

企业财产损失税前扣除规定注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/522/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_B8\\_9A\\_E8\\_B4\\_A2\\_E4\\_c46\\_522055.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E8_B4_A2_E4_c46_522055.htm)

1.各项财产损失扣除规定：企业的各项财产损失，应在损失发生当年申报扣除，不得提前或延后。非因计算错误或其他客观原因，企业未及时申报的财产损失，逾期不得扣除。2.企业已申报扣除的财产损失又获得价值恢复或补偿，应在价值恢复或实际取得补偿年度并入应纳税所得。因债务人原因确实无法支付的应收账款，包括超过3年以上未支付的应付账款，如果债权人已按规定确认损失并在税前扣除，应并入当期应纳税所得依法缴纳企业所得税。3.财产损失税前扣除的审批与不审批范围 不须经税务机关审批、纳税人自行申报扣除的财产损失：经营管理活动中因销售、转让、变卖资产发生的财产损失，各项存货发生的正常损耗以及固定资产达到或超过使用年限而正常报废清理发生的财产损失，应在有关财产损失实际发生当期申报扣除。须经税务机关审批税前扣除的财产损失：8项

因自然灾害、战争等政治事件等不可抗力或者人为管理责任，导致现金、银行存款、存货、短期投资、固定资产的损失； 应收、预付账款发生的坏账损失； 金融企业的呆账损失； 存货、固定资产、无形资产、长期投资因发生永久或实质性损害而确认的财产损失； 因被投资方解散、清算等发生的投资损失； 按规定可以税前扣除的各项资产评估损失； 因政府规划搬迁、征用等发生的财产损失； 国家规定允许从事信贷业务之外的企业间的直接借款损失。企业的财产损失税前扣除，原则上由企业所在地县（区）级主管

税务机关负责。因政府规划搬迁、征用等发生的财产损失由该级政府所在地税务机关的上一级税务机关审批。4.财产损失认定的证据：第一类：具有法律效力的外部证据（8项）

司法机关的判决或者裁定； 公安机关的立案结案证明、回复； 工商部门出具的注销、吊销及停业证明； 企业的破产清算公告或清偿文件； 政府部门的公文及明令禁止的文件； 国家及授权专业技术鉴定部门的鉴定报告； 保险公司对投保资产出具的出险调查单、理赔计算单等； 符合法律条件的其他证据。 第二类：中介机构的经济鉴证证明 第三类：特定事项的企业内部证据（7项）【例题多项选择题】

企业申报扣除各项财产损失时，应提供能够证明财产损失确属实际发生的合法证据，下列各项中属于外部证据的有（

）。 A.中介机构的经济鉴证证明 B.司法机关的判决或者裁定 C.相关经济行为的业务合同 D.企业的破产清算公告或清偿文件 E.工商部门出具的注销、吊销及停业证明【答案】BDE 5.

货币资产损失的认定（1）现金短缺损失应提供的证据（2）

企业应收、预付账款发生的坏账损失申请税前扣除符合条件的条件； 债务人被依法宣告破产、撤销（包括被政府责令关闭

）、吊销工商营业执照、死亡、失踪，其剩余财产或遗产确实不足清偿； 债务人逾期3年以上未清偿且有确凿证明表明已无力清偿债务； 符合条件的债务重组形成的坏账；

因自然灾害、战争及国际政治事件等不可抗力因素影响，确实无法收回的应收款项。（3）企业申请坏账损失扣除应提供的依据：

法院的破产公告和破产清算的清偿文件； 工商部门的注销、吊销证明； 来源：考试大 政府部门有关撤销、责令关闭等的行政决定文件； 公安等有关部门的死亡

、失踪证明；逾期三年以上及已无力清偿债务的确凿证明；债权人债务重组协议、法院判决、国有企业债转股批准文件；与关联方的往来账款必须有法院判决或所在地主管税务机关证明。【例题多项选择题】（2006年考题）下列项目中，企业申请坏账损失扣除应提供的依据有（ ）。A.工商部门的注销、吊销证明 B.企业内部全体职工的证明报告 C.法院的破产公告和破产清算的清偿文件 D.逾期一年以上且已无力清偿债务的确凿证明 E.债权人债务重组协议、法院判决、国有企业债转股批准文件【答案】ACE

6.存货损失认定 7.固定资产损失认定 8.在建工程和工程物资损失的认定 9.资产永久或实质性损害的认定

财产损失有确凿证据表明已形成财产损失或者已发生永久或实质性损害时，应扣除变价收入、可收回金额以及责任和保险赔款后，再确认发生的财产损失。可收回金额可以由中介机构评估确定。未经中介机构评估的，固定资产和长期投资的可收回金额一律暂定为账面余额的5%；存货为账面价值的1%。【例题单项选择题】某企业（一般纳税人）因意外事故损失外购材料50万元（不含税）。保险公司审理后同意赔付5万元，则该企业所得税前可以扣除的损失为（ ）万元。A.45 B.50 百考试题论坛 C.53.5 D.58.

【答案】C 【解析】税前损失 =  $50 \times (1 - 17\%) - 5 = 53.5$ （万元）

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)