

纳税指引

——2019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

2019年3月

第四部分 2019年度企业所得税汇缴热点问题答疑



二、研发费用加计扣除问题解答

3.企业经营亏损的，研发费用可以享受加计扣除吗？

答：无论企业加计扣除前有亏损或加计扣除后产生亏损，都不影响企业享受加计扣除优惠，当年可以加计扣除的金额应填列《企业所得税年度纳税申报表》(A类)中附表“A107010免税、减计收入及加计扣除优惠明细表”和“A107012研发费用加计扣除优惠明细表”申报。已形成企业年度亏损的，可以用以后年度所得弥补，除高新技术企业和科技型中小企业外，一般企业亏损结转年限最长不得超过5年。