

财务第一教室直播间

直播免费，回放为会员专享

每周2次，每次一小时左右

内容主要包括税务课程

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

财务第一教室官网

www.cfoclass.com，是国内领先的财税学习平台

课程分为四大类：“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

高端课程**1000余节课**，除税务课程外，更包括**大量优质财务课程**

满足财务人需要，服务**120多万**用户。

公司成立10年，始终不忘初心。

打造质量，为财务人创造价值！



扫描二维码咨询课程





延长高新技术企业和科技型 中小企业亏损结转年限最新政策解析

主讲人：徐晓琳老师

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

财务第一教室
CFOCLASS.COM

课程目录

☰ 企业所得税亏损结转年限的计算



延长高新技术企业和科技型
中小企业亏损结转年限最新政策解析



企业所得税申报表填报解析



PART 01

企业所得税亏损结转年限的计算



财务第一教室

CFOCLASS.COM

一、企业所得税亏损结转年限的计算

(一) 企业所得税亏损结转的定义解析

(二) 企业所得税亏损结转的计算

财务第一教室

CFOCLASS.COM



（一）企业所得税亏损结转的定义解析

政策依据：

1、《企业所得税法》第五条规定：“企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。”

2、《企业所得税法实施条例》第十条规定：“企业所得税法第五条所称**亏损**，是指企业依照企业所得税法和本条例的规定将每一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。”

亏损（小于零）=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除



(一) 企业所得税亏损结转的定义解析

政策依据：

3、《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。”

关键词：

- 1.最长五年
- 2.无论盈亏，均计算
- 3.先亏先补

财务第一教室
CFOCLASS.COM



(二) 企业所得税亏损结转的计算

甲企业2012年3月成立，2012年亏损100万元，2013年盈利50万元，2014年亏损200万元，2015年盈利120万元，2016年亏损130万元，2017年盈利250万元，假设企业没有企业重组特殊性税务处理事项转入或转出的亏损。2017年可弥补的亏损为多少？

年度	2012	2013	2014	2015	2016	2017
盈亏 (万元)	-100	50	-200	120	-130	250



PART 02

延长高新技术企业和科技型中小企业
亏损结转年限最新政策解析



财务第一教室

CFOCLASS.COM

二、延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限最新政策解析

(一) 延长亏损结转年限政策解读

(二) 延长亏损结转年限的难点、疑点政策解析

财务第一教室

CFOCLASS.COM



(一) 延长亏损结转年限政策解读

政策依据：

《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)

财务第一教室
CFOCLASS.COM



一、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（以下统称资格）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。

关键词： 1.时间：自2018年1月1日起

2.主体：**当年具备**高新技术企业或科技型中小企业资格
（以下统称资格）的企业

3.最长结转年限由**5年延长至10年**



高新技术企业：

按照《科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）规定认定的高新技术企业

科技型中小企业：

按照《科技部、财政部、国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政〔2017〕115号）规定取得科技型中小企业登记编号的企业

财务第一教室
CEOCLASS.COM



（二）延长亏损结转年限的难点、疑点政策解析

- 1、如2018年具备资格，则2013-2017年的亏损结转年限最长按10年，分别对应结转的是哪几个年度？
- 2、如2018年资格到期，2019年不具备，则2013-2017年的亏损结转年限不变，2018年的亏损结转年限最长为几年？
- 3、如2020年资格具备，则2015-2019年的亏损结转年限最长按10年，2018年的亏损结转年限该如何调整？



PART 03

企业所得税申报表填报解析



财务第一教室
CFOCLASS.COM

三、企业所得税申报表填报解析

(一) 企业所得税预缴申报表填报技巧解析

(二) 企业所得税汇算清缴申报表填报技巧解析

财务第一教室

CFOCLASS.COM



(一) 企业所得税预缴申报表填报技巧解析

A200000

中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)

税款所属期间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人识别号(统一社会信用代码)：

□□□□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人名称：

金额单位：人民币元(列至角分)

预缴方式	<input type="checkbox"/> 按照实际利润额预缴	<input type="checkbox"/> 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴	<input type="checkbox"/> 按照税务机关确定的其他方法预缴
企业类型	<input type="checkbox"/> 一般企业	<input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业总机构	<input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业分支机构
预 缴 税 款 计 算			
行次	项 目		本年累计金额
1	营业收入		
2	营业成本		
3	利润总额		
4	加：特定业务计算的应纳税所得额		
5	减：不征税收入		
6	减：免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额(填写A201010)		
7	减：固定资产加速折旧(扣除)调减额(填写A201020)		
8	减：弥补以前年度亏损		
9	实际利润额(3+4-5-6-7-8) \ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额		
10	税率(25%)		
11	应纳所得税额(9×10)		
12	减：减免所得税额(填写A201030)		
13	减：实际已缴纳所得税额		
14	减：特定业务预缴(征)所得税额		
15	本期应补(退)所得税额(11-12-13-14) \ 税务机关确定的本期应纳所得税额		

8.第8行“弥补以前年度亏损”：

填报纳税人截至税款所属期末，按照税收规定在企业所得税税前弥补的以前年度尚未弥补亏损的本年累计金额。

当本表第3+4-5-6-7行 ≤ 0 时，本行=0。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



(二) 企业所得税汇算清缴申报表填报技巧解析

A106000 企业所得税弥补亏损明细表

行次	项目	年度	可弥补亏损所得	合并、分立转入(转出)可弥补的亏损额	当年可弥补的亏损额	以前年度亏损已弥补额					本年度实际弥补的以前年度亏损额	可结转以后年度弥补的亏损额
						前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	合计		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	前五年度											*
2	前四年度					*						
3	前三年度					*	*					
4	前二年度					*	*	*				
5	前一年度					*	*	*	*	*		
6	本年度					*	*	*	*	*		
7	可结转以后年度弥补的亏损额合计											

申报表变化

A106000弥补亏损表：小改

变化点：第二列“纳税调整后所得”改为“可弥补亏损所得”

原 因：容易误解

应税所得、免税所得相互抵减：

相关表格：

- 1、A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）
- 2、A107020 所得减免优惠明细表
- 3、A106000 企业所得税弥补亏损明细表

财务第一教室
CFOCLASS.COM



A106000 企业所得税弥补亏损明细表

甲企业2012年3月成立，2012年亏损100万元，2013年盈利50万元，2014年亏损200万元，2015年盈利120万元，2016年亏损130万元，2017年盈利250万元，假设企业没有企业重组特殊性税务处理事项转入或转出的亏损。

行次	项目	年度	可弥补亏损所得	合并、分立转入（转出）可弥补的亏损额	当年可弥补的亏损额	以前年度亏损已弥补额					本年度实际弥补的以前年度亏损额	可结转以后年度弥补的亏损额
						前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	合计		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	前五年度	2012	-100	0	-100	50	0	50	0	100	0	*
2	前四年度	2013	50	0	0	*	0	0	0	0	0	0
3	前三年度	2014	-200	0	-200	*	*	70	0	70	130	0
4	前二年度	2015	120	0	0	*	*	*	0	0	0	0
5	前一年度	2016	-130	0	-130	*	*	*	*	*	120	10
6	本年度	2017	250	0	0	*	*	*	*	*	250	0
7	可结转以后年度弥补的亏损额合计											10

课程回顾

企业所得税
亏损结转年限
的计算

延长高新技术企
业和科技型中小
企业亏损结转年
限最新政策解析

企业所得税申报
表填报解析



感谢聆听

财务第一教室

CEOCLASS.COM

微信搜索“财务第一教室”

关注我们，提升你的价值

新浪：@财务第一教室

Tel：400-027-0056

