

企业所得税与增值税收入不匹配合理原因都有哪些？如何合理降低企业资产，以便符合小微身份等3个问题解答！

产品名称	企业所得税与增值税收入不匹配合理原因都有哪些？如何合理降低企业资产，以便符合小微身份等3个问题解答！
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	.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

业所得税汇算清缴中提示“公司申报的企业所得税收入，小于开具的增值税发票及无票收入的合计金额，可能存在少申报收入，少缴企税的可能”，我应该如何检查及应对呢？

解答：首先重点检查下企税申报表中收入行次填写是否准确。若数据填写无误，您结合实际业务分析下导致差异的合理原因，以便税局核实需做好合理解释。

问题2：“公司+农户”经营模式从事农林牧渔业项目，回收再销售是否免征企业所得税？

解答：

企业采取“公司+农户”经营模式从事农林牧渔业项目，回收再销售可以享受减征或免征企业所得税优惠（如，从事蔬菜种植免征，花卉种植减半征收）。

提示：“公司+农户”经营模式可以参考：如，从事牲畜、家禽的饲养项目，公司与农户签订委托养殖合同，向农户提供畜禽苗、饲料、兽药及疫苗等，农户将畜禽养大成为成品后交付公司回收。

参考文件：《国家税务总局关于“公司+农户”经营模式企业所得税优惠问题的通知》（国家税务总局2010年第2号公告）；《企业所得税法实施条例》第八十六条。

问题3：资产总额如何合理降低，以便维持小型微利企业身份，享受所得税税收优惠政策？

解答：1、将表内资产合理移除到表外。比如将会计编制基础改为小企业会计准则，将部分使用权资产在表外体现；或将部分资产处置给关联方，然后由关联方以市场价格出租给企业。

2、如果企业存在研发支出，在合理范围内尽量选择费用化处理，相当于表内资产（研发支出/无形资产

) 被弱化，从而达到降低资产的目的。

3、如果企业采用的企业会计准则，可适当的选择会计政策规避资产总额过高情形。比如投资性房地产可选择公允价值或成本模式计量，作为刚性资产的不动产，一般选择成本模式计量更有利于小型微利企业的判定。

4、如果企业采用的企业会计准则，可对部分资产进行减值测试，存在减值情形的按照规定计提减值准备，以降低对应的资产总额。

5、关注账面上的负债，可以根据实际情况偿还一部分，账面负债降低的同时，资产总额也可以降低。

6、通过向股东派发现金股利或分配利润，降低企业账面上的货币资金，从而降低企业资产总额。

7、资产定期盘点清理。比如，盘点存货是否存在账面大于实际库存的情况。如果属于盘亏损失、买赠销售等原因导致的，可以通过做存货盘亏处理、买一赠一销售方式等将虚高的库存处理，使得实际库存和账面相符，降低资产总额（注意相关业务的真实性）。

8、签订债务重组协议解决往来款过大问题。比如，股东的其他应收款和其他应付款抵消，同一个单位的应收账款和应付账款抵消。

9、通过分立减少大额资产。比如，把企业的土地房产以及相关的债权债务、人员一并打包进行分立，该模式分立环节可免征增值税，整体税负不高。

10、经股东会决议适当减资。