



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2：独立核算的分支机构在以前年度单独纳税，现在汇总缴纳企业所得税，以前年度的亏损可以弥补吗？

答：该分支机构作为独立纳税人，按照规定履行纳税义务后，其总机构汇算清缴时，这部分经营情况，不得并入总机构进行汇算清缴，其产生的亏损也不得在总机构弥补。

感谢观看

