

零申报常见问题

1.取得免税收入只需零申报？

企业是增值税小规模纳税人，已经按规定办理增值税减免税备案，2018年第一季度销售蔬菜收入10万元，全部符合免税条件，可以零申报吗？

已经进行减免税备案的企业可以零申报么？不少纳税人会有这样的疑问。

答：这种情况是不可以零申报的。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，而是应该向税务机关如实申报。正确的申报方式是将当期免税收入10万元填入增值税申报表第12栏“其他免税销售额”完成当期申报。

2.月销售额未达10万元只需零申报？

公司是增值税小规模纳税人，当月销售收入20000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：增值税小规模纳税人容易陷入“月销售额未达10万元只需零申报”的误区。实际上，按照相关规定，在享受国家税收优惠的同时，应该向税务机关如实申报。正确的方式是计算出含税收入，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。

3.当期未取得收入只需零申报？

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：虽然没有取得销售收入，但是存在进项税额，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。正确方式是在对应的销

售额栏次填写 0，把当期已认证的进项税额 8500 元填入申报表的进项税额栏次中，产生期末留抵税额在下期继续抵扣。

4.企业长期亏损，企业所得税可零申报？

公司长期亏损，没有企业所得税应纳税款，企业所得税可以零申报吗？

答：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。

5.已预缴税款只需零申报？

平时给客户id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？

答：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。

6.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，2019 年 1 月增值税应税销售额 100 万元（未开票收入），销项税额 16 万元，当期取得增值税进项发票 10 份，进项税额 16 万元，未认证。最近，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。

答：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。

7.筹建期可做零申报?

筹建期的新办工业企业，是增值税一般纳税人，2018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？

答：筹建期的纳税人2019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。

8.如何正确做零申报?

免税、无应纳税款与零申报，虽然最后结果都是应纳税额为零，但是区别很大，纳税人要正确进行零申报。违规零申报会造成企业利润损失，更会影响企业信用，增加税收风险。