

# 正确理解零申报

主讲老师：宋培焕

**一、正确理解零申报**

**二、零申报的操作**

## 什么是零申报呢？

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。

## 什么情况下能进行零申报呢？

增值税：不仅仅指收入为0

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”，且没有进项税额，才可以零申报。

## 附加税：随主税

是根据增值税、消费税计算征收的，没有缴纳的增值税、消费税，就可以零申报。

## 企业所得税：并非应纳税额为0，就是零申报

### A200000 中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）

预缴方式	<input type="checkbox"/> 按照实际利润额预缴	<input type="checkbox"/> 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴	<input type="checkbox"/> 按照税务机关确定的其他方法预缴
企业类型	<input type="checkbox"/> 一般企业	<input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业总机构	<input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业分支机构

预 缴 税 款 计 算		
行次	项 目	本年累计金额
1	营业收入	
2	营业成本	
3	利润总额	
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	
5	减：不征税收入	
6	减：免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额（填写 A201010）	
7	减：固定资产加速折旧（扣除）调减额（填写 A201020）	
8	减：弥补以前年度亏损	
9	实际利润额（3+4-5-6-7-8）\ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	
10	税率（25%）	
11	应纳税所得额（9×10）	
12	减：减免所得税额（填写 A201030）	
13	减：实际已缴纳所得税额	
14	减：特定业务预缴（征）所得税额	
15	本期应补（退）所得税额（11-12-13-14）\ 税务机关确定的本期应纳所得税额	

## 1.已经进行减免税备案的企业，增值税可以零申报吗？

	项 目	栏次	本期数	
			货物及劳务	服务、不动产和无形资产
一、 计税依据	(四) 免税销售额	9=10+11+12		
	其中：小微企业免税销售额	10		
	未达起征点销售额	11		
	其他免税销售额	12		
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)		
	其中：税控器具开具的普通发票销售额	14		

## 2.小规模月销售额不超过10万（季30万），享受增值税免税政策，可以零申报吗？

	项 目	栏次	本期数	
			货物及劳务	服务、不动产和无形资产
一、 计税依据	（四）免税销售额	9=10+11+12		
	其中：小微企业免税销售额	10		
	未达起征点销售额	11		
	其他免税销售额	12		
	（五）出口免税销售额	13(13≥14)		
	其中：税控器具开具的普通发票	14		
二、 税款计算	本期应纳税额	15		
	本期应纳税额减征额	16		
	本期免税额	17		
	其中：小微企业免税额	18		
	未达起征点免税额	19		



3.公司刚刚开业，购买设备取得增值税进项发票5份，进项税额5000元，已勾选确认，但未取得收入，可以零申报吗？

项 目		栏次	一般项目	
			本月数	
税款计算	销项税额	11		
	进项税额	12		
	上期留抵税额	13		
	进项税额转出	14		
	免、抵、退应退税额	15		
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16		
	应抵扣税额合计	$17=12+13-14-15+$		
	实际抵扣税额	18 ( 如 $17<11$ ，则为17，否则为11 )		
	应纳税额	$19=11-18$		

## 4.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

A200000 中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）		
税款所属期间： 年 月 日至 年 月 日		
纳税人识别号（统一社会信用代码）： □□□□□□□□□□□□□□□□		
纳税人名称：		金额单位：人民币元（列至角分）
预缴方式	<input type="checkbox"/> 按照实际利润额预缴 <input type="checkbox"/> 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴 <input type="checkbox"/> 按照税务机关确定的其他方法预缴	
企业类型	<input type="checkbox"/> 一般企业 <input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业总机构 <input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业分支机构	
预 缴 税 款 计 算		
行次	项 目	本年累计金额
1	营业收入	
2	营业成本	
3	利润总额	
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	
5	减：不征税收入	
6	减：免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额（填写 A201010）	
7	减：固定资产加速折旧（扣除）调减额（填写 A201020）	
8	减：弥补以前年度亏损	
9	实际利润额（3+4-5-6-7-8） \ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	
10	税率（25%）	
11	应纳所得税额（9×10）	
12	减：减免所得税额（填写 A201030）	
13	减：实际已缴纳所得税额	
14	减：特定业务预缴（征）所得税额	
15	本期应补（退）所得税额（11-12-13-14） \ 税务机关确定的本期应纳所得税额	

5.代开增值税专用发票，已经预缴税款，是不是就可以做零申报了？取得未开票收入只需零申报？

	项 目	栏次	本期数	
			货物及劳务	服务、不动产和无形资产
一、 计税依据	(一) 应征增值税不含税销售额（3%征收率）	1		
	税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2		
	税控器具开具的普通发票不含税销售额	3		
二、 税款计算	应纳税额合计	20=15-16		
	本期预缴税额	21		
	本期应补（退）税额	22=20-21		

**注意：纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间也应当按照规定办理纳税申报。**

一般存在于那些还在筹建期的、未开展经营的企业，或是确实经营不善，准备注销正在清算的企业。当然，也存在有的企业没有如实申报，故意隐瞒实际经营的情况。

## 违规零申报后果很严重

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。

## 如何降低零申报的风险？

1、长期零申报，并且持有发票的纳税人，主动前往税务机关降版降量。销售额增多后，再携带资料按规定申请发票增版增量。

2、建立账本，做好账簿。毕竟一旦被查，首要就是提供账簿，如果没有，会被吊销营业执照。

3、诚信经营，合规核算。尤其注意当期有代开发票收入的纳税人，不要以为预缴税款就结束了，一定要按照规定前往税务机关进行申报。

# 零申报的操作

# 零申报操作方法



## ☰ 特色业务

- 我的画像
- 涉税软件导航
- 一键零申报



税费申报及缴纳



## 一键零申报（上海）

对符合零申报条件的纳税人，可用手机进行一键式零申报增值税和企业所得税。



系统功能

+

综合信息报告

+

发票使用

-

税费申报及缴纳

-

增值税及附加税费申报

-

增值税（小规模纳税人适用）查账征收

-

\*增值税纳税申报表（小规模纳税人适用2016年版）

-

增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料（2016年版）

-

\*增值税减免税申报明细表（2016年版）

-

增值税预缴税款申报

-

季中增值税一般纳税人

+

附加税（费）申报

+

企业所得税申报

+

印花税申报

+

房产税申报

+

城镇土地使用税申报

+

土地增值税申报

+

车船税申报

+

车购税申报

+

契税申报

+

文化事业建设费

+

残疾人就业保障金

+

社保费申报

+

综合申报

+

申报扣款

+

申报更正

+

财务报表报送

+

申报辅助信息报告

+

财务报表数据转换

+

查询打印

办税桌面

\*增值税纳税申报表（小规模纳税人适用2016年版）

网上申报

保存

删除

扫码扣款

打印预览

导入

申报

实时扣款

增值税纳税申报表

（小规模纳税人适用）

特别提醒：本期第1、4、7、9、13栏次销售额合计如果未超过300000元，暂免征收增值税。  
您当前所填的“已代开专用发票金额”为0元（该金额从核心征管自动带出）。  
其中“货物劳务”列0元，“服务、不动产和无形资产”列0元。  
其中“服务、不动产和无形资产”列（3%征收率）已代开专用发票金额0元，“服务、不动产和无形资产”列（5%征收率）已代开专用发票金额为0元。  
您是兼营增值税纳税人！

纳税人识别号：3X49MD5C 纳税人名称（公章）：公司

税款所属期： 填表日期： 金额单位：元至角分

本期转让不动产的销售额		0.00			
项 目	栏次	本期数		本年累计	
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
（一）应征增值税不含税销售额（3%征收率）	1	0.00	0.00	0.00	0.00
税务机关代开的增值税 专用发票不含税销售额	2	0.00	0.00	0.00	0.00
税控器具开具的普通发票 不含税销售额	3	0.00	0.00	0.00	0.00
（二）应征增值税不含税销售额（5%征收率）	4	--	0.00	--	0.00
税务机关代开的增值税 专用发票不含税销售额	5	--	0.00	--	0.00
税控器具开具的普通发票不含税销售额	6	--	0.00	--	0.00
（三）销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7≥8)	0.00	--	0.00	--
其中：税控器具开具的普通发票 不含税销售额	8	0.00	--	0.00	--
（四）免税销售额	9=10+11+12	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：小微企业免税销售额	10	0.00	0.00	0.00	0.00

系统功能

+

综合信息报告

+

发票使用

[-]

税费申报及缴纳

+

增值税及附加税费申报

+

附加税（费）申报

+

企业所得税申报

+

印花税申报

+

房产税申报

+

城镇土地使用税申报

+

土地增值税申报

+

车船税申报

+

车购税申报

+

契稅申报

+

文化事业建设费

+

残疾人就业保障金

+

社保费申报

+

综合申报

[-]

申报扣款

[-]

网上申报

[-]

实时扣款

[-]

申报结果查询

[-]

扣款结果查询

[-]

电子税票查询打印

<<

办税桌面

\*增值税纳税申报表（小规模纳税人适用2016年版）

×

网上申报

×

✓

申报数据提交

🔧

修改数据

🗑️

删除申报记录

🔄

同步申报记录

<input type="checkbox"/>	序号	申报项目	所属期起	所属期止	是否超过纳税期限
<input checked="" type="checkbox"/>	1	增值税小规模纳税人（查账征收）	2019-06-30	未过期	
<input type="checkbox"/>	2	居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度			
<input type="checkbox"/>	3	附加税			
<input type="checkbox"/>	4	文化事业建设费			
<input type="checkbox"/>	5	印花稅（月或季）申报			
<input type="checkbox"/>	6	财务报表-月季（小企业会计准则）			

如对本列表显示出的申报结果有疑问，请点击【我要查询】-【申报信息】

系统提醒：请及时缴纳已申报的税款，超过法律、行政法规规定或者税务机关规定的期限，将依法加收滞纳金，并处以罚款。

提示信息：

流程提示

提示：2018年5月起 使用税控设备开票的纳税人，通过网上申报扣款比对流程说明

远程或大厅 抄报

➡

填表

➡

申报(含一窗式比对)

➡

实时扣款

➡

清卡

➡

查询打印

温馨提醒：请严格按照此流程操作，确保抄报成功后再执行申报扣款！

增值税农产品核定抵扣和增值税一起申报

申报成功后，如您有多缴应退税款及欠缴税款，请启动“汇算清缴、结算清缴退税（费）”事项，申请用多缴税款抵减欠税！

系统功能

+

综合信息报告

+

发票使用

-

税费申报及缴纳

+

增值税及附加税费申报

+

附加税（费）申报

+

企业所得税申报

+

印花税申报

+

房产税申报

+

城镇土地使用税申报

+

土地增值税申报

+

车船税申报

+

车购税申报

+

契税申报

+

文化事业建设费

+

残疾人就业保障金

+

社保费申报

+

综合申报

-

申报扣款

网上申报

实时扣款

申报结果查询

扣款结果查询

电子税票查询打印

<<

办税桌面

实时扣款

×

实时扣款(E)

<input type="checkbox"/> 申报项目	所属期起	所属期止	是
<input checked="" type="checkbox"/> 增值税小规模纳税人（查账征收）	2019-06-01	2019-06-30	
<input type="checkbox"/> 居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度	2019-06-01		
<input type="checkbox"/> 附加税	2019-06-01		
<input type="checkbox"/> 文化事业建设费	2019-06-01		
<input type="checkbox"/> 印花税（月或季）申报	2019-06-01		

系统提醒：纳税人已申报未缴纳税款，交税不得晚于

提示：2018年5月起 使用税控设备开票的纳税人，通过网上申报扣款比对流程说明

远程或大厅 抄报

填表

申报(含一窗式比对)

实时扣款

清卡

查询打印

温馨提醒:请严格按照此流程操作，确保抄报成功后再执行申报扣款！

增值税农产品核定抵扣和增值税一起申报

申报成功后，如您有多缴应退税款及欠缴税款，请启动“汇算清缴、结算清缴退税（费）”事项，申请用多缴税款抵减欠税！

