

如何判断企业是否可以进行零申报？

产品名称	如何判断企业是否可以进行零申报？
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

企业零申报，指的是企业没有发生应税的业务。其主要是针对增值税、消费税、企业所得税等来说的。关于企业是否可以零申报，税务局主要有这些规定：

关于增值税零申报，小规模纳税人需要应税收入为0，一般纳税人则是当期无销项税额，且无进项税额。所得税零申报是纳税人当期未经营，收入或成本基本为0。而其他税种零申报是在计税依据为0时。

简单来说就是，在纳税申报所属期内，收入、成本和费用均为0，企业才能进行零申报。

那么，哪些情况不建议企业进行零申报呢？

首先，当期未发生收入。很多纳税人会误以为没有业务和收入，当然就不会产生应纳税额了，然后毫不犹豫的直接进行零申报，但这种情况企业不进行零申报可能会收获更大的利益。比如企业因购买材料产生了进项税额，如果进行了零报税，下期产生应纳税额，就无法用于抵扣。这种情况下，一般正确的处理方式是：在申报表对应的销售额填写0，并把当期已认证的进项税额填入申报表中，而产生期末留抵税额在下期继续抵扣。

其次，企业长期处于亏损状态。企业的亏损是可以向以后五个纳税年度结转弥补的，如果企业亏损状态做了零申报，则第二年盈利就不能弥补以前年度亏损了，这就会造成企业的损失。而且企业如果当年做了所得税零申报，再将亏损延长到以后年度扣除，是会违反税法规定的，因此企业亏损时一定要慎重零申报。

再者，月销售额未达10万元。增值税小规模纳税人容易陷入月销售额未达10万就可以零申报的误区。但实际上，按照相关规定，在享受国家税收优惠的同时，也应该向税务机关如实申报。正确的申报方式是计算出含税收入，再用含税收入算出应缴纳增值税，填入申报表对应栏次享受免税。

除此之外，免税收入企业也容易陷入零申报的误区。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。这种情况正确的申报方式是将当期免税收入填入增值税申报表的“其他免税销售额”一栏，完成当期申报。

最后温馨提醒，一定要正确进行零申报，因为违规零申报不仅会造成企业利润的损失，还会影响企业信用，增加企业税收风险。