

## 关于零申报的六大常见误区

产品名称	关于零申报的六大常见误区
公司名称	北京壹点壹线咨询有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	北京市密云区东邵渠镇政府办公楼210室-532
联系电话	010-57159091 13641305107

## 产品详情

在税务处理中，经常遇到一些企业对纳税申报的理解存在误区。本文将对常见的几个误区进行解析，并提供正确的做法，以帮助企业更好地理解和执行税务规定。首先，对于“取得未开票收入只需零申报”的观点，这是错误的。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。正确的做法是，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。其次，认为“当期未取得收入只需零申报”也是错误的。虽然没有取得销售收入，但是存在进项税款。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。正确的做法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元填入申请表的进项税额栏次中，产生期末留抵税额在下期继续抵扣。对于“取得免税收入只需零申报”的问题，某企业是增值税小规模纳税人，已经按规定办理了增值税减免税备案，且D一季度企业收入全部符合免税条件，也不可以直接零申报。已经进行减免税备案的企业，应该向税务机关如实申报，将当期免税收入填入增值税申报表第12栏“其他免税销售额”完成当期申报，并不是直接全部零申报。此外，筹建期的纳税人2018年1月申报增值税时可以办理零申报，但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。还有关于月销售额未达3万元只需零申报的观点，其实正确做法是先计算出不含税收入，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。z后需要指出的是，企业长期亏损时企业所得税可零申报是错误的。不能随意进行零申报。因为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。