

A105120 《特殊行业准备金及纳税调整明细表》 表单填报情况详解

2.1 表单填报情况详解

表 样



特殊行业准备金及纳税调整明细表 (A105120)

| 行次 | 项目 | 账载金额 | 税收金额 | 纳税调整金额 |
|----|------------------------------|-------|-------|---------|
| | | 1 | 2 | 3 (1-2) |
| 1 | 一、保险公司 (2+13+14+15+16+19+20) | | - | - |
| 2 | (一) 保险保障基金 (3+4+5+...+12) | | - | - |
| 3 | 1.财产保险业务 | 非投资型 | - | - |
| 4 | | 投资型 | 保证收益 | - |
| 5 | | | 无保证收益 | - |
| 6 | 2.人寿保险业务 | 保证收益 | - | - |
| 7 | | 无保证收益 | - | - |
| 8 | 3.健康保险业务 | 短期 | - | - |
| 9 | | 长期 | - | - |
| 10 | 4.意外伤害保险业务 | 非投资型 | - | - |
| 11 | | 投资型 | 保证收益 | - |
| 12 | | | 无保证收益 | - |
| 13 | (二) 未到期责任准备金 | | - | - |
| 14 | (三) 寿险责任准备金 | | - | - |
| 15 | (四) 长期健康险责任准备金 | | - | - |
| 16 | (五) 未决赔款准备金 (17+18) | | - | - |
| 17 | 1.已发生已报案未决赔款准备金 | | - | - |
| 18 | 2.已发生未报案未决赔款准备金 | | - | - |
| 19 | (六) 大灾风险准备金 | | - | - |

| | | | | |
|----|-------------------------------|---|---|---|
| 21 | 二、证券行业 (22+23+24+25) | - | - | - |
| 22 | (一) 证券交易所风险基金 | - | - | - |
| 23 | (二) 证券结算风险基金 | - | - | - |
| 24 | (三) 证券投资者保护基金 | - | - | - |
| 25 | (四) 其他 | - | - | - |
| 26 | 三、期货行业 (27+28+29+30) | - | - | - |
| 27 | (一) 期货交易所风险准备金 | - | - | - |
| 28 | (二) 期货公司风险准备金 | - | - | - |
| 29 | (三) 期货投资者保障基金 | - | - | - |
| 30 | (四) 其他 | - | - | - |
| 31 | 四、金融企业 (32+33+34) | - | - | - |
| 32 | (一) 涉农和中小企业贷款损失准备金 | - | - | - |
| 33 | (二) 贷款损失准备金 | - | - | - |
| 34 | (三) 其他 | - | - | - |
| 35 | 五、中小企业融资 (信用) 担保机构 (36+37+38) | - | - | - |
| 36 | (一) 担保赔偿准备 | - | - | - |
| 37 | (二) 未到期责任准备 | - | - | - |
| 38 | (三) 其他 | - | - | - |
| 39 | 六、小额贷款公司(40+41) | - | - | - |
| 40 | (一) 贷款损失准备金 | - | - | - |
| 41 | (二) 其他 | - | - | - |
| 42 | 七、其他 | - | - | - |

2.1 表单填报情况详解



特殊行业准备金及纳税调整明细表 (A105120)

贷款损失准备金涉及贷款损失准备金提取、呆账核销，收回已核销呆账等三项业务，其会计处理、税收政策和纳税申报表的填报均不同。

会计处理：贷款损失准备金提取、呆账核销以及已核销呆账收回会计上均通过“贷款损失准备”科目核算，同时在业务状况表、表外科目表、损益表或利润表中反映。

税收政策：按规定提取的贷款损失准备金减去上年末税法允许税前扣除的贷款损失准备金的余额，允许当年税前扣除；呆账核销应进行资产损失资料留存备查后允许税前扣除；收回已核销呆账应计入当年应纳税所得额。

2.1 表单填报情况详解



特殊行业准备金及纳税调整明细表 (A105120)

贷款损失准备金所得税年度申报的填报，具体如下：

1、按规定计算并允许税前扣除的各项贷款损失准备金，填报A105120《特殊行业准备金纳税调整明细表》中的第32行“（一）涉农和中小企业贷款损失准备金”、33行“（二）贷款损失准备金”，并将多提部分进行纳税调增。

2、按规定允许税前扣除的资产损失呆账核销，进行纳税调减，应填写A105090表债权性投资损失相关行次。同时，自动体现在A105000《纳税调整项目明细表》中的第34行“（三）资产损失（填写A105090）”。

3、收回已核销呆账，填报在A105000“纳税调整项目明细表”收入类调整项目下的“其他”栏目，即第11行“（九）其他”，进行纳税调增。

2.1 表单填报情况详解



特殊行业准备金及纳税调整明细表 (A105120)

| 行次 | 项目 | 账载金额 | 税收金额 | 纳税调整金额 |
|----|------------------------------|-------|-------|---------|
| | | 1 | 2 | 3 (1-2) |
| 1 | 一、保险公司 (2+13+14+15+16+19+20) | - | - | - |
| 2 | (一) 保险保障基金 (3+4+5+...+12) | - | - | - |
| 3 | 1.财产保险业务 | 非投资型 | | |
| 4 | | 投资型 | 保证收益 | |
| 5 | | | 无保证收益 | |
| 6 | 2.人寿保险业务 | 保证收益 | | |
| 7 | | 无保证收益 | | |
| 8 | 3.健康保险业务 | 短期 | | |
| 9 | | 长期 | | |
| 10 | 4.意外伤害保险业务 | 非投资型 | | |
| 11 | | 投资型 | 保证收益 | |
| 12 | | | 无保证收益 | |
| 13 | (二) 未到期责任准备金 | | | |
| 14 | (三) 寿险责任准备金 | | | |
| 15 | (四) 长期健康险责任准备金 | | | |
| 16 | (五) 未决赔款准备金 (17+18) | - | - | - |
| 17 | 1.已发生已报案未决赔款准备金 | | | |
| 18 | 2.已发生未报案未决赔款准备金 | | | |
| 19 | (六) 大灾风险准备金 | | | |

2.1 表单填报情况详解

第1行“一、**保险公司**”：填报第2+13+14+15+16+19+20行的合计金额。

第2行“（一）**保险保障基金**”：填报第3+4+5+6+7+8+9+10+11+12行的合计金额。

第3行“1.财产保险业务—非投资型”：填报保险公司非投资型财产保险业务的保险保障基金相关情况。第1列“账载金额”填报按会计核算计入当期损益的金额；第2列“税收金额”填报按税收规定允许税前扣除的金额；第3列为第1-2列的余额。

第4行“1.财产保险业务—投资型—保证收益”：填报有保证收益的投资型财产保险业务的保险保障基金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第5行“1.财产保险业务—投资型—无保证收益”：填报无保证收益的投资型财产保险业务的保险保障基金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第6行“2.人寿保险业务—保证收益”：填报有保证收益的人寿保险业务的保险保障基金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第7行“2.人寿保险业务—无保证收益”：填报无保证收益的人寿保险业务的保险保障基金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第8行“3.健康保险业务—短期”：填报短期健康保险业务的保险保障基金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

2.1 表单填报情况详解

第1行“一、保险公司”

第2行“（一）保险保障基金”

第9行“3.健康保险业务—长期”：填报长期健康保险业务的保险保障基金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第10行“4.意外伤害保险业务—非投资型”：填报非投资型意外伤害保险业务的保险保障基金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第11行“4.意外伤害保险业务—投资型—保证收益”：填报有保证收益的投资型意外伤害保险业务的保险保障基金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第12行“4.意外伤害保险业务—投资型—无保证收益”：填报无保证收益的投资型意外伤害保险业务的保险保障基金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第13行“（二）未到期责任准备金”：填报未到期责任准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第14行“（三）寿险责任准备金”：填报寿险责任准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第15行“（四）长期健康险责任准备金”：填报长期健康险责任准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

2.1 表单填报情况详解

第1行“一、保险公司”

第16行“（五）未决赔款准备金”：填报第17+18行的合计金额。本表调整的未决赔款准备金为已发生已报案未决赔款准备金、已发生未报案未决赔款准备金，不包括理赔费用准备金。

第17行“1.已发生已报案未决赔款准备金”：填报未决赔款准备金中已发生已报案准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第18行“2.已发生未报案未决赔款准备金”：填报未决赔款准备金中已发生未报案准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第19行“（六）大灾风险准备金”：填报大灾风险准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第20行“（七）其他”：填报除第2行至第19行以外的允许税前扣除的保险公司准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

2.1 表单填报情况详解



特殊行业准备金及纳税调整明细表 (A105120)

| 行次 | 项目 | 账载金额 | 税收金额 | 纳税调整金额 |
|----|------------------------|------|------|---------|
| | | 1 | 2 | 3 (1-2) |
| 21 | 二、证券行业 (22+23+24+25) | - | - | - |
| 22 | (一) 证券交易所风险基金 | | | - |
| 23 | (二) 证券结算风险基金 | | | - |
| 24 | (三) 证券投资者保护基金 | | | - |
| 25 | (四) 其他 | | | - |

第21行“**二、证券行业**”：填报第22+23+24+25行的合计金额。

第22行“（一）证券交易所风险基金”：填报证券交易所风险基金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第23行“（二）证券结算风险基金”：填报证券结算风险基金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第24行“（三）证券投资者保护基金”：填报证券投资者保护基金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第25行“（四）其他”：填报除第22行至第24行以外的允许税前扣除的证券行业准备金的纳税调整情

2.1 表单填报情况详解



特殊行业准备金及纳税调整明细表 (A105120)

| 行次 | 项目 | 账载金额 | 税收金额 | 纳税调整金额 |
|----|------------------------|------|------|---------|
| | | 1 | 2 | 3 (1-2) |
| 26 | 三、期货行业 (27+28+29+30) | - | - | - |
| 27 | (一) 期货交易所风险准备金 | | | - |
| 28 | (二) 期货公司风险准备金 | | | - |
| 29 | (三) 期货投资者保障基金 | | | - |
| 30 | (四) 其他 | | | - |

第26行“**三、期货行业**”：填报第27+28+29+30行的合计金额。

第27行“（一）期货交易所风险准备金”：填报期货交易所风险准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第28行“（二）期货公司风险准备金”：填报期货公司风险准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第29行“（三）期货投资者保障基金”：填报期货投资者保障基金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第30行“（四）其他”：填报除第27行至第29行以外的允许税前扣除的期货行业准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

2.1 表单填报情况详解



特殊行业准备金及纳税调整明细表 (A105120)

| 行次 | 项目 | 账载金额 | 税收金额 | 纳税调整金额 |
|----|--------------------|------|------|---------|
| | | 1 | 2 | 3 (1-2) |
| 31 | 四、金融企业 (32+33+34) | - | - | - |
| 32 | (一) 涉农和中小企业贷款损失准备金 | | | - |
| 33 | (二) 贷款损失准备金 | | | - |
| 34 | (三) 其他 | | | - |

第31行“**四、金融企业**”：填报第32+33+34行的合计金额。

第32行“（一）涉农和中小企业贷款损失准备金”：填报涉农和中小企业贷款损失准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第33行“（二）贷款损失准备金”：填报贷款损失准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第34行“（三）其他”：填报除第32行至第33行以外的允许税前扣除的金融企业准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

注意：金融企业按规定计算允许税前扣除的贷款损失准备金，填报在金融企业债权性投资损失栏目中，多提部分进行纳税调增。不符合条件的呆账核销等资产损失，直接在资产类调整项目中的第35行“其他”栏目中进行纳税调增。

2.1 表单填报情况详解



特殊行业准备金及纳税调整明细表 (A105120)

| 行次 | 项目 | 账载金额 | 税收金额 | 纳税调整金额 |
|----|----------------------------|------|------|---------|
| | | 1 | 2 | 3 (1-2) |
| 35 | 五、中小企业融资(信用)担保机构(36+37+38) | - | - | - |
| 36 | (一)担保赔偿准备 | | | - |
| 37 | (二)未到期责任准备 | | | - |
| 38 | (三)其他 | | | - |

第35行“五、**中小企业信用担保机构**”：填报第36+37+38行的合计金额。

第36行“(一)担保赔偿准备”：填报担保赔偿准备的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第37行“(二)未到期责任准备”：填报未到期责任准备的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第38行“(三)其他”：填报除第36、37行以外的允许税前扣除的中小企业信用担保机构准备的纳税调整情况。填列方法同第3行。

2.1 表单填报情况详解



特殊行业准备金及纳税调整明细表 (A105120)

| 行次 | 项目 | 账载金额 | 税收金额 | 纳税调整金额 |
|----|-------------------------|------|------|--------|
| | | 1 | 2 | 3(1-2) |
| 39 | 六、小额贷款公司(40+41) | - | - | - |
| 40 | (一) 贷款损失准备金 | | | |
| 41 | (二) 其他 | | | |
| 42 | 七、其他 | | | |
| 43 | 合计(1+21+26+31+35+39+42) | - | - | - |

第39行“**六、小额贷款公司**”：填报第40+41行的合计金额。

第40行“（一）贷款损失准备金”：填报经省级金融管理部门批准成立的小额贷款公司贷款损失准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第41行“（二）其他”：填报除第40行以外的允许税前扣除的小额贷款公司贷款损失准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第42行“七、其他”：填报除保险公司、证券行业、期货行业、金融企业、中小企业信用担保机构、小额贷款公司以外的允许税前扣除的特殊行业准备金的纳税调整情况。填列方法同第3行。

第43行“合计”：填报第1+21+26+31+35+39+42行的合计金额。

2.1 表单填报情况详解



特殊行业准备金及纳税调整明细表 (A105120)

金融企业符合25号公告规定的呆账核销，填报在金融企业债权性投资损失栏目中，不符合条件的呆账核销等资产损失，直接在资产类调整项目中的第35行“其他”栏目中进行纳税调增。

| 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 | | | | | | |

2.1 表单填报情况详解

填报解析



特殊行业准备金及纳税调整明细表 (A105120)

| A10500 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) | | | | |
| 35 | (四) 其他 | | | | |

2.1 表单填报情况详解



特殊行业准备金及纳税调整明细表 (A105120)

金融企业收回已核销呆账，会计上计入贷款损失准备贷方，应填报在收入类调整项目下的第11行“其他”栏目中进行纳税调增。

| A10500 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) | | | | |
| 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 | | | | |

2.2 表内、表间关系

(一) 表内关系

1. 第3列 = 第1-2列。
2. 第1行 = 第2+13+14+15+16+19+20行。
3. 第2行 = 第3+4+5+6+7+8+9+10+11+12行。
4. 第16行 = 第17+18行。
5. 第21行 = 第22+23+24+25行。
6. 第26行 = 第27+28+29+30行。
7. 第31行 = 第32+33+34行。
8. 第35行 = 第36+37+38行。
9. 第39行 = 第40+41行。
10. 第43行 = 第1+21+26+31+35+39+42行。

2.2 表内、表间关系

(二) 表间关系

1.第43行第1列=表A105000第39行第1列。

2.第43行第2列=表A105000第39行第2列。

3.若第43行第3列 ≥ 0 ，第43行第3列=表A105000第39行第3列；若第43行第3列 < 0 ，第43行第3列的绝对值=表A105000第39行第4列。