

需要避免的“零申报”五大误区

产品名称	需要避免的“零申报”五大误区
公司名称	上海秦苍财务咨询（集团）公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	剑川路955弄康博科创大厦1008室
联系电话	13020135683 13020135683

产品详情

不用缴纳税款和零申报是一回事吗?免税收入是否就做零申报呢?
随着企业注册

登记的门槛降低，越来越多的人加入了创业大军。但在创业筹备初期，不少纳税人对零申报的涉税事项还是“一头雾水”。今天为您一次理清“零申报”五大误区!

错误理解一:当期不用缴纳税款就做零申报

公司为增值税的小规模纳税人，当月销售收入是可享受小微企业增值税免税的优惠政策的，请问可以零申报吗?

答：不可以。按照相关规定，企业在享受国家税收优惠政策的同时应该向税务机关进行如实申报。正确的申报方式是在申报表中如实填写相应栏次的享受免税数额。

错误理解二:当期末发生收入就做零申报

公司为新开业的新办企业，没有发生收入，但是产生了增值税进项且已经做了认证处理，请问可以零申报吗?

答：不可以。虽然新办企业当月未发生收入，但是存在了进项税额，如果进行零申报处理，可能会因为未抵扣进项税额逾期抵扣造成不能抵扣的情况发生。正确处理方式是在申报表对应的销售额填写“0”并把当期已认证的进项税额填入申报表从而产生期末留抵税额在下期继续抵扣。

错误理解三:企业长期亏损，企业所得税做零申报

企业长期亏损，无企业所得税应纳税款，可以零申报吗？

答：不可以。企业的亏损是可以向以后五个纳税年度结转弥补的，如果进行“零申报”就不能弥补以前年度亏损，从而会造成企业的损失。

错误理解四:免税收入做零申报

一家蔬菜批发公司是小规模纳税人，已经按相关规定办理了增值税减免税备案，这个季度销售未超相关额度，全部符合免税条件，可以零申报吗？

答：不可以。按照规定办理了增值税减免备案的应纳税额为零，但也应该向税务机关进行如实申报。正确的申报方式是将当期免税收入填入申报表的“其他免税销售额”中。

错误理解五:已预缴税款做零申报

一家建筑行业公司提供建筑服务的同时也销售一些建筑材料，该公司属于增值税小规模纳税人，季度所提供建筑服务取得的不含税收入未超额且代开了增值税专用发票并缴纳了相关税款，请问是否可以做零申报？

答：不可以。虽然该企业代开发票且已经缴纳了税款，但依然不能简单地进行零申报处理。正确的处理方法是在申报表中规定栏目填写销售收入，网上申报系统会自动生成企业已经缴纳的税款从而进行冲抵。