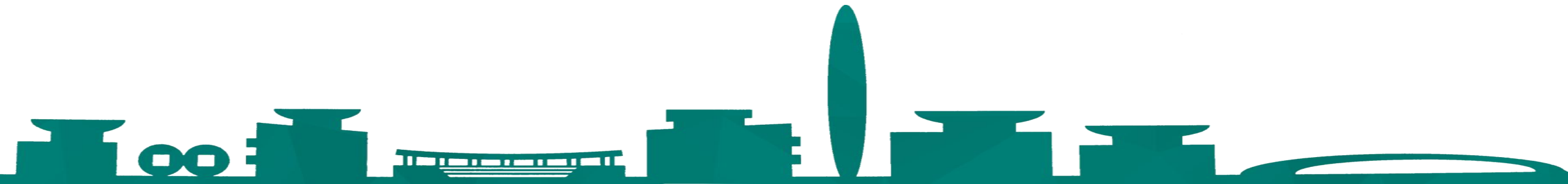




03

资产损失税前扣除的证据链

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





01

外部证据

- (一)司法机关的**判决**或者**裁定**;
- (二)公安机关的**立案结案证明**、**回复**;
- (三)工商部门出具的**注销**、**吊销及停业证明**;
- (四)企业的**破产清算公告或清偿文件**;
- (五)行政机关的**公文**;
- (六)**专业技术部门的鉴定报告**;
- (七)具有法定资质的**中介机构的经济鉴定证明**;
- (八)仲裁机构的**仲裁文书**;
- (九)保险公司对投保资产出具的出险调查单、**理赔计算**
- (十)符合法律规定的其他证据。

02

内部证据

内部证据：是指**会计核算制度健全**、**内部控制制度完善**的企业，对各项资产发生毁损、报废、盘亏、死亡、变质等**内部证明**或**承担责任的声明**，主要包括：

- (一)有关会计核算资料和原始凭证;
- (二)资产盘点表;
- (三)相关经济行为的**业务合同**;
- (四)**企业内部技术鉴定部门的鉴定文件或资料**;
- (五)企业内部核批文件及**有关情况说明**;
- (六)对责任人由于经营管理责任造成损失的责任认定及赔偿情况说明;
- (七)**法定代表人、企业负责人和企业财务负责人对特定事项真实性**承担法律责任的**声明**。





货币资产损失证据链：

现金损失

- (一)现金保管人确认的**现金盘点表**(包括倒推至基准日的记录);
- (二)现金保管人对于**短缺的说明**及相关**核准文件**;
- (三)对责任人由于管理责任造成**损失的责任认定**及**赔偿情况的说明**;
- (四)涉及刑事犯罪的, 应有**司法机关出具的相关材料**;
- (五)金融机构出具的**假币收缴证明**。

银行存款损失

企业因**金融机构清算**而发生的**存款类资产**损失应依据以下证据材料确认:

- (一)企业**存款类资产**的原始凭据;
 - (二)金融机构破产、清算的法律文件;
 - (三)金融机构清算后**剩余资产分配情况**资料。
- 金融机构**应清算而未清算超过三年**的, 企业可将该款项确认为资产损失, 但应有**法院或破产清算管理人**出具的**未完成清算证明**。



应收及预付款项坏账损失：

企业应收及预付款项坏账损失应依据以下相关证据材料确认：

- (一)相关事项**合同、协议或说明**；
- (二)属于债务人破产清算的，应有**人民法院的破产、清算公告**；
- (三)属于诉讼案件的，应出具人民法院的**判决书或裁决书**或仲裁机构的**仲裁书**，或者被法院裁定**终(中)止执行的法律文书**；
- (四)属于债务人停止营业的，应有工商部门注销、**吊销营业执照证明**；
- (五)属于债务人死亡、失踪的，应有公安机关等有关部门对**债务人个人的死亡、失踪证明**；
- (六)属于债务重组的，应有**债务重组协议**及其**债务人重组收益纳税情况说明**；
- (七)属于自然灾害、战争等**不可抗力**而无法收回的，应有债务人**受灾情况说明**以及**放弃债权申明**。





存货损失证据链：

盘亏损失

存货盘亏损失，为其盘亏金额**扣除责任人赔偿后**的余额，应依据以下证据材料确认：

- (一)存货**计税成本**确定依据；
- (二)企业内部有关责任认定、责任人赔偿说明和内部核批文件；
- (三)存货盘点表；
- (四)存货保管人对于盘亏的情况说明。

报废、毁损、变质损失

损失为扣除残值及责任人赔偿后的余额，应依据以下证据材料确认：

- (一)存货计税成本的确定依据；
- (二)企业内部关于存货报废、毁损、变质、残值情况说明及核销资料；
- (三)涉及责任人赔偿的，应当有赔偿情况说明；
- (四)该项损失数额较大的(指占企业该类资产计税成本10%以上，或减少当年应纳税所得、增加亏损10%以上，下同)，应有**专业技术鉴定意见**或法定资质**中介机构出具的专项报告**等。

中介机构出具的**专项报告目前已经取消**，改为相关资料纳税人留存备查并出具由法定代表人和财务负责人签章的**书面申明**。

被盗损失

存货被盗损失，为其计税成本扣除保险理赔以及责任人赔偿后的余额，应依据以下证据材料确认：

- (一)存货计税成本的确定依据；
- (二)向公安机关的报案记录；
- (三)涉及责任人和保险公司赔偿的，应有赔偿情况说明等。



固定资产损失证据链：

盘亏损失

账面净值扣除责任人赔偿后的余额依据以下证据材料确认：

- (一)企业内部有关责任认定和核销资料；
- (二)固定资产盘点表；
- (三)固定资产的计税基础相关资料；
- (四)固定资产盘亏、丢失情况说明；
- (五)损失金额较大的，应有专业技术鉴定报告或法定资质中介机构出具的专项报告等。

报废、毁损损失

账面净值扣除残值和责任人赔偿后的余额，应依据以下证据材料确认：

- (一)固定资产的**计税基础相关资料**；
- (二)企业内部有关**责任认定**和**核销资料**；
- (三)企业内部有关部门出具的鉴定材料；
- (四)涉及责任赔偿的，应当有赔偿情况的说明；
- (五)损失金额较大的或自然灾害等不可抗力原因造成固定资产毁损、报废的，应有专业技术鉴定意见或法定资质中介机构出具的专项报告等。

中介机构出具的**专项报告目前已经取消**，改为相关资料纳税人留存备查并出具由法定代表人和财务负责人签章的**书面申明**。

被盗损失

其账面净值扣除责任人赔偿后的余额，应依据以下证据材料确认：

- (一)固定资产计税基础相关资料；
- (二)公安机关的报案记录，公安机关立案、破案和结案的证明材料；
- (三)涉及责任赔偿的，应有赔偿责任的认定及赔偿情况的说明等。



在建工程损失的确认依据：

在建工程停建、报废损失，为其工程项目投资账面价值扣除残值后的余额，应依据以下证据材料确认：

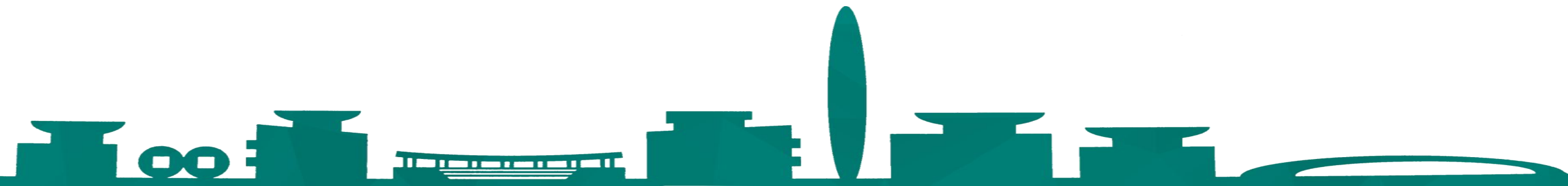
(一)工程项目投资账面价值确定依据；

(二)工程项目**停建原因**说明及**相关材料**；

(三)因质量原因停建、报废的工程项目和因自然灾害和意外事故停建、报废的工程项目，应出具专业技术鉴定意见和责任认定、赔偿情况的说明等。

工程物资发生损失，**可比照本办法存货损失**的规定确认。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





生物资产损失证据链：

盘亏损失

账面净值扣除责任人赔偿后的余额，应依据以下证据材料确认：

- (一)生产性生物资产盘点表；
- (二)生产性生物资产盘亏情况说明；
- (三)生产性生物资产损失金额较大的，企业应有专业技术鉴定意见和责任认定、赔偿情况的说明等。

森林病虫害、疫情、死亡损失

账面净值扣除残值、保险赔偿和责任人赔偿后的余额，应依据以下证据材料确认：

- (一)损失情况说明；
- (二)责任认定及其赔偿情况的说明；
- (三)损失金额较大的，应有专业技术鉴定意见。

盗伐、被盗、丢失损失

账面净值扣除保险赔偿以及责任人赔偿后的余额，应依据以下证据材料确认：

- (一)生产性生物资产被盗后，向公安机关的报案记录或公安机关立案、破案和结案的证明材料；
- (二)责任认定及其赔偿情况的说明。

未能按期赎回抵押资产，使抵押资产被拍卖或变卖，其**账面净值大于变卖价值的差额**，可认定为**资产损失**，按以下证据材料确认：

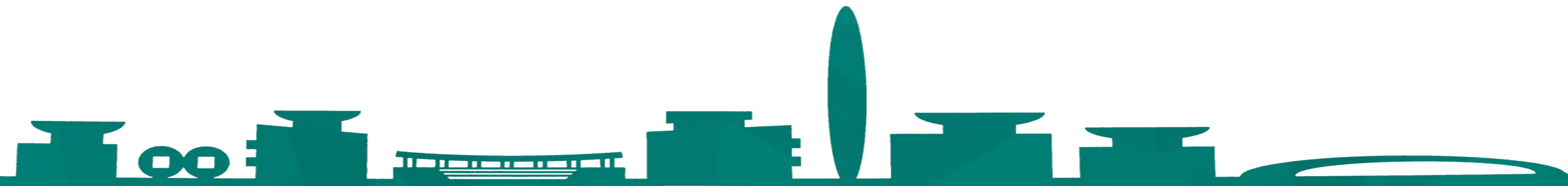
- (一)抵押合同或协议书；
- (二)拍卖或变卖证明、清单；
- (三)会计核算资料等其他相关证据材料。

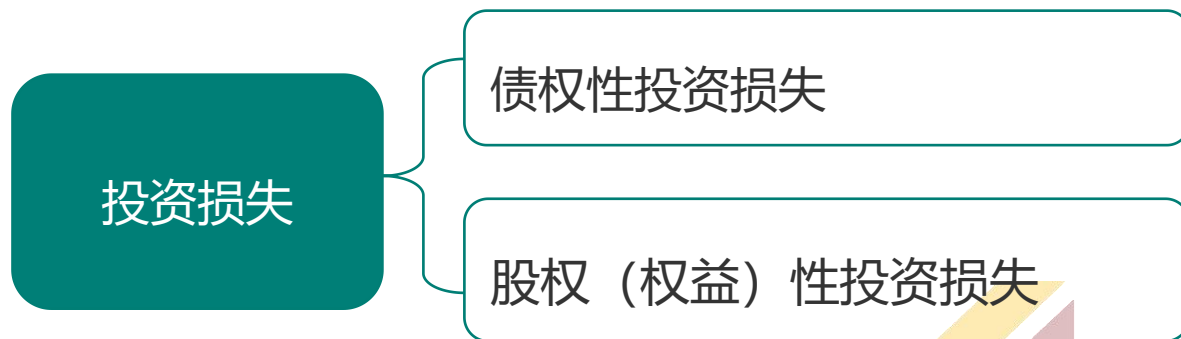


无形资产损失的确认依据：

被其他新技术所代替或已经超过法律保护期限，已经丧失使用价值和转让价值，尚未摊销的无形资产损失，应提交以下证据备案：

- (一)会计核算资料;
- (二)企业内部核批文件及有关情况说明;
- (三)技术鉴定意见和企业法定代表人、主要负责人和财务负责人签章证实无形资产已无使用价值或转让价值的书面申明;
- (四)无形资产的法律保护期限文件。





企业**债权投资损失**应依据投资的**原始凭证、合同或协议、会计核算资料**等相关证据材料确认：

(一)**债务人或担保人**依法被宣告破产、关闭、被解散或撤销、被吊销营业执照、失踪或者死亡等，应出具**资产清偿证明**或者**遗产清偿证明**。

无法出具资产清偿证明或者遗产清偿证明，且上述事项**超过三年以上的**，**或**债权投资(包括信用卡透支和助学贷款)余额在**三百万元以下的**，应出具对应的债务人和担保人破产、关闭、解散证明、撤销文件、工商行政管理部门**注销证明**或**查询证明**以及**追索记录**等(包括司法追索、电话追索、信件追索和上门追索等原始记录);





(二)债务人遭受**重大自然灾害或意外事故**，企业对其资产进行清偿和对担保人进行追偿后，未能收回的债权，应出具债务人遭受重大自然灾害或意外事故证明、保险赔偿证明、资产清偿证明等；

(三)债务人因承担法律责任，其资产不足归还所借债务，又无其他债务承担者的，应出具**法院裁定证明**和**资产清偿证明**；

(四)债务人和担保人**不能偿还到期债务**，企业提出**诉讼或仲裁**的，经人民法院对债务人和担保人强制执行，债务人和担保人均无资产可执行，人民法院裁定终结或终止(中止)执行的，应出具人民法院**裁定书**；

(五)债务人和担保人**不能偿还到期债务**，企业提出诉讼后**被驳回起诉**的、人民法院不予受理或不予支持，或经仲裁机构裁决免除(或部分免除)债务人责任，经追偿后无法收回的债权，应**提交法院驳回起诉的证明**，或法院**不予受理或不予支持证明**，或仲裁机构裁决**免除债务人责任的文书**；

(六)经国务院专案批准核销的债权，应提供国务院批准文件或经国务院同意后由国务院有关部门批准的文件。

注意：超过诉讼时效的，也需要进行起诉，取得**驳回起诉的证明**，或者**不予受理或不予支持证明**，以便税前扣除。



股权损失的确认依据：

企业**股权投资损失**应依据以下相关证据材料确认：

- (一)股权投资计税基础证明材料;
- (二)被投资企业破产公告、破产清偿文件;
- (三)工商行政管理部门注销、吊销被投资单位营业执照文件;
- (四)政府有关部门对被投资单位的行政处理决定文件;
- (五)被投资企业终止经营、停止交易的法律或其他证明文件;
- (六)被投资企业资产处置方案、成交及入账材料;
- (七)企业法定代表人、主要负责人和财务负责人签章证实有关投资(权益)性损失的书面申明;
- (八)会计核算资料等其他相关证据材料。



其他资产损失的确认依据：

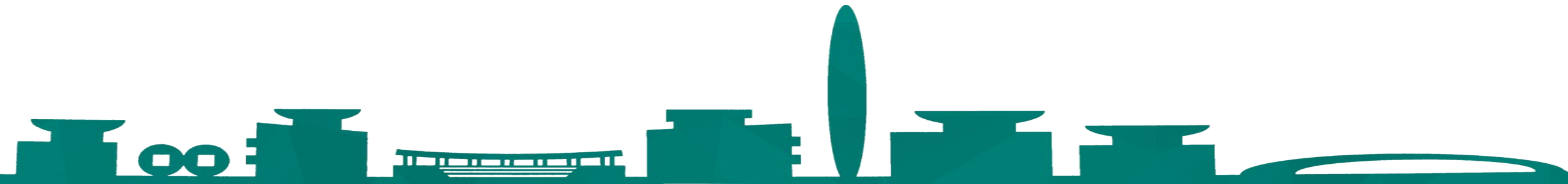
- 1、企业将**不同类别的资产捆绑(打包)**，以拍卖、询价、竞争性谈判、招标等市场方式出售，其出售价格低于计税成本的差额，可以作为资产损失并准予在税前申报扣除，但应出具资产处置方案、各类资产作价依据、出售过程的情况说明、出售合同或协议、成交及入账证明、资产计税基础等确定依据。
- 2、企业正常经营业务因**内部控制制度不健全**而出现**操作不当、不规范**或因**业务创新但政策不明确、不配套等原因**形成的资产损失，应由企业承担的金额，可以作为资产损失并准予在税前申报扣除，但应出具损失原因证明材料或业务监管部门定性证明、损失专项说明。
- 3、企业因**刑事案件原因**形成的损失，应由企业承担的金额，或经公安机关立案侦查两年以上仍未追回的金额，可以作为资产损失并准予在税前申报扣除，但应出具公安机关、人民检察院的立案侦查情况或人民法院的判决书等损失原因证明材料。



04

资产损失年度申报表的填报技巧

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





《资产损失税前扣除及企业所得税申报表(A105090)

行次	项目	资产损失直接计入本年损益金额	资产损失准备金核销金额	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	6 (5-3-4)	7
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							
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		*					
14	七、生产性生物资产损失							
15	其中：生产性生物资产盘亏、非正常死亡、被盗、丢失等产生的损失							
16	八、债权性投资损失 (17+23)							

处置该资产的可回收金额

责任人
保险赔
偿金额

会计上计入当期损益的损失金额

会计核销损失准备金的金额 (冲减了资产减值准备的金额)

该资产的计税基础 (含不得抵扣的进项税)

税法允许扣除的资产损失

资产损失税前扣除的调整额 (该列≥0, 填入A105000 第3列纳税调增, 该≤0, 填入A105000 第4列纳税调减)



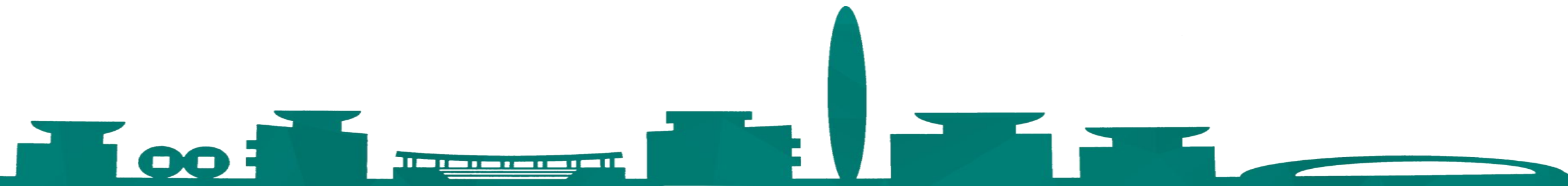
案例

A公司2020年购买B公司100%的股权，支付价款为2000万元，A公司采用**成本法**核算。

2021年末B公司产生亏损400万元，A公司根据测算计提长期股权投资减值准备1600万元。

2022年A公司的会计分录：

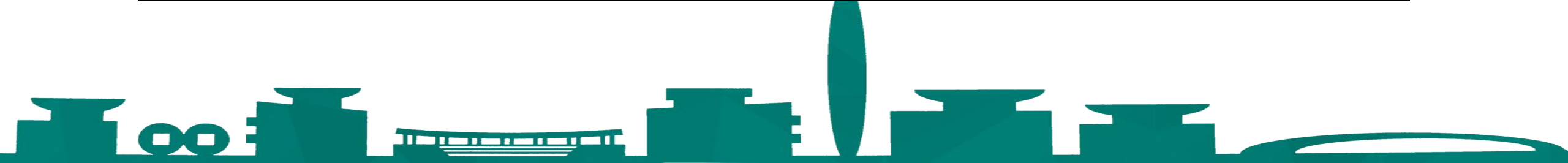
借：资产减值损失	16000000
贷：长期股权投资减值准备	16000000





《纳税调整项目明细表》（A105000）节选

行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
					
31	三、资产类调整项目（32+33+34+35）	*	*		
32	（一）资产折旧、摊销（填写A105080）				
33	（二）资产减值准备金	16000000	*	16000000	
34					





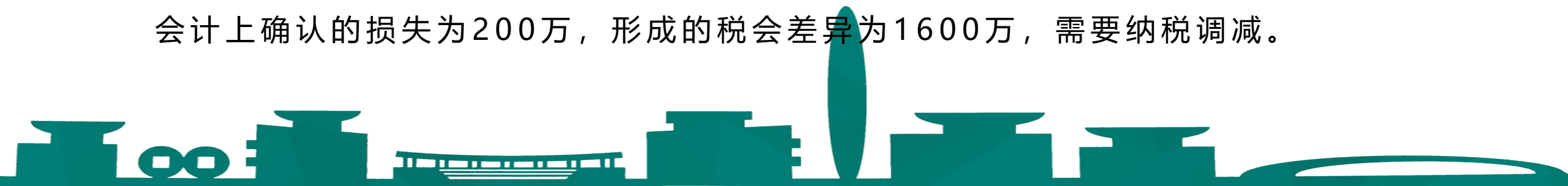
**2022年B公司被依法宣告破产，A公司取得剩余资产分配200万元
(B公司无累计未分配利润或盈余公积，下同)**

2022年A公司的会计分录：

借：银行存款	2000000
长期股权投资减值准备	16000000
投资收益	2000000
贷：长期股权投资	20000000



处置资产2000万，仅收回了200万，长期股权投资处置损失1800万元，
会计上确认的损失为200万，形成的税会差异为1600万，需要纳税调减。





《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》 (A105090) 节选

行次	项目	资产损失直接计 入本年损益金额	资产损失准备 金核销金额	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	6 (5-3-4)	7
24	九、股权（权益）性投资 损失							
25	其中：股权转让损失	2000000		2000000		20000000	18000000	-16000000

纳税调整金额：会计损失：200万，税法损失1800万，纳税调减1600万元



《纳税调整项目明细表》（A105000）节选

行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
					
31	三、资产类调整项目（32+33+34+35）	*	*		
32	（一）资产折旧、摊销（填写A105080）				
33	（二）资产减值准备金		*		
34	（三）资产损失（填写A105090）	*	*		16000000

