2021年度企业所得税汇算清缴之
《A106000 企业所得税弥补亏损明细表》
填报详解

目　录

一、表样

二、表单基本情况

三、政策要点

四、表单填报详解

五、表内、表间关系

六、填报要点

七、填报案例

一、表样

4	前七年度												
5	前六年度												
6	前五年度												
7	前四年度												
8	前三年度												
9	前二年度												
10	前一年度												
11	本年度												
12	可结转以后年度弥补的亏损额合计												

二、表单基本情况

本表适用于发生弥补亏损、亏损结转等事项的纳税人填报。

纳税人应当根据税法、《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76 号）、《国家税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限有关企业所得税处理问题的公告》(2018 年第 45 号）、《财政部 国家税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》(2020 年第 8 号）、《财政部 税务总局关于电影等行业税费支持政策的公告》（2020 年第 25 号)、《财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于促进集成电路和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（2020 年第 45 号）等相关规定，填报本表。

三、政策要点

（ 一）税法上的亏损

税法上的亏损：是指企业根据《企业所得税法》及其实施条例的规定，将每一个纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入和各项扣除后小于零的数额。

会计上的亏损，是指企业按国家统一会计制度（准则）计算的本年利润为“负数”，或者说一个会计年度内总收益小于总支出。

（二）亏损弥补的现行税收政策

1、一般规定

《企业所得税法》第十八条规定：企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过五年。

2、特殊规定

（1） 高新技术企业和科技型中小企业

根据《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税〔2018〕76 号）第一条规定： 自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

（2） 受新冠疫情影响较大的困难行业

根据《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》 （财政部 税务总局公告 2020 年第 8 号）受疫情影响较大的困难行业企业 2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至 8 年。也就是说，2020 年度发生的亏损可以在以后的 8 个年度内进行弥补。

困难行业企业，包括交通运输、餐饮、住宿、旅游（指旅行社及相关服务、游览景区管理两类）四大类，具体判断标准按照现行《国民经济行业分类》执行。困难行业企业 2020 年度主营业务收入须占收入总额（剔除不征税收入和投资收益）的 50%以上。

根据《财政部 税务总局关于电影等行业税费支持政策的公告》 （2020 年第 25 号）规定： 电影行业企业 2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至 8 年。

（3） 企业政策性搬迁期间亏损年限的计算

根据《国家税务总局关于发布<企业政策性搬迁所得税管理办法>的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 40 号）规定，企业以前年度发生尚未弥补的亏损的，凡企业由于搬迁停止生产经营无所得的，从搬迁年度次年起，至搬迁完成年度前一年度止，可作为停止生产经营活动年度，从法定亏损结转弥补年限中减除；企业边搬迁、边生产的，其亏损结转年度应连续计算。

（4） 重组事项亏损结转弥补

根据《财政部 国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》 （财

税〔2009〕59 号）第六条规定，被分立企业已分立出去资产相应的所得税事项由分立企业承继。被分立企业未超过法定弥补期限的亏损额可按分立资产占全部资产的比例进行分配，由分立企业继续弥补。

根据《财政部 国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59 号）第六条规定，被合并企业合并前的相关所得税事项由合并企业承继。可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额=被合并企业净资产公允价值×截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率。

企业发生符合特殊性税务处理规定的合并或分立重组事项的，其尚未弥补完的亏损，按照《财政部 国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59 号）和《国家税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限有关企业所得税处理问题的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 45 号）有关规定进行税务处理：

①合并企业承继被合并企业尚未弥补完的亏损的结转年限，按照被合并企业的亏损结转年限确定；②分立企业承继被分立企业尚未弥补完的亏损的结转年限，按照被分立企业的亏损结转年限确定；③合并企业或分立企业具备资格的，其承继被合并企业或被分立企业尚未弥补完的亏损的结转年限，按照《通知》第一条和本公告第一条规定处理。

（5）筹办期间不算亏损年度的规定

《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》（国税函〔2010〕79 号）第七条规定，企业自开始生产经营的年度，为开始计算企业损益的年度。企业从事生产经营之前进行筹办活动期间发生筹办费用支出，不得计算为当期的亏损，应按照税务总局国税函〔2009〕98 号第九条规定执行，即企业可以在开始经营之日的当年一次性扣除，也可以作为长期待摊费用不少于 3 年进行扣除。

（6）企业清算可以弥补以前年度亏损

根据《财政部 国家税务总局关于企业清算业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕60 号）第三条“企业清算的所得税处理”规定，企业清算时，可以依法弥补以前年度亏损。

（7）合伙企业的法人合伙人不得用合伙企业的亏损抵减其盈利

根据《财政部 国家税务总局关于合伙企业合伙人所得税问题的通知》（财税〔2008〕159 号）第五条规定：“合伙企业的合伙人是法人和其他组织的，合伙人在计算其缴纳企业所得税时，不得用合伙企业的亏损抵减其盈利。”

（8）企业季度预缴所得税时可以弥补以前年度亏损

根据国家税务总局发布的《企业所得税月（季）度预缴纳税申报表》，企业在季度预缴申报时可以填报第 8 行“减：弥补以前年度亏损”栏次。因此，企业季度预缴所得税时，可以弥补以前年度亏损。

（9）查增应纳税所得额弥补以前年度亏损的规定

《国家税务总局关于查增应纳税所得额弥补以前年度亏损处理问题的公告》（国家税务总局公告 2010 年第 20 号）规定：

税务机关对企业以前年度纳税情况进行检查时调增的应纳税所得额，凡企业以前年度发生亏损、且该亏损属于企业所得税法规定允许弥补的，应允许调增的应纳税所得额弥补该亏损。

弥补该亏损后仍有余额的，按照企业所得税法规定计算缴纳企业所得税。对检查调增的应纳税所得额应根据其情节，依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定进行处理或处罚。

（10）企业境内外亏损弥补的规定

根据企业所得税法第十七条规定：企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。根据国家税务总局《企业境外所得税收抵免操作指南》规定，境内企业亏损允许用境外所得进行弥补。另外，根据《财政部 税务总局关于完善企业境外所得税收抵免政策问题的通知》（财税〔2017〕84 号）规定，企业计算其可抵免境外所得税税额和抵免限额时，可以选择综合抵免法，即境外不同国家之间的企业盈亏可以相互弥补。

（11）企业因技术开发费加计扣除形成的年度亏损可以结转以后年度弥补

根据《国家税务总局关于企业所得税若干税务事项衔接问题的通知》（国税函[2009]98 号）第八条规定：企业技术开发费加计扣除部分已形成企业年度亏损，可以用以后年度所得弥补，但结转年限最长不得超过 5 年。

（12）以前年度实际资产损失追补导致亏损的弥补

《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）第六条规定，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。

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。

3、不允许弥补的亏损

(1)《国家税务总局关于企业所得税若干问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 34 号）第五条规定，被投资企业发生的经营亏损，由被投资企业按规定结转弥补；投资企业不得调整减低其投资成本，也不得将其确认为投资损失。

(2)《企业所得税核定征收办法（试行）》（国税发[2008]30 号）第六条及《国家税务总局关于企业所得税核定征收若干问题的通知》（国税函[2009]377 号）规定，核定征收不得弥补以前年度亏损实行企业所得税核定征收的纳税人，其以前年度应弥补而未弥补的亏损不能在核定征收年度进行弥补。

(3)《企业所得税法》第十七条规定，境外亏损不得弥补境内盈利企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。

(4)《财政部 国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税（2009）59 号）第四条规定，一般性税务处理下，合并前的亏损不得结转弥补被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补；企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补。

（三）亏损弥补的税务与会计之间的差异

亏损弥补的税会差异，除了税务和会计赋予的内涵不一致外，其弥补的途径也存在差异。税务上所称的亏损弥补，仅仅是指企业依法用税前所得进行弥补的情形。而会计上，亏损弥补渠道则相对较多，包括：1、用以后年度税前利润弥补；2、用以后年度税后利润弥补；3、用盈余公积弥补；4、用实收资本（或股本）弥补。

四、表单填报详解

纳税人弥补以前年度亏损时，应按照“先到期亏损先弥补、同时到期亏损先发生的先弥补”的原则处理。

第 1 列“年度”：填报公历年度。纳税人应首先填报第 11 行“本年度”对应的公历年度，再依次从第 10 行往第 1 行倒推填报以前年度。纳税人发生政策性搬迁事项，如停止生产经营活动年度可以从法定亏损结转弥补年限中减除，则按可弥补亏损年度进行填报。本年

度是指申报所属期年度，如：纳税人在 2019 年 5 月 10 日进行 2018 年度企业所得税年度纳税申报时，本年度（申报所属期年度）为 2018 年。

第 2 列“当年境内所得额”：第 11 行填报表 A100000 第 19-20 行金额。第 1 行至第 10

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
https://d.book118.com/426000051012010112