



国家税务总局宁夏回族自治区税务局

纳税指引

——2020年度企业所得税汇算清缴专辑

国家税务总局宁夏回族自治区税务局

2021年3月

四、企业所得税弥补亏损问题解答

问题1：查账征收变为核定征收后可以弥补以前年度的亏损吗？

答：对企业由核定征收方式改为查账征收方式的，其核定征收年度的亏损，不得在查账征收年度结转弥补。

企业由查账征收方式改为核定征收方式的，其以前年度未弥补的亏损不得在核定征收年度弥补。

企业由查账征收方式改为核定征收方式，经主管税务机关审核确认再改为查账征收方式的，其以前年度查账征收期间已确认未弥补的亏损可从再改为查账征收方式的年度起弥补，但弥补亏损期限不得超过5年。

感谢观看

