

工商财税，你不知道的那些“坑”

产品名称	工商财税，你不知道的那些“坑”
公司名称	国瑞中安集团-全球法规注册
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	深圳市光明区凤凰街道塘家社区光明高新产业园凯科技工业园(一期)2#厂房一层B座103
联系电话	13316413068 13316413068

产品详情

不管你是奋战在前线的公司员工

还是心怀壮志的创业者

亦或是运筹帷幄的企业老板

你的公司都会涉及工商财税的问题

工商财税是每一位创业者都绕不过的一道“坎”，对财税的了解可以帮助企业制定符合发展需求的财税策划方案、抓住税收的每一个优惠点，降低企业各项成本，为企业建立健全的财务机制、完成财税目标带来强大的推动力，其重要性不言而喻。

问：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？

答：不可以。虽然你们这个月没有发生收入，但是存在进项税额，如果简单办理了零申报，可能会因为未抵扣进项税额逾期抵扣而不能抵扣，造成公司损失。正确方式是在对应的销售额填写0，把当期已认证的进项税额8500元填入申报表，产生期末留抵税额在下期继续抵扣。

企业长期亏损，企业所得税做零申报？

答：不可以。企业的亏损是可以向以后五个纳税年度结转弥补的，如果你做了零申报可就是给自己“挖坑”了，万一第二年盈利就不能弥补以前年度亏损了，会造成企业损失。如果你当年度做了企业所得税零申报，却将亏损延长到以后年度扣除，还是违反政策规定的哦！

超出“经营范围”能开发票吗？

答：当企业发生经营业务开具发票时，不论该业务是否“超经营范围”，都应按实际业务情况开具发票。虽说超出经营范围可以开具发票，但是也存在一定税务风险。由于在新系统开具发票时，必须选择商品和服务税收编码，在一次交易中，买方、卖方、交易品名、类型都体现得非常清楚、准确，所以超出经营范围开具发票，且与企业主营业务相差较大时，存在引起税局关注的风险。

答：建议分两种情况处理：

临时性业务：向主管税务机关说明情况后，增加相应税目，自行开具发票。

经常性业务：先到工商部门变更经营范围，再由主管税务机关重新核定相关税目，然后自行在开票系统查找、增加税目开具发票。

问：我们公司是增值税小规模纳税人，当月销售收入25000元，可享受小微企业增值税免税的优惠政策，可以零申报吗？

答：不可以。按照相关规定，你在享受国家税收优惠政策的同时，应该向税务机关如实申报。正确的方式是以开票总金额/1.03计算出不含税收入，再用不含税收入*0.03算出应缴纳增值税，填入申报表相应栏次享受免税。

问：研发设备、仪器加速折旧和加计扣除政策能否叠加享受呢？

答：企业用于研发活动的仪器、设备，符合税法规定且选择享受加速折旧优惠政策的，在享受研发费用加计扣除政策时，就已经进行会计处理计算的折旧、费用的部分加计扣除，且不得超过按税法规定计算的金额。

由此可以看出，企业可以叠加享受加速折旧和加计扣除政策，当会计与税法折旧政策不同时，按照孰小原则选择折旧方法进行加计扣除。