

### **问题一：申请零申报要什么条件？**

纳税人如果当期增值税、消费税、企业所得税申报数据全部为“0”（在数据真实的情况下），是可以申报零申报的。

### **问题二：零申报只是在收入上写零吗？**

答：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收入为“0”，但有进项税，则不能申请零申报；企业所得税当期未经营，收入、成本都为“0”才能申请零申报。

### **问题三：企业长期亏损，企业所得税可以申请零申报吗？**

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，如果你的公司做了零申报，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的亏损了，就造成了企业的损失。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，还是违反政策规定哦！

### **问题四：免税收入可以做零申报吗？**

例：开了一家水果批发公司，是增值税小规模纳税人，已经按规定办理增值税减免备案，这个季度销售水果收入 15 元，全部符合免税条件，可以申请零申报吗、

答：不可以，按照规定，办理了增值税减免备案应纳税金额为“0”，但也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，填入申报表第 12 栏“其他免税销售额”。

### **问题五：当期未发生收入就可以申请做零申报吗？**

例：公司刚开业，这个月购硬件取得增值税进项发票 5 元，进项税额 8500 元，已经做了认证，但没有任何收入，请问这样可以申请零申报吗？

答：不可以，虽然你们这个月没有收入。但是有进项税额，如何简单办理了零申报，可能会因为未抵扣进项税额逾期，而不能抵扣，造成了公司的损失。正确的方式是对应销售额填写“0”，把当期已认证的进项税额 8500 元填入申报表，产生期末留抵扣税额在下棋继续抵扣。

#### **问题六：当期不交纳税款就做零申报？**

例：公司是增值税小规模纳税人，当月销售收入 35000 元，可以享受小微企业增值税免税的优惠政策，还可以申请申报吗？

答：不可以，按照相关的规定，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。正确的方法是以开票总金额/1.03 计算出不含税收入，再用不含税收入\*0.03 算出要交纳增值税

#### **问题七：如果违规零申报会承担什么后果？**

如果当期有收入无应纳税款办理零申报，属于进行虚假的纳税申报，需承担不利后果。

如果当期有收入有应纳税款办理零申报，则属于偷税，主管税务机关将按现行《征管法》有关规定追征税款，并进行税务行政处罚。

增值税一般纳税人当期无收入无应纳税款，但有进项税额，如果**办理零申报**，则当期进项税额不能再申报抵扣。

违规零申报还要降低你的信用级别等。