

上海代理记账注销代办 外资公司注册 临港|自贸区注册公司

产品名称	上海代理记账注销代办 外资公司注册 临港 自贸区注册公司
公司名称	申与城（上海）企业有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	上海市静安区共和新路3699号A1407-1408室
联系电话	13012874800 13012874800

产品详情

上海代理记账注销代办_外资公司注册_临港|自贸区注册公司

一、已预缴税款只需零申报？

前不久，某企业的张会计给办税服务厅打来咨询电话说：“我们平时给客户提供建筑服务，也销售一些建材，属于增值税小规模纳税人，这个季度我们提供建筑服务取得不含税收入5万元，已经到办税服务厅代开了增值税专用发票，缴纳1500元税款，是不是就可以做零申报了？”

提醒：虽然代开发票已经缴纳了税款，依然不能简单地做零申报处理。应该在规定的栏目填写销售收入，系统会自动生成已经缴纳的税款，进行冲抵。

二、取得未开票收入只需零申报？

某企业是一家新成立的增值税一般纳税人，2018年1月增值税应税销售额100万元（未开票收入），销项税额17万元，当期取得增值税进项发票10份，进项税额17万元，未认证。公司刘会计打电话到办税服务厅咨询是否可以因当期未认证增值税进项发票而进行零申报。

南阳公司注册提醒你：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，正确方式是该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。

三、筹建期可做零申报？

“我们是筹建期的新办工业企业，是增值税一般纳税人，2017年12月仍在筹建中，当期未发生销售，也未认证增值税进项发票，可以进行增值税零申报吗？”

公司注册提醒你：筹建期的纳税人2018年1月申报增值税时可以办理零申报。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。

四、什么情况下可以进行零申报呢？

零申报指企业纳税申报的所属期内没有发生应税收入，当期增值税、企业所得税等真实申报数据全部为0，可以进行零申报。

零申报并不仅仅指收入为零，增值税小规模纳税人当期收入为0就可以零申报；增值税一般纳税人如果当期没有销项税额，且没有进项税额，才可以零申报；企业所得税纳税人当期未经营，收入、成本都为0才能零申报。