

2010年注册税务师《税法二》预习第二章(13)注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646008.htm id="tb42" class="mar10">

亏损弥补 这里亏损不是会计上的亏损概念，指的是应纳税所得额的负数。亏损是指企业依照企业所得税法和暂行条例的规定，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。企业某一纳税年度发生的亏损可以用下一年度的所得弥补，下一年度的所得不足以弥补的，可以逐年延续弥补，但最长不得超过5年。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。【例题】按照企业所得税法及实施条例规定，下列关于“亏损”的表述，正确的是()。 a.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大于零的数额 b.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等于零的数额 c.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 d.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小于零的数额 【答案】c

采集者退散百考试题论坛 【例题】下表为经税务机关审定的某国有企业7年应纳税所得额情况，假设该企业一直执行5年亏损弥补规定，则该企业7年间须缴纳企业所得税是()转自环球网校edu24ol.com 单位：万元 年

度2002200320042005200620072008应纳税所得额情

况-10010-2030203060 【答案及解析】2003至2007年，所得弥补2002年亏损，未弥补完但已到5年抵亏期满.2008年所得弥

补2004年亏损后还有余额40万元，要计算纳税，应纳税额=40
× 25%=10万元 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下
载。详细请访问 www.100test.com