

零申报的理解误区

产品名称	零申报的理解误区
公司名称	上海登尼特企业登记代理有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	中国.上海.浦东新区上海市浦东南路855号世界广场15楼F座
联系电话	18101649652 13916852981

产品详情

1. 取得免税收入只需零申报？

某企业是增值税小规模纳税人，已经按规定办理增值税减免税备案，2018年第1季度销售蔬菜收入10万元，全部符合免税条件，可以零申报吗？

这种情况是不可以零申报的。按照相关规定，办理增值税减免备案的纳税人应纳税额为零，但并不代表该纳税人可以零申报，而是应该向税务机关如实申报。正确的申报方式是将当期免税收入10万元填入增值税申报表第12栏“其他免税销售额”完成当期申报。

2. 月销售额未达3万元只需零申报？

增值税小规模纳税人，当月销售收入20000元，可享受小微企业增值税免税的优惠政策，可以零申报吗？

增值税小规模纳税人容易陷入“月销售额未达3万元只需零申报”的误区。实际上，按照相关规定，在享受国家税收优惠的同时，应该向税务机关如实申报。正确的方式是计算出含税收入，再用含税收入算出应缴纳增值税，填入申报表相应栏次享受免税。

3. 当期未取得收入只需零申报？

企业刚刚开业，这个月购买设备取得增值税进项发票5份，进项税额8500元，已经做了认证，但是没有取得收入，可以零申报吗？

虽然没有取得销售收入，但是存在进项税额，如果该纳税人因未发生销售办理零申报，未抵扣进项税额会造成逾期抵扣而不能抵扣。正确方式是在对应的销售额栏次填写0，把当期已认证的进项税额8500元填入申报表的进项税额栏次中，产生期末留抵税额在下期继续抵扣。

4. 企业长期亏损，企业所得税可零申报？

公司长期亏损，没有企业所得税应纳税款，企业所得税可以零申报吗？

企业的亏损是可以向以后五个纳税年度结转弥补的，如果做了零申报，则第二年盈利就不能弥补以前年度亏损了，会造成企业损失。如果当年做了企业所得税零申报，却将亏损延长到以后年度扣除，是违反税法规定的，所以亏损企业要慎重零申报。

5. 已预缴税款只需零申报？

企业平时给客户id提供建筑服务，也销售一些建材，属于增值税小规模纳税人，这个季度提供建筑服务取得不含税收入5万元，已经到办税服务厅代开了增值税专用发票，缴纳1500元税款，是不是就可以做零申报了？

虽然代开发票已经缴纳了税款，依然不能简单地做零申报处理。应该在规定栏目填写销售收入，系统会自动生成已经缴纳的税款，进行冲抵。

6. 取得未开票收入只需零申报？

某企业是一家新成立的增值税一般纳税人，2018年1月增值税应税销售额100万元（未开票收入），销项税额17万元，当期取得增值税进项发票10份，进项税额17万元，未认证。该公司是否可以因当期未认证增值税进项发票而进行零申报呢？

如果纳税人违规进行零申报，不仅要补缴当期税款还要加收滞纳金，并处罚款，正确方式是该纳税人应将当期收入100万元填入未开票收入中，按规定缴纳当期税款。

7. 筹建期可做零申报吗？

筹建期的新办工业企业，是增值税一般纳税人，2017年12月仍在筹建中，当期未发生销售，也未认证增值税进项发票，可以进行增值税零申报吗？

筹建期的纳税人2018年1月申报增值税时可以办理零申报。如果当期该纳税人有增值税进项发票，且已在当期进行认证，则不能进行零申报，需按规定填写当期进项税额。