

Perfect<sup>★</sup>CPA  
—— PCAOB注册会员 ——  
上海鼎一会计师事务所

鼎力相助 ● 一帆风顺

2019年3月

目录

企业弥补亏损的 7 点注意.....3  
5 种补贴不用缴纳个税! .....5

## 企业弥补亏损的 7 点注意

### 一、企业弥补亏损期限不得超过 5 年

按照《中华人民共和国企业所得税法》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。

举个例子：2013 年发生的亏损只能用 2014、2015、2016、2017、2018 年的所得进行弥补，如果至 2018 年汇算清缴结束，2013 年发生的亏损仍没有弥补完，则 2013 年的亏损不能再 2019 年及以后年度的所得弥补。

### ★特殊规定★

1. 按照《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）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. 按照《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）第二十一条规定：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。

### 二、亏损数额不是企业财务报表中反映的亏损数额

按照《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。

### 三、境外亏损不能由境内盈利弥补

根据《中华人民共和国企业所得税法》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。

《财政部、国家税务总局关于企业境外所得税收抵免有关问题的通知》（财税〔2009〕125号）第三条规定：在汇总计算境外应纳税所得额时，企业在境外同一国家（地区）设立不具有独立纳税地位的分支机构，按照企业所得税法及实施条例的有关规定计算的亏损，不得抵减其境内或他国（地区）的应纳税所得额，但可以用同一国家（地区）其他项目或以后年度的所得按规定弥补。

#### 四、境外所得可以弥补境内亏损

根据《国家税务总局关于发布〈企业境外所得税收抵免操作指南〉的公告》（国家税务总局公告2010年第1号）规定：若企业境内所得为亏损，境外所得为盈利，且企业已使用同期境外盈利全部或部分弥补了境内亏损，则境内已用境外盈利弥补的亏损不得再用以后年度境内盈利重复弥补。

如果企业境内为亏损，境外盈利分别来自多个国家，则弥补境内亏损时，企业可以自行选择弥补境内亏损的境外所得来源国家（地区）顺序。

#### 五、企业筹办期间不计算为亏损年度

根据《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，即筹办活动期间发生的筹办费用支出，不得计算为当期的亏损，应按照《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）第九条的规定执行，即企业所得税法中开（筹）办费未明确列作长期待摊费用，企业可以在开始经营之日的当年一次性扣除，也可以按照企业所得税法有关长期待摊费用的处理规定进行处理，但一经选定，不得改变。

因此，企业从事生产经营之前筹办活动期间发生的筹办费用支出，不得计算为当期的亏损。

#### 六、清算期可以弥补亏损

按照《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）第三条规定：企业清算的所得税处理包括以下内容：“（四）依法弥补亏损，确定清算所得。”

因此，清算的时候，是可以弥补亏损的哟。

## 七、季度预缴可以弥补以前年度亏损

按照《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（2015年版）等报表〉的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 31 号）填报说明第五条的规定，（一）第 8 行“弥补以前年度亏损”：填报按照税收规定可在企业所得税前弥补的以前年度尚未弥补的亏损额。

# 5 种补贴不用缴纳个税！

## 一、独生子女补贴、托儿补助费

情形一：小杨和小林结婚后，小杨生了一个宝宝，幸福地当上了一名妈妈，她按规定获取的独生子女补贴和托儿补助费需要征收个人所得税吗？

答：根据《国家税务总局关于印发〈征收个人所得税若干问题的规定〉的通知》（国税发〔1994〕089 号）规定：个人按规定标准取得独生子女补贴和托儿补助费，不属于工资、薪金性质的补贴、津贴或者不属于纳税人本人工资、薪金所得的项目，不征收个人所得税。独生子女补贴、托儿补助费具体标准根据当地规定。

## 二、生育津贴

情形二：小杨刚生了一个宝宝，单位给了她一笔生育津贴，单位给她的生育津贴需要征收个人所得税吗？

答：根据《财政部、国家税务总局关于生育津贴和生育医疗费有关个人所得税政策的通知》（财税〔2008〕8 号）规定：生育妇女按照县级以上人民政府根据国家有关规定制定的生育保险办法，取得的生育津贴、生育医疗费或其他属于生育保险性质的津贴、补贴免征个人所得税。

## 三、生活补助费

情形三：小林的叔叔最近家里遭遇了一点变故，生活较为困难，单位给了他一笔生活补助费，小林想帮叔叔问一下这笔临时性生活困难补助需要征收个人所得税吗？

答:根据《国家税务总局关于生活补助费范围确定问题的通知》(国税发(1998)155号)规定:生活补助费,是指由于某些特定事件或原因而给纳税人本人或其家庭的正常生活造成一定困难,其任职单位按国家规定从提留的福利费或者工会经费中向其支付的临时性生活困难补助,免征个人所得税。

#### 四、工伤补贴

情形四:小杨前阵子外出公务的时候受了伤,拿到了一笔工伤保险费,这一笔工伤保险费是否需要缴纳个人所得税?

答:根据《财政部、国家税务总局关于工伤职工取得的工伤保险待遇有关个人所得税政策的通知》(财税[2012]40号)规定:对工伤职工及其近亲家属按照《工伤保险条例》(国务院令 第586号)规定取得的工伤保险待遇,免征个人所得税。

#### 五、抚恤金

根据《中华人民共和国个人所得税法》第四条第四项的规定:抚恤金免征个人所得税。