

杭州注册公司代理记账·注意享受小微企业所得税优惠的税务风险！

产品名称	杭州注册公司代理记账·注意享受小微企业所得税优惠的税务风险！
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

资产总额在5000万元左右的小型微利企业，一定要注意享受小微企业所得税优惠的税务风险！

假设甲公司目前资产总额4900万元，人数和应纳税所得额均符合小微企业标准。

在查询甲公司的科目余额明细的时候，发现应收账款明细中有贷方余额200万元，在资产负债表中填报应收账款的时候是以负数体现的。这样导致资产总额4900万元不超过5000万元。

请问：

上述填报是否正确？是否存在税务风险？

答复

上述填报不正确，存在税务风险。需要将应收账款明细中贷方余额200万元，在资产负债表中填报在预收账款的贷方。这样资产总额变为5100万元，超过5000万元了。不得享受小微企业所得税优惠。

案例

虚报资产数据享受小微企业优惠，税局定性偷税并处罚款

纳税人识别号：913701*****H350

纳税人名称：山东**有限公司

处罚决定书文号：**税稽三罚〔2023〕26号

处罚事由：

你单位通过往来科目（应收账款、应付账款、其他应收款、其他应付款、预收账款、预付账款）填列负数的方式，将企业资产总额降低至5000万元以下，2020年至2021年享受了小型微利企业企业所得税优惠（2020年度企业所得税减免所得税额253699.28元，2021年企业所得税减免所得税额156454.50元）。2022年3月至今享受了小型微利企业“六税两费”减免税收优惠。根据你单位提供的更正后的资产负债表以及对法定代表人的询问，你单位2020年度至2021年度资产总额5000万元以上，非小型微利企业。

你单位2020年至2021年非小型微利企业，享受了小型微利企业企业所得税优惠，根据《中华人民共和国企业所得税法》第四条、第二十二条规定，补缴2020年度企业所得税243638.00元；补缴2021年度企业所得税77366.08元。

处罚依据：《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款规定，你单位虚假申报造成少缴税款的行为是偷税，参照《山东省税务处罚裁量基准》（国家税务总局山东省税务局 国家税务总局青岛市税务局公告2022年第6号）

处罚结果：对你单位处所偷税款百分之五十的罚款，罚款金额为602108.82元。

处罚机关：国家税务总局**市税务局第三稽查局。