

# 2021 年度企业所得税年度申报表填写案例

## 资产类纳税调整项目填报——资产损失

### 一、简要概述

填报范围：发生资产损失税前扣除项目及纳税调整项目的纳税人

政策依据：

（一）《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）第一条：本通知所称资产损失，是指企业在生产经营活动中实际发生的、与取得应税收入有关的资产损失，包括现金损失，存款损失，坏账损失，贷款损失，股权投资损失，固定资产和存货的盘亏、毁损、报废、被盗损失，自然灾害等不可抗力因素造成的损失以及其他损失。

（二）《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），（国家税务总局公告 2018 年第 31 号修改）。

（三）《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）：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。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。

（四）其他政策依据：

1. 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);

2. 国家税务总局《关于电网企业输电线路部分报废损失税前扣除问题的公告》(国家税务总局公告 2010 年第 30 号)

3. 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);

4. 《财政部 税务总局关于金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失准备金税前扣除有关政策的公告》(财税〔2019〕85 号);

5. 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)。

## 二、涉及的申报表

### A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A 类)

行次	类别	项 目	金 额
1	利润 总额 计算	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	
2		减: 营业成本(填写 A102010\102020\103000)	
3		减: 税金及附加	
4		减: 销售费用(填写 A104000)	
5		减: 管理费用(填写 A104000)	
6		减: 财务费用(填写 A104000)	
7		减: 资产减值损失	
8		加: 公允价值变动收益	
9		加: 投资收益	
10			二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)
11		加: 营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	
12		减: 营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	
13		三、利润总额(10+11-12)	
14	应纳 税所 得额 计算	减: 境外所得(填写 A108010)	
15		加: 纳税调整增加额(填写 A105000)	
16		减: 纳税调整减少额(填写 A105000)	
17		减: 免税、减计收入及加计扣除(填写 A107010)	
18		加: 境外应税所得抵减境内亏损(填写 A108000)	
19		四、纳税调整后所得(13-14+15-16-17+18)	
20		减: 所得减免(填写 A107020)	
21		减: 弥补以前年度亏损(填写 A106000)	

22		减：抵扣应纳税所得额（填写 A107030）	
23		五、应纳税所得额（19-20-21-22）	
24	应纳税额计算	税率（25%）	
25		六、应纳所得税额（23×24）	
26		减：减免所得税额（填写 A107040）	
27		减：抵免所得税额（填写 A107050）	
28		七、应纳税额（25-26-27）	
29		加：境外所得应纳所得税额（填写 A108000）	
30		减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）	
31		八、实际应纳所得税额（28+29-30）	
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	
33		九、本年应补（退）所得税额（31-32）	
34		其中：总机构分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
35		财政集中分配本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
36		总机构主体生产经营部门分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
37		实际应纳	减：民族自治地区企业所得税地方分享部分：（ <input type="checkbox"/> 免征 <input type="checkbox"/> 减征：减征幅度__%）
38	税额计算	十、本年实际应补（退）所得税额（33-37）	

A105000

纳税调整项目明细表

行次	项目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目（2+3+...+8+10+11）	*	*		
2	（一）视同销售收入（填写 A105010）	*			*
3	（二）未按权责发生制原则确认的收入（填写 A105020）				
4	（三）投资收益（填写 A105030）				
5	（四）按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整确认收益	*	*	*	
6	（五）交易性金融资产初始投资调整	*	*		*
7	（六）公允价值变动净损益		*		
8	（七）不征税收入	*	*		
9	其中：专项用途财政性资金（填写 A105040）	*	*		
10	（八）销售折扣、折让和退回				
11	（九）其他				

12	二、扣除类调整项目（13+14+...24+26+27+28+29+30）	*	*		
13	（一）视同销售成本（填写 A105010）	*		*	
14	（二）职工薪酬（填写 A105050）				
15	（三）业务招待费支出				*
16	（四）广告费和业务宣传费支出（填写 A105060）	*	*		
17	（五）捐赠支出（填写 A105070）				
18	（六）利息支出				
19	（七）罚金、罚款和被没收财物的损失		*		*
20	（八）税收滞纳金、加收利息		*		*
21	（九）赞助支出		*		*
22	（十）与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用				
23	（十一）佣金和手续费支出（保险企业填写 A105060）				
24	（十二）不征税收入用于支出所形成的费用	*	*		*
25	其中：专项用途财政性资金用于支出所形成的费用（填写 A105040）	*	*		*
26	（十三）跨期扣除项目				
27	（十四）与取得收入无关的支出		*		*
28	（十五）境外所得分摊的共同支出	*	*		*
29	（十六）党组织工作经费				
30	（十七）其他				
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）	*	*		
35	（四）其他				
36	四、特殊事项调整项目（37+38+...+43）	*	*		
37	（一）企业重组及递延纳税事项（填写 A105100）				
38	（二）政策性搬迁（填写 A105110）	*	*		
39	（三）特殊行业准备金 （39.1+39.2+39.4+39.5+39.6+39.7）	*	*		
39.1	1. 保险公司保险保障基金				

39.2	2. 保险公司准备金				
39.3	其中：已发生未报案未决赔款准备金				
39.4	3. 证券行业准备金				
39.5	4. 期货行业准备金				
39.6	5. 中小企业融资（信用）担保机构准备金				
39.7	6. 金融企业、小额贷款公司准备金（填写 A105120）	*	*		
40	（四）房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额（填写 A105010）	*			
41	（五）合伙企业法人合伙人应分得的应纳税所得额				
42	（六）发行永续债利息支出				
43	（七）其他	*	*		
44	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
45	六、其他	*	*		
46	合计（1+12+31+36+44+45）	*	*		

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)							
17	(一) 金融企业债权性投资损失(18+22)							
18	1. 贷款损失							
19	其中：符合条件的涉农和中小企业贷款损失							
20	其中：单户贷款余额 300 万（含）以下的贷款损失							
21	单户贷款余额 300 万元至 1000 万元（含）的 贷款损失							
22	2. 其他债权性投资损失							
23	(二) 非金融企业债权性投资损失							
24	九、股权（权益）性投资损失							
25	其中：股权转让损失							
26	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							
27	十一、打包出售资产损失							
28	十二、其他资产损失							
29	合计（1+2+5+7+9+12+14+16+24+26+27+28）							
30	其中：分支机构留存备查的资产损失							

### 三、案例填报示范

【案例一】：A公司2021年甲商品因管理不善盘亏，其账面原值为26万元，相应进项税额3.38万元，已提减值准备3万元，责任人赔偿1万元，上述盘亏损失会计上已计入2021年的“管理费用”科目。

#### 步骤1：计算2021年会计上计入损益的存货损失金额

(1) 存货账面价值： $26-3=23$ (万元)

(2) 2021年会计上计入损益的存货盘亏损失金额= $26-3+3.38-1=25.38$ (万元)

#### 步骤2：计算按税法规定允许税前扣除的损失金额

(1) 账面原值=26万元

(2) 存货的计税成本= $26+3.38=29.38$ (万元)

(3) 存货盘亏损失，为其盘亏金额扣除责任人赔偿后的余额

因此，2021年按税法规定允许税前扣除的存货盘亏损失金额= $29.38-1=28.38$ (万元)



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
	...							
5	三、存货损失	253,800	0	0	10,000	293,800	283,800	-30,000
6	其中：存货盘亏、报废、损毁、变质或被盗损失	253,800	0	0	10,000	293,800	283,800	-30,000
	...							
29	合计 (1+2+5+7+9+12+14+16+24+26+27+28)	253,800	0	0	10,000	293,800	283,800	-30,000
	...							

## A105000 纳税调整项目明细表

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)	253,800	283,800	0	30,000
35	(四) 其他				

46	合计 (1+12+31+36+44+45)	*	*	0	30,000
----	-----------------------	---	---	---	--------

### A100000中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）

行次	类别	项 目	金 额
14	应纳 税所 得额 计 算	减：境外所得（填写 A108010）	
15		加：纳税调整增加额（填写 A105000）	
16		减：纳税调整减少额（填写 A105000）	30,000
17		减：免税、减计收入及加计扣除（填写 A107010）	
18		加：境外应税所得抵减境内亏损（填写 A108000）	
19		四、纳税调整后所得（13-14+15-16-17+18）	
20		减：所得减免（填写 A107020）	
21		减：弥补以前年度亏损（填写 A106000）	
22		减：抵扣应纳税所得额（填写 A107030）	
23		五、应纳税所得额（19-20-21-22）	

【案例二】2021年9月6日，B公司以公允价值出售一台不需用的机器设备，设备原件200,000元，已提折旧60,000元，已提减值准备20,000元，购入时已抵扣增值税进项税额26,000元。出售时，取得价款80,000元，增值税销项税额10,400元，已存入银行。按税法规定计算的折旧额为63,000元。

步骤1：企业账务处理

（1）将出售的机器设备转入清理时：

借：固定资产清理                      120,000

累计折旧	60,000
固定资产减值准备	20,000
贷：固定资产	200,000

(2) 出售取得价款时：

借：银行存款	90,400
贷：固定资产清理	80,000
应交税费——应交增值税（销项税额）	10,400

(3) 结转出售机器设备发生的净损失时：

借：营业外支出	40,000
贷：固定资产清理	40,000

## 步骤 2：税会差异调整

(1) 会计确认的出售净损失为 40,000 元

(2) 该项资产的计税基础为  $200,000 - 63,000 = 137,000$  元（注：计提减值准备和折旧税前扣除的差异在计提减值准备和计提折旧的年度分别通过《纳税调整项目明细表》“(二) 资产减值准

“准备金”行次和《资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》进行纳税调整)

(3) 税收计算的资产出售损失为  $137,000 - 80,000 = 57,000$  元

(4) 应调减应纳税所得额  $= 57,000 - 40,000 = 17,000$  元

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
	...							
7	四、固定资产损失	40,000	0	80,000	0	137,000	57,000	-17,000
8	其中：固定资产盘亏、丢失、报废、损毁或被盗损失	40,000	0	80,000	0	137,000	57,000	-17,000

	...							
29	合计 (1+2+5+7+9+12+14+16+24+26+27+28)	40,000	0	80,000	0	137,000	57,000	-17,000
	...							

### A105000 纳税调整项目明细表

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)	40,000	57,000	0	17,000
35	(四) 其他				
45	合计 (1+12+31+36+44+45)	*	*	0	17,000

### A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A 类)

行次	类别	项 目	金 额
		...	
14	应纳税所得额计算	减: 境外所得 (填写 A108010)	
15		加: 纳税调整增加额 (填写 A105000)	0
16		减: 纳税调整减少额 (填写 A105000)	17,000
17		减: 免税、减计收入及加计扣除 (填写 A107010)	
18		加: 境外应税所得抵减境内亏损 (填写 A108000)	

19		四、纳税调整后所得（13-14+15-16-17+18）	
20		减：所得减免（填写 A107020）	
21		减：弥补以前年度亏损（填写 A106000）	
22		减：抵扣应纳税所得额（填写 A107030）	
23		五、应纳税所得额（19-20-21-22）	