

企业零申报的几个注意事项

产品名称	企业零申报的几个注意事项
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

很多企业在注册后并没有业务，有部分企业就会选择进行零申报。因此就会有什么多企业主关注零申报的一些问题，比如：零申报会不会有风险?企业零申报会不会被税务查?这些问题一直没有得到一个正确的回复，而随着新规出炉，长期“零”申报的企业可能会被纳入“重点关注企业”行列。今天就由友际小编为您讲解企业零申报的4个须知。

1、取得免税收入只需零申报?不久前，某企业的会计来到办税服务厅，咨询零申报的问题。问：“我们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年第一季度销售蔬菜收入10万元，全部符合免税条件，可以零申报吗?”已经进行减免税备案的企业可以零申报么?不少纳税人会有这样的疑问。提醒：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?“我们公司是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?”某公司向税务人员提出了纳税人经常会遇到的问题。提醒：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，再用不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、当期末取得收入只需零申报?“我们公司刚刚开业，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，请问可以零申报吗?”提醒：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?“我们公司长期亏损，没有企业所得税应纳税款，企业所得税可以零申报吗?”提醒：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。