

A106000 《企业所得税弥补亏损明细表》 填报详解

调整及填报情况详解

表 样



企业所得税弥补亏损明细表A106000

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年的待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
					1	2				3	4	
1	前十年度											
2	前九年度											
3	前八年度											
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											

表单填报情况详解

填报解析



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额			
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1	前十年度														
2	前九年度	例1：A企业在2019年新成立，无境外所得，无合并分立事项，成立当年亏损10万元。													
...														
9	前二年度														
10	前一年度											需要带到下一年度			
11	本年度	2019	-100,000	0	0	0	100 (一般企业)	-100,000	-100,000	0	0	100,000			
12	可结转以后年度弥补的亏损额合计											100,000			

表单填报情况详解

填报解析



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
					1	2				3	4	
1	前十年度	例2：B企业2018年成立，无境外所得，无合并分立事项，成立当年亏损100万元，2019年亏损10万元。										
2	前九年度											
...											
9	前二年度											
10	前一年度	2018	-1,000,000	0	0	0	100 (一般企业)	-1,000,000	-1,000,000	0	0	1,000,000
11	本年度	2019	-100,000	0	0	0	100 (一般企业)	-100,000	-100,000	0	0	100,000
12	可结转以后年度弥补的亏损额合计											1,100,000

从上一年度带入

需要带到下一年度

需要带到下一年度

表单填报情况详解

填报解析



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
					4	5						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	前十年度	例3：C企业2018年成立，无境外所得，无合并分立事项，成立当年亏损10万元，2019年盈利5万元。										
2	前九年度											
...											
9	前二年度											
10	前一年度	2018	-100,000	0	0	0	100 (一般企业)	-100,000	-100,000	50,000	0	50,000
11	本年度	2019	50,000	0	0	0	100 (一般企业)	0	0	50,000	0	0
12	可结转以后年度弥补的亏损额合计											50,000

从上一年度带入

需要带到下一年度

表单填报情况详解

填报解析



企业所得税弥补亏损明细表A106000

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额					
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11					
1	前十年度	例4：D企业2017年成立，无境外所得，无合并分立事项，成立当年亏损100万元，2018年盈利20万元，2019年盈利50万元。															
2	前九年度																
...																
9	前二年度	2017	-1,000,000	0	0	0	100（一般企业）	-1,000,000	-800,000	500,000	0	300,000					
10	前一年度	2018	200,000	0	0	0	100（一般企业）	0	0	0	0	0					
11	本年度	2019	500,000	0	0	0	100（一般企业）	0	0	500,000	0	0					
12								从上一年度带入	可结转以后年度弥补的亏损额合计			300,000					

需要带到下一年度

从上一年度带入

表单填报情况详解



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	前十年度											
2	前九年度											
...											
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											

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。第11行本年度是指申报所属期年度，如：纳税人在2020年5月10日进行2019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2019年。

表单填报情况详解



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	前十年度											
2	前九年度											
...											
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											

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行填报以前年度主表第23行（2013年及以前纳税年度）、以前年度表A106000第6行第2列（2014至2017纳税年度）、以前年度表A106000第11行第2列的金额（亏损以“-”号填列）。发生查补以前年度应纳税所得额、追补以前年度未能税前扣除的实际财产损失等情况的，按照相应调整后的金额填报。

表单填报情况详解

填报解析



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	前十年度											
2	前九年度											
...											
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											

第3列“分立转出的亏损额”：填报本年度企业分立按照企业重组特殊性税务处理规定转出的符合条件的亏损额。分立转出的亏损额按亏损所属年度填报，**转出亏损的亏损额以正数表示。**

第4列“合并、分立转入的亏损额-可弥补年限5年”：填报企业符合企业重组特殊性税务处理规定，因合并或分立本年度转入的不超过5年亏损弥补年限规定的亏损额。合并、分立转入的亏损额按亏损所属年度填报，**转入亏损以负数表示。**

表单填报情况详解



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	前十年度											
2	前九年度											
...											
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											

第5列“合并、分立转入的亏损额-可弥补年限10年”：填报企业符合企业重组特殊性税务处理规定，因合并或分立本年度转入的不超过10年亏损弥补年限规定的亏损额。合并、分立转入的亏损额按亏损所属年度填报，**转入亏损以负数表示。**

表单填报情况详解

填报解析



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	前十年度											
2	前九年度											
...											
10	前一年度											
11	本年度											
12	可结转以后年度											

第6列“弥补亏损企业类型”：纳税人根据不同年度情况从《弥补亏损企业类型代码表》中选择相应的代码填入本项。不同类型纳税人的亏损结转年限不同，纳税人选择“一般企业”是指亏损结转年限为5年的纳税人；“符合条件的高新技术企业”“符合条件的科技型中小企业”是指符合《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》（国家税务总局公告2018年第45号）等文件规定的，亏损结转年限为10年的纳税人。



企业所得税弥补亏损明细表（A106000）

弥补亏损企业类型代码表

代码	类型
100	一般企业
200	符合条件的高新技术企业
300	符合条件的科技型中小企业

表单填报情况详解

填报解析



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	前十年度											
2	前九年度											
...											
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											

第7列“当年亏损额”：填报纳税人各年度可弥补亏损额的合计金额。

第8列“当年待弥补的亏损额”：填报在用本年度（申报所属期年度）所得额弥补亏损前，当年度尚未被弥补的亏损额。

表单填报情况详解

填报解析



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	前十年度											
2	前九年度											
...											
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											

第9列“用本年度所得额弥补的以前年度亏损额-使用境内所得弥补”：第1行至第10行，当第11行第2列本年度（申报所属期年度）的“当年境内所得额”>0时，填报各年度被本年度（申报所属期年度）境内所得依次弥补的亏损额。本列第11行，填报本列第1行至第10行的合计金额，表A100000第21行填报本项金额。

表单填报情况详解

填报解析



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	前十年度											
2	前九年度											
...											
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											

第10列“用本年度所得额弥补的以前年度亏损额-使用境外所得弥补”：第1行至第10行，当纳税人选择用境外所得弥补境内以前年度亏损的，填报各年度被本年度（申报所属期年度）境外所得依次弥补的亏损额。本列第11行，填报本列第1行至第10行的合计金额。

表单填报情况详解

填报解析



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	前十年度											
2	前九年度											
...											
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											

第11列“当年可结转以后年度弥补的亏损额”：第1行至第11行，填报各年度尚未弥补完的且准予结转以后年度弥补的亏损额。本列第12行，填报本列第1行至第11行的合计金额。

表单填报情况详解

填报解析



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	前十年度	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	前九年度											
3	前八年度											
4	前七年度											
5	前六年度											
6	前五年度	2014					100 (一般企业)					10年, 2024年
7	前四年度	2015					100 (一般企业)					10年, 2025年
8	前三年度	2016					100 (一般企业)					10年, 2026年
9	前二年度	2017					100 (一般企业)					10年, 2027年
10	前一年度	2018					100 (一般企业)					10年, 2028年
11	本年度	2019					200 (符合条件的高新技术企业)					5年, 2024年
12	可结转以后年度弥补的亏损额合计											

按新政2019年到期后，可延长5年至2024年

2019年具备资格的企业，无论2014年至2018年是否具备资格，其2014年至2018年发生的尚未弥补完的亏损，均准予结转以后年度弥补，最长结转年限为10年。2019年以后年度具备资格的企业，依此类推，进行亏损结转弥补税务处理。



企业所得税弥补亏损明细表（A106000）

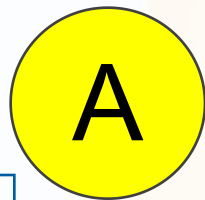
重组事项亏损结转弥补

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：

- （一）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；
- （二）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；
- （三）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。

表单填报情况详解

填报解析



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

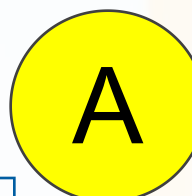
行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	前十年度	适用特殊性税务处理的企业合并亏损结转弥补年限。《财政部 国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》(财税〔2009〕59号)规定,被合并企业合并前的相关所得税事项由合并企业承继。为此,《公告》第三条第(一)项、第(三)项规定,合并企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;合并企业具备资格的,其承继被合并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										
2	前九年度											
3	前八年度											
4	前七年度											
5	前六年度											
6	前五年度	2014										
7	前四年度	2015										
8	前三年度	2016										
9	前二年度	2017	5年, 2022年	A		B	10年, 2027年					
10	前一年度	2018										
11	本年度	2019						100 (一般企业)				
12	可结转以后年度弥补的亏损额合计											

例: 2019年A企业吸收合并B企业, 适用特殊性税务处理规定。其中, A企业不具备资格, 其尚未弥补完的2017年亏损, 准予向以后5年结转弥补。B企业具备资格, 其尚未弥补完的2017年亏损, 准予向以后10年结转弥补。吸收合并后A企业尚未弥补完的2017年亏损, 包括合并前A企业尚未弥补完的亏损和B企业尚未弥补完的亏损, 按照规定应当分别处理。即, 合并后A企业尚未弥补完的2017年亏损, 其中合并前A企业尚未弥补完的亏损, 只准予用2019年至2022年的所得弥补; 合并前B企业尚未弥补完的亏损, 按照财税〔2009〕59号文件第六条第(四)项有关规定计算后, 准予用2019年至2027年的所得弥补。

A: 5年, 2022年
B: 10年, 2027年

表单填报情况详解

填报解析



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	前十年度	适用特殊性税务处理的企业合并亏损结转弥补年限。《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)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。为此,《公告》第三条第(一)项、第(三)项规定,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;合并企业具备资格的,其承继被合并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										
2	前九年度											
3	前八年度											
4	前七年度											
5	前六年度											
6	前五年度	2014										
7	前四年度	2015										
8	前三年度	2016										
9	前二年度	2017	10年, 2027年	A		B	10年, 2027年					A:10年, 2027年 B:10年, 2027年
10	前一年度	2018										
11	本年度	2019					200 (符合条件的高新技术企业)					
12	可结转以后年度弥补的亏损额合计											

例: 2019年A企业吸收合并B企业, 适用特殊性税务处理规定。其中, A企业具备资格, 其尚未弥补完的2017年亏损, 准予向以后10年结转弥补。B企业具备资格, 其尚未弥补完的2017年亏损, 准予向以后10年结转弥补。吸收合并后A企业尚未弥补完的2017年亏损, 包括合并前A企业尚未弥补完的亏损和B企业尚未弥补完的亏损, 均可以用2019年至2027年的所得税弥补。

即, 合并后A企业尚未弥补完的2017年亏损, 其中合并前A企业尚未弥补完的亏损, 准予用2018年至2027年的所得弥补; 合并前B企业尚未弥补完的亏损, 按照财税〔2009〕59号文件第六条第(四)项有关规定计算后, 准予用2019年至2027年的所得弥补。



企业所得税弥补亏损明细表 (A106000)

先到期亏损先弥补、同时到期亏损先发生的先弥补

表单填报情况详解

填报解析

A106000

企业所得税弥补亏损明细表

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
					1	2				3	4	
1	前十年度											
2	前九年度											
3	前八年度											
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											

黄色部分是自动带出或是自动计算，绿色部分是手工录入，蓝色部分是需要填报但是根据其他表格数据自动带出。

2.2 表内、表间关系

(一) 表内关系

1. 当第2列 <0 且第3列 >0 时，第3列 $<$ 第2列的绝对值；当第2列 ≥ 0 时，则第3列 $=0$ 。
2. 第9列第11行 $=$ 第9列第1+2+3+4+5+6+7+8+9+10行；当第2列第11行 ≤ 0 时，第9列第1行至第11行 $=0$ ；当第2列第11行 >0 时，第9列第11行 \leq 第2列第11行。
3. 第10列第11行 $=$ 第10列第1+2+3+4+5+6+7+8+9+10行。
4. 第11列第12行 $=$ 第11列第1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11行。
5. 第1行第11列 $=0$ ；第2至10行第11列 $=$ 第8列的绝对值-第9列-第10列；第11行第11列 $=$ 第8列的绝对值。

2.2 表内、表间关系

(二) 表间关系

- 1.第11行第2列=表A100000第19-20行。
- 2.第11行第9列=表A100000第21行。
- 3.第11行第10列=表A108000第10行第6列-表A100000第18行。