

# 创业开公司选择子公司还是分公司好

产品名称	创业开公司选择子公司还是分公司好
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

随着业务规模的不断扩大，许多企业在主营公司经营数年后，准备开设多家分公司，拓展业务领域。这时，老板面临着一个巨大的问题，因为设立分公司有两种形式，一种是分公司，另一种是子公司。那么如何在分公司和子公司之间进行选择呢？它们之间有什么区别？这应该是所有老板都需要知道的问题。

首先，对于一个企业家和一个企业来说，最核心的目的就是获取更多的利润。这里我们举一个例子来看看，如果公司设立分公司或假设设立子公司，应该缴纳多少企业所得税。

假设a是一家经营多年的服装公司。他计划在2021年在许多城市开设20家分店。由于都是新开的，每家店的利润不会超过一百万。

如果是分公司：

因为分公司在计算税款时汇总纳税，汇总后的利润显得很大，超过了小微企业的标准。它不能享受税收优惠。按25%纳税，约500万元。

如设立子公司：

由于各子公司分别办理税务登记，各子公司在人员数量、收入等方面均符合小微企业标准。税款按5%征收。经过计算，大约是一百万，节省了大约四百万的税款。

因此，仅从节税的角度出发，设立子公司更为合适。这样的公司也需要从实际出发，多了解分公司子公司的差异和经营方式。

## 案例

济南海鲜酒店餐饮公司是一家知名企业。2021年，它计划在其他城市开设20家分行。由于都是新成立的，初步估计这20家分公司的利润都不到100万元。

您想知道这20家分行是否更节税？

回复：

1. 如果设立分公司，由于企业所得税需要征收和征税，征收后超过了小微企业的标准，因此不能享受小微企业的税收优惠，因此需要按25%缴纳企业所得税。

20家门店的企业所得税总额为 $20 \times 100 \times 25\% = 500$ 万元

2. 如设立子公司，每家门店在人员数量、总资产、应纳税所得额等方面均符合小微企业标准，可享受小微企业的税收优惠，需按5%的税率缴纳企业所得税。

20家门店企业所得税合计= $20 \times 100 \times 5\% = 100$ 万元

节税= $500 - 100 = 400$ 万元

## 提醒1

1. 分公司不单独享受小型微利企业的优惠政策。分公司合并到总公司缴纳企业所得税。汇总数据符合小型微利企业条件的，可整体享受小型微利企业优惠政策。

2. 如果分公司不并入总行征税，而是选择作为独立纳税人纳税，就不能享受小型微利企业的优惠政策，只能按25%的基本税率进行纳税申报。

3. 总公司与各分支机构合并计算，年度应纳税所得额、职工人数、资产总额等符合要求的，可享受小型微利企业所得税优惠政策。即使指标符合要求，单家分行也不能享受优惠。

## 提醒2

## 纳税企业应提交哪些申报材料？

1. 总行应将其所有二级及以下分支机构的名称、级别、地址、邮政编码、纳税人识别号以及企业所得税主管税务机关的名称、地址、邮政编码等信息报当地主管税务机关备案。
2. 分公司应当将总公司、上分公司、下分公司的名称、级别、地址、邮编、纳税人识别号、名称等信息报当地主管税务机关备案，企业所得税主管税务机关的地址和邮政编码。

### 提醒第三

分公司不需要自行计算应纳税额，在最终结算过程中填写年度纳税申报表时不需要调整税目。只需按总公司计算分配的实缴税额当场补税或退税即可。

自2018年二季度起，各分支机构申报企业所得税报表时，无需填写《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》，只需填写主表第20行“分支机构本期分摊比例”和主表第21行“分支机构本期分摊比例”应缴（退）摊派所得税。

### 总行和分支机构合并纳税：

总行根据分支机构上一年度的营业收入、职工薪酬和总资产计算各分支机构分摊所得税的比例，三者的权重为0.35，分别为0.35和0.30。

具体计算公式为：分公司分摊比例=（分公司营业收入 / 分公司营业收入之和）× 0.35+（分公司职工薪酬 / 分公司职工薪酬之和）× 0.35+（分公司资产总额 / 分公司资产总额）每个分支）× 0.30。