



为服务海南自贸区、自贸港建设，进一步改善营商环境，引导纳税人正确履行纳税申报义务，自觉提高纳税遵从度，国家税务总局陵水黎族自治县税务局（国家税务总局海南国际旅游岛先行试验区税务局）决定于2019年8月1日起在全县范围内逐步推广“无税不申报”办法，现就有关事项公告如下：

一、对当期无应税收入且未做票种核定的小规模单位纳税人，免于增值税和消费税及其附加税费、土地增值税、资源税、环境保护税、车船税、车辆购置税、烟叶税、印花税、耕地占用税、契税、文化事业建设费等15个税（费）种的零申报（企业所得税、个人所得税除外）。

零申报是指收入总额或计税依据为零。小规模单位纳税人包括国家机关、企事业单位、社会团体等。

对增值税一般纳税人、个体工商户、个人独资企业和合伙企业暂不适用“无税不申报”办法。

二、对 2019 年 8 月 1 日起所有新登记且未申请票种核定的小规模单位纳税人，税务机关将纳税期限设定为按次（企业所得税、个人所得税除外）。

2019 年 8 月 1 日前已登记但未做票种核定的小规模单位纳税人，对无纳税义务发生的税（费）种可要求税务机关将纳税期限更改为按“次”（企业所得税、个人所得税除外），纳税期限更改后，可按照无税不申报办法免于办理相关税（费）种的零申报。

“无税不申报”纳税人在申请票种核定或发生纳税义务应进行申报时，由大厅受理人员将纳税期限由按次修改为按季或按月，纳税人应按照修改后的纳税期限进行申报纳税，且不再适用“无税不申报”办法。



三、税务机关将通过纳税申报数据分析、数据定期比和其他第三方数据利用等方式，及时发现和纠正纳税人不报、错报、漏报税行为。对税收违法行为，将严格按照征收管理法相关规定进行处理。

特此公告。

国家税务总局陵水黎族自治县税务局

(国家税务总局海南国际旅游岛先行试验区税务局)

2019 年 7 月 25 日

划重点，适用“无税不申报”的纳税人需同时满足三个条件：

- 1、即当期无应税收入或计税依据为零；未做票种核定，即已申请发票票种核定、领购发票的纳税人不适用；
- 2、属于增值税小规模单位纳税人，包括国家机关、企事业单位、社会团体等。
- 3、由于增值税一般纳税人、个体工商户、个人独资企业和合伙企业通常情况下会产生涉税信息，因此暂不适用该制度。

“无税不申报”的税（费）种包括增值税和消费税及其附加税费、土地增值税、资源税、房产税、城镇土地使用税、环境保护税、车船税、车辆购置税、烟叶税、印花税、耕地占用税、契税、文化事业建设费等 17 个税（费）种。

“无税不申报”看看税局怎么说

## 一、为什么推行“无税不申报”？

为了深入贯彻落实“放管服”改革精神，全力支持和为服务海南自贸区、自贸港建设，在新的税收征管环境下，创新税收征管模式，明确征纳双方权利和义务，减轻纳税人负担，还责还权于纳税人而推行“无税不申报”。

## 二、推行“无税不申报”的范围是哪些纳税人？

登记注册类型为无票种核定的小规模单位纳税人。

## 三、推行“无税不申报”的时间？

2019年8月1日起，对2019年8月1日后新登记的小规模单位纳税人推行，对2019年8月1日前已经登记的无票种核定的小规模单位纳税人从税款所属期2019年10月1日（第四季度）起推行。

## 四、“无税不申报”具体指什么？

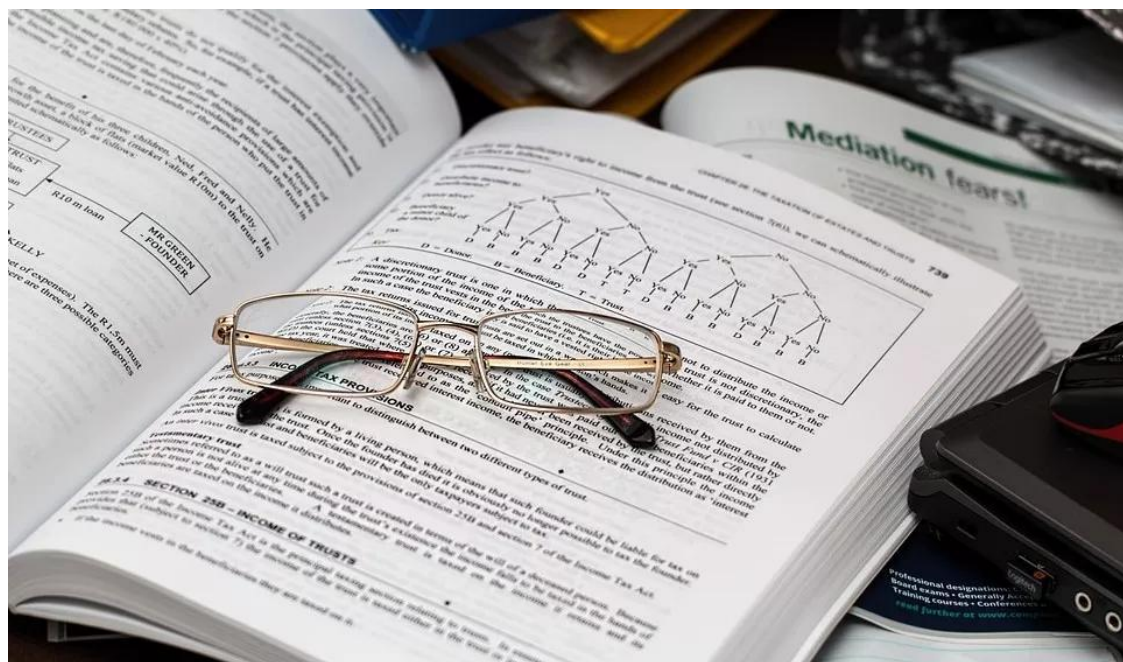
“无税不申报”主要强调纳税人申报税款的自主性，简政放权，放管结合，促进纳税人自主评定、正确履行申报纳税义务。

税(费)种按次申报，是指对所有新登记的小规模单位纳税人，将纳税期限设定为按次(个人所得税和企业所得税除外)，存量无票种核定的小规模单位纳税人自主

选择对无纳税义务发生的税(费)种将纳税期限修改为按次(个人所得税和企业所得税除外)。

“无税不申报”，是指免于增值税和消费税及其附加税费、土地增值税、资源税、环境保护税、车船税、车辆购置税、烟叶税、印花税、耕地占用税、契税、文化事业建设费等 15 个税（费）种的零申报。

对企业所得税、个人所得税及定期定额征收的增值税、消费税及附加仍需按照现有的做法按时申报缴纳税款。



五、“无税不申报”是针对所有税种都可以取消零申报吗？

包括增值税和消费税及其附加税费，土地增值税、资源税、环境保护税、车船税、车辆购置税、烟叶税、印花税、耕地占用税、契税、文化事业建设费等 15 个税（费）种。

## 六、零申报是指应纳税额为零吗？

不是，零申报是指收入总额或计税依据为零，即纳税人在一定所属期内没有任何营业收入，并不是单纯指“应纳税额为零”。

例如：一户纳税人在一个月内的增值税应税收入 1 万元，虽然没有达到 10 万元起征点，增值税及附加税费应纳税额为 0，但是仍需进行增值税及附加税费的纳税申报。

## 七、推行“无税不申报”以后，是不是不再开展催报工作？

不是，税务机关对推行“无税不申报”的相关税费不进行日常催报，但税务机关对纳税人不推行“无税不申报”的个人所得税和企业所得税等税种以及纳税评估、稽查、专项检查中发现的应申报未申报行为仍进行催报。

## 八、后续监管

通过纳税申报数据分析、数据定期比和其他第三方数据利用等方式，及时发现和纠正纳税人不报、错报、漏报税行为，加强税收违法惩罚力度，打击税收违法行为。

对税收违法行为，将严格按照征收管理法相关规定进行处理。

政策虽说不错，不过目前还不是全国范围内的，只有海口市推行试点！但是第一个吃螃蟹的人已经出来了，其他省份大家觉得会有可能效仿吗？

借着这个新政策的问题，今天就接着给大家说一说这企业零申报的知识点，有什么需要注意的事项！

企业什么情况才能零申报？

一、什么条件符合零申报呢？

我们需要先知道零申报并不仅仅指收入为零，符合下面三种情况可以零申报：

- 1、增值税小规模纳税人当期收入为 0 就可以零申报；
- 2、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；
- 3、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。

二、违规零申报后果很严重，会计和法人切记！

提醒大家：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。

1、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。

2、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。

3、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。

4、违规零申报还要降低你的信用级别等。





### (1) 影响信用等级

按照《国家税务总局关于明确纳税信用管理若干业务口径的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 85 号)的规定:

非正常原因一个评价年度内增值税或营业税连续 3 个月或者累计 6 个月零申报、负申报的,不能评为 A 级。

按照《国家税务总局关于明确纳税信用管理若干业务口径的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 85 号)的规定:

提供虚假申报材料享受税收优惠政策的。以该情形在税务管理系统中的记录日期确定判 D 级的年度，同时按照《信用管理办法》第二十五条规定调整其以前年度信用记录。

按照《国家税务总局关于发布《纳税信用管理办法(试行)》的公告》(国家税务总局公告 2014 年第 40 号)第二十条的规定：

有下列情形之一的纳税人，本评价年度直接判为 D 级，其中第六条指的就是“提供虚假申报材料享受税收优惠政策的”。

(2) 有收入及应纳税款却办理零申报，属于偷税

按照《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条的规定：

纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，由税务机关责令限期改正，并处五万元以下的罚款。

按照国家税务总局关于修订《重大税收违法案件信息公布办法(试行)》的公告(国家税务总局公告 2016 年第 24 号)第十二条的规定：

按照本办法公布的纳税人，除判定为 D 级外，还会：

(一)对欠缴查补税款的纳税人或者其法定代表人在出境前未按照规定结清应纳税款、滞纳金或者提供纳税担保的，税务机关可以依据《中华人民共和国税收征收管理法》相关规定，通知出入境管理机关限制其出境。

(二)税务机关将会将当事人信息提供给参与实施联合惩戒的相关部门，由相关部门依法对当事人采取联合惩戒和管理措施。

违规零申报这是对企业十分不利的，会严重影响企业发展，下面就教大家如何正确零申报。



如何正确进行零申报？

案例 1：取得免税收入只需零申报？

不久前，某企业的会计来到办税服务厅，咨询零申报的问题。问：“我们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，2019 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。

案例 2：月销售额未达 10 万元只需零申报？

“我们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？”某公司向税务人员提出了纳税人经常会遇到的问题。

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不含税收入，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。

案例 3：当期未取得收入只需零申报？

“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：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。



案例 4：企业长期亏损，企业所得税可零申报？

“我们公司长期亏损，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。

案例 5：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？”

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。

案例 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，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。

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。

案例 7: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?”

答: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。