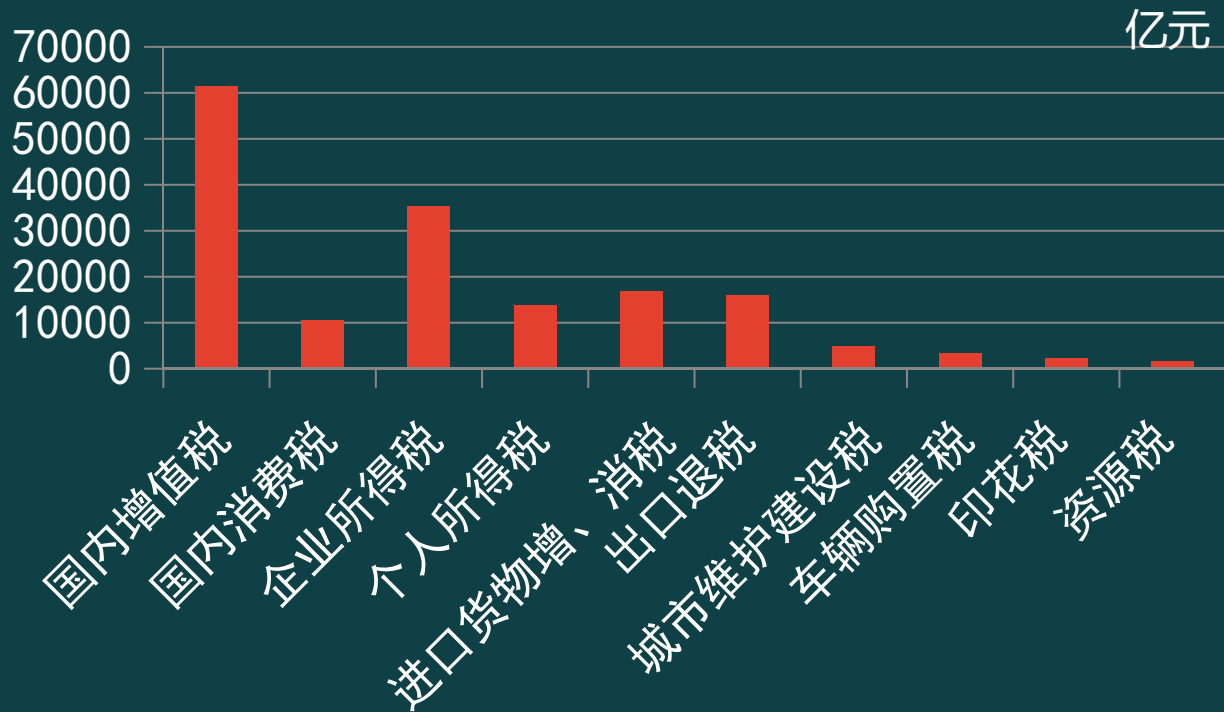


中国18个税种有哪些？

部分政府性基金

流通环节	增 值 税	城市建设维护税(增消附加)		教育费附加(增消附加)
	消费税(部分再征)			地方教育附加(增消附加)
利润环节	法 人：企业所得税			文化事业建设费(广告娱乐行业)
	自然人：个人所得税			工会经费(税局代收)
车船	车辆购置税 (购车)	车船税(用车)	残疾人保障金(税局代收)	
房地相关	契税(买房买地)	房产税(房产使用)	土地增值税(卖房卖地)	
	耕地占用税	城镇土地使用税	印花税(合同方都交)	
生态	烟叶税(谁买谁交)	资源税(开发)	环境保护税(谁污谁交)	
关税	关 税(过境税)	船舶吨税(仅涉外:停靠费)		

2018国家财政收入分布图



企业所得税的收入情况及占税收总额的比重

单位：亿元

年度	企业所得税收入	税收收入总额	占比
2016	28850.00	130354.00	22.13%
2017	32111.00	144360.00	22.24%
2018	35322.10	152981.00	23.01%

目錄



企业所得税基础



企业所得税预缴申报

企业所得税基础

企业所得税概述

企业所得税税率

企业所得税常见优惠政策

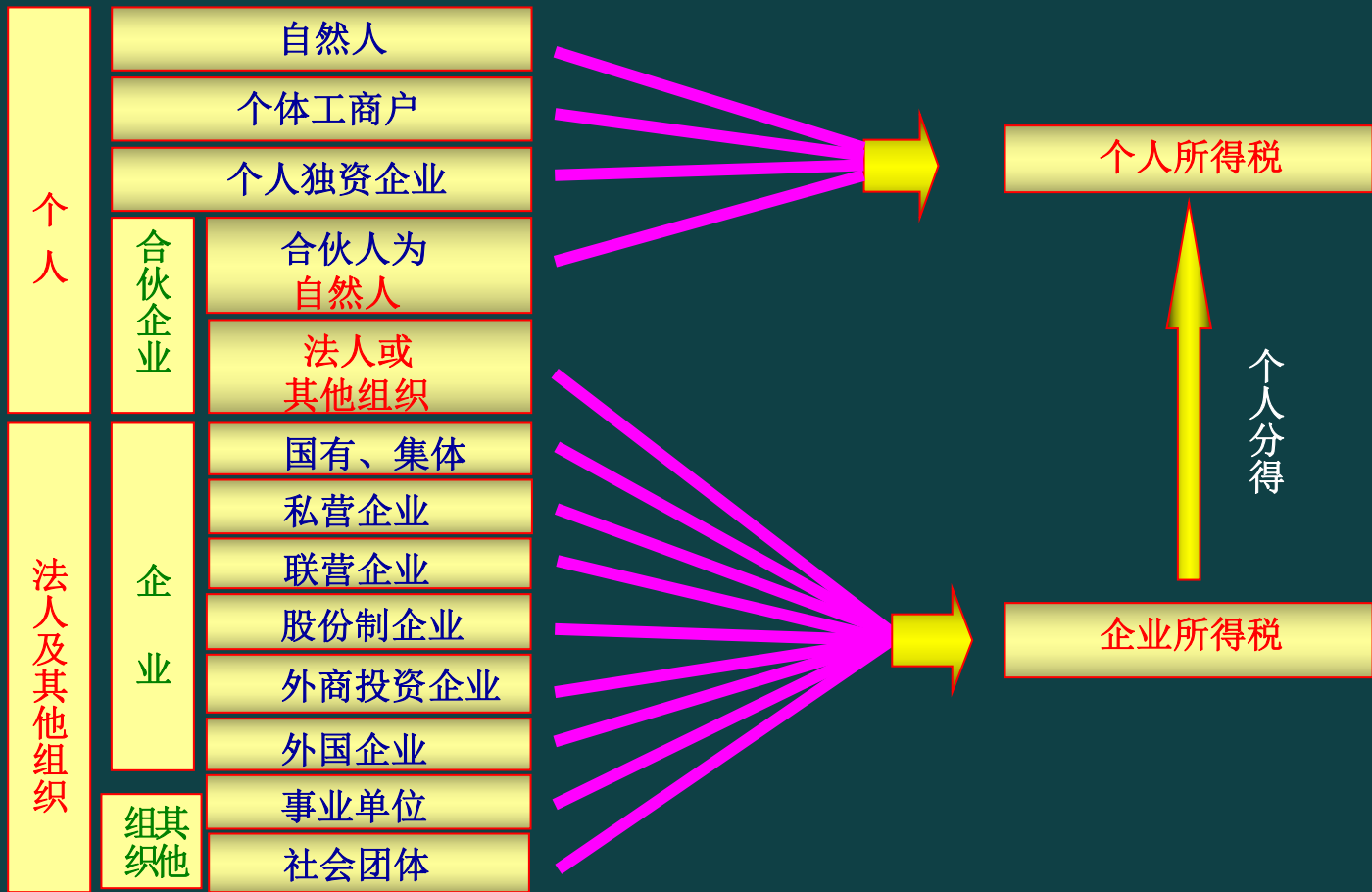
小型微利预缴申报操作

税前扣除限额把控



企业所得税是指对中华人民共和国境内的企业（居民企业及非居民企业）和其他取得收入的组织以其生产经营所得为课税对象所征收的一种所得税。





居民企业与非居民企业

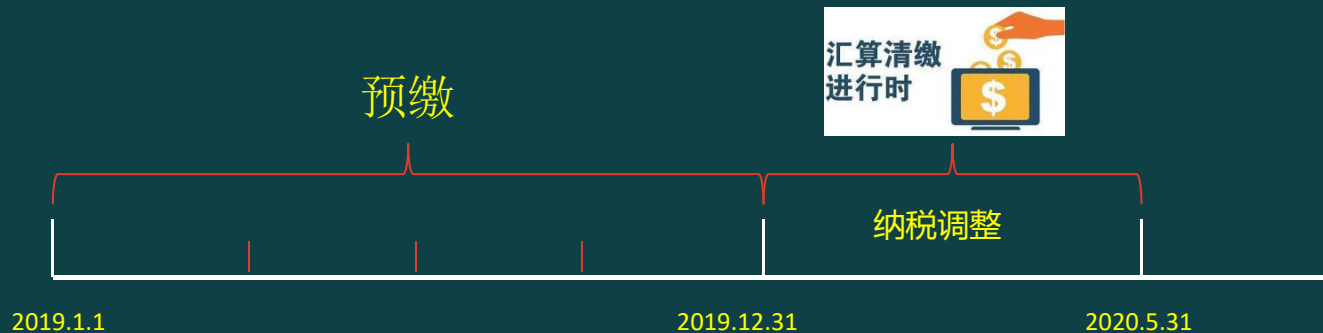
划分标准	纳税人类型	具体情况
登记注册地 标准或实际 管理机构所 在地标准	居民企业	依法在 中国境内 成立的企业（即注册地在境内）
		依照 外国 （地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业（即注册地在境外，但实际管理机构在境内）
	非居民企业	依照 外国 （地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的企业
		依照 外国 （地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业

全面纳
税义务

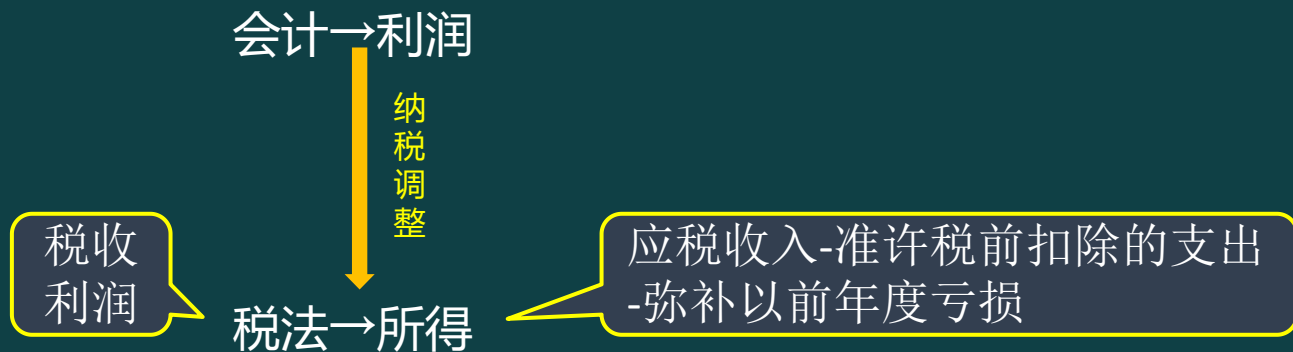
企业所得税税率

种类	税率	范围
基本税率	25%	①居民企业（注册地在境内，或虽在境外，但实际管理机构在中国境内） ②在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业
优惠税率	20%	小型微利企业
	15%	国家重点扶持的高新技术企业等
低税率	20% (实征10%)	中国境内未设立机构、场所或虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，就来源于境内所得纳税

企业所得税缴纳时间图解：



企业所得税是指对中华人民共和国境内的企业（居民企业及非居民企业）和其他取得收入的组织以其生产经营**所得**为课税对象所征收的一种所得税。



企业所得税以会计利润为依据，并对其按税法口径调整为应纳税所得额，最终算出应纳税额。

企业所得税预缴流程及账务处理

月份	01月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
按季申报	无	无	4月申报	无	无	7月申报	无	无	10月申报	无	无	1月申报
利润总额	100万			-100万			400万			-100万		

$100 \times 25\% = 25\text{万}$
 本季有应纳税所得额，不管以后如何，先预缴

$(100 - 100) \times 25\% - 25\text{万} = -25\text{万}$
 累计已经交够，不用再交

$(100 - 100 + 400) \times 25\% - 25\text{万} = 75\text{万}$
 本季还要预缴

$(100 - 100 + 400 - 100) \times 25\% - 100\text{万} = -25\text{万}$
 本季不用再交

3月份做分录：

借：所得税费用 25
 贷：应交税费--应交所得税 25

4月缴纳季度所得税时：

借：应交税费--应交所得税 25
 贷：银行存款 25

9月份做分录：

借：所得税费用 75
 贷：应交税费--应交所得税 75

10月缴纳季度所得税时：

借：应交税费--应交所得税 75
 贷：银行存款 75

汇算清缴时候
 退25或
 抵下一年所得税

汇算清缴退税的会计分录

企业会计准则下

借：应交税费-应交企业所得税

贷：以前年度损益调整

借：以前年度损益调整

贷：未分配利润-年初

小企业会计准则下

借：应交税费-应交企业所得税

贷：所得税费用

财政部 税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知

财税〔2018〕54号

为引导企业加大设备、器具投资力度，现就有关企业所得税政策通知如下：

一、企业在**2018年1月1日至2020年12月31日**期间**新购进**的设备、器具，单位价值**不超过500万元的**，允许**一次性**计入当期成本费用在计算应纳税所得额时**扣除**，不再分年度计算折旧；单位价值超过500万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75号）、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕106号）等相关规定执行。

二、本通知所称设备、器具，是指除房屋、建筑物以外的固定资产。

固定资产

增值税

增值税上所说的固定资产单指有形动产，如机器设备、车辆等。而房屋、建筑物等在增值税中称为不动产

企业所得税

企业持有的、使用时间超过12个月的非货币性资产，包括房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营活动有关的设备、器具、工具等不包括生产性生物资产

会计

企业持有的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产，不包括投资性房地产和生产性生物资产。

对于“新购进”可以从以下三个方面掌握：

一是取得方式。购进包括以货币形式购进或自行建造两种形式。将自行建造也纳入享受优惠的范围，主要是考虑到自行建造固定资产所使用的材料实际也是购进的，因此把自行建造的固定资产也看作是“购进的”。

二是购进时点。购进时点按以下原则掌握：以货币形式购进的固定资产，除采取分期付款或赊销方式购进外，按发票开具时间确认。以分期付款或赊销方式购进的固定资产，按固定资产到货时间确认。自行建造的固定资产，按竣工结算时间确认。

三是已使用的固定资产。“新购进”中的“新”字，只是区别于原已购进的固定资产，不是指非要购进全新的固定资产，因此企业购进的使用过的固定资产也可适用加速折旧政策。

财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政
策的通知

财税〔2014〕75号

三、对**所有行业**企业持有的单位价值**不超过5000元**的固定
资产，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，
不再分年度计算折旧。

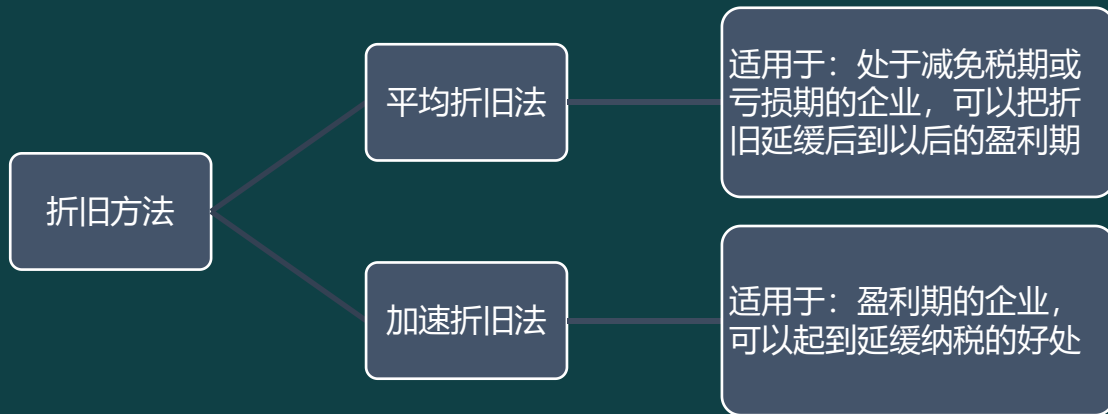
是否使用加速折旧

固定资产的折旧方法可以分为平均折旧法和加速折旧法，实际中不一定加速折旧就一定对企业有利。

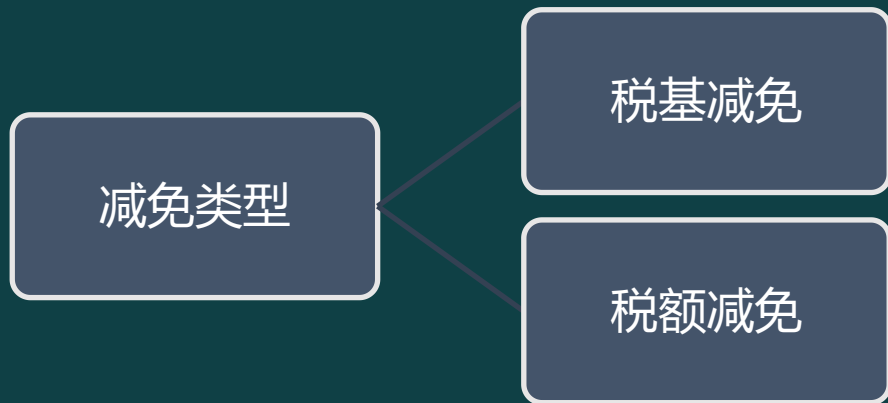
哪种方法更有利要结合具体地情况而定。

要采取加速折旧法首先要满足企业所得税法及实施条例规定的条件，且企业属于盈利期时，这时加速折旧可以缩短回收期从而取得延缓纳税的好处。

在企业创办初期或享有减免税优惠的年份内，不但不要采用加速折旧，反而应该通过延长折旧年限（因税法只规定固定资产的最短折旧年限，没有限定最长折旧年限）把部分折旧费延长到减免税优惠的年份后抵减以后年份的应纳税额。



企业所得税减免类型



国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告

国家税务总局公告2019年第2号

一、对小型微利企业年应纳税所得额**不超过100万元**的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过**100万元但不超过300万元**的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

小型微利企业无论按查账征收方式或核定征收方式缴纳企业所得税，均可享受上述优惠政策。

上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。



从业人数，包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数。所称从业人数和资产总额指标，应按企业全年的季度平均值确定。具体计算公式如下：

$$\text{季度平均值} = (\text{季初值} + \text{季末值}) \div 2$$

$$\text{全年季度平均值} = \text{全年各季度平均值之和} \div 4$$

年度中间开业或者终止经营活动的，以其实际经营期作为一个纳税年度确定上述相关指标。

小型微利企业所得税统一实行按季度预缴，预缴企业所得税时，小型微利企业的资产总额、从业人数、年度应纳税所得额指标，暂按当年度截至本期申报所属期末的情况进行判断。

其中，**资产总额、从业人数**指标按照： $\text{季度平均值} = (\text{季初值} + \text{季末值}) \div 2$ ； $\text{全年季度平均值} = \text{全年各季度平均值之和} \div 4$ 。

计算**截至本期**申报所属期末的季度平均值；

年度应纳税所得额指标暂按截至本期申报所属期末不超过300万元的标准判断。

小型微利半超额累进税率表

级数	年应纳税所得额	税率	速算扣除数
1	不超过100万元的	5%	0
2	超过100万元至300万元的部分	10%	5万元
超过300万元，按25%税率全额纳税			

小型微利历史发展

阶段	期 间	应纳税所得额减免后 减按20%税率	政 策 依 据
一	2008年至2009年	减按20%的税率	《企业所得税法》第二十八条
二	2010年至2011年	小于3万元的, 减50%	财税[2009]133号 财税[2011]4号
三	2012年至 2013年	低于6万元的, 减50%	财税[2011]117号
四	2014年度	低于10万元(含10万元)减按50%	财税[2014]34号/国家税务总局公告2014年第23号
五	2015年1月至 2015年9月	低于20万元(含20万元)减按50%	财税[2015]34号/国家税务总局公告2015年第17号
六	2015年10月至2016年12月	低于30万元(含30万元)减按50%	财税[2015]99号/国家税务总局公告2015年第61号
七	2017年度	低于50万元(含50万元)减按50%	财税〔2017〕 43号
八	2018年度	低于100万元(含100万元)减按50%	财税[2018]47号/国家税务总局公告2018年第40号
九	2019年1月至2021年12月	低于100万元减按25%,100-300减按50%	财税[2019]13号 国家税务总局公告2019年第2号

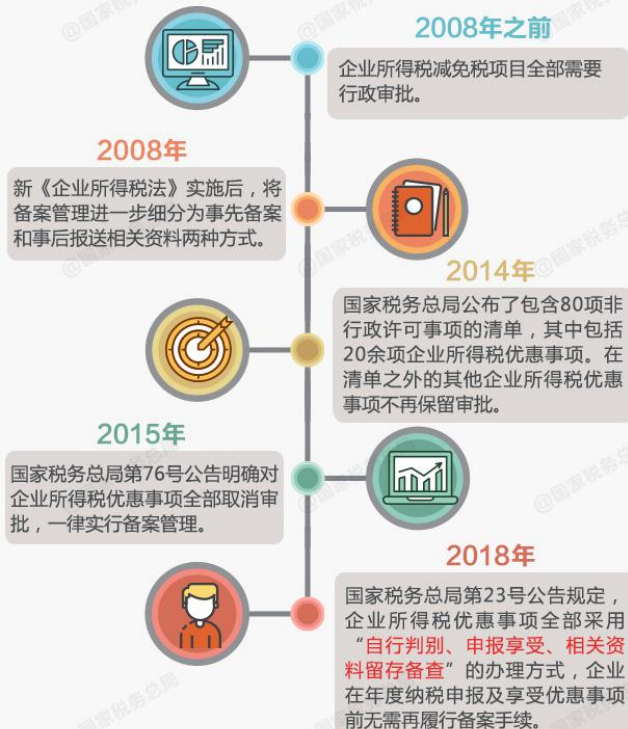
企业所得税优惠无需备案



了解69项优惠事项

享受优惠办理方式更便捷 2

企业所得税优惠办理方式经历了从审批到备案再到不用备案的变革，这种变革为企业及时、精准享受优惠创造了条件、提供了便利。



增值税小微与小型微利

免税种类	免税对象	免税范围	备注	文件																
增值税小微	小规模	月不含税销售额≤10万（季30万）免征增值税（相应的附加税也免征）	1、不区分营改增和非营改增项目合计计算； 2、不动产也可以享受免税。（合计销售额≤免税标准，可全额享受；合计销售额>标准，但扣除不动产≤标准的，除不动产外的销售额可以享受）； 3、差额后计算； 4、自主选择月/季报； 5、2019.12.31前符合条件的一般纳税人可转为小规模。	财税〔2019〕13号 国家税务总局公告2019年第4号																
	一般纳税人	不能享受																		
企业所得税（小型、微利）	小规模	1、非限制和禁止行业； 2、应纳税所得额≤300； 3、从业人数≤300； 4、资产总额≤5000万（不区分行业）； 查账/核定都可享受。	<table><tr><th>级数</th><th>年应纳税所得额</th><th>税率</th><th>速算扣除数</th></tr><tr><td>1</td><td>不超过100万元的</td><td>5%</td><td>0</td></tr><tr><td>2</td><td>超过100万元至300万元的部分</td><td>10%</td><td>5万元</td></tr><tr><td colspan="4">超过300万元，按25%税率全额纳税</td></tr></table>	级数	年应纳税所得额	税率	速算扣除数	1	不超过100万元的	5%	0	2	超过100万元至300万元的部分	10%	5万元	超过300万元，按25%税率全额纳税				财税〔2019〕13号 国家税务总局公告2019年第2号
	级数		年应纳税所得额	税率	速算扣除数															
1	不超过100万元的	5%	0																	
2	超过100万元至300万元的部分	10%	5万元																	
超过300万元，按25%税率全额纳税																				
一般纳税人																				

正确核算业务招待费

- 1、因业务开展的需要，招待客户用餐，会计核算上列“招待费”。
- 2、员工食堂就餐、加班聚餐，会计核算上列“职工福利费”。
- 3、员工出差就餐，在标准内的餐费，会计核算上列“差旅费”。
- 4、企业组织员工职业技术培训，培训期间就餐，会计核算上列“职工教育经费”。
- 5、企业筹建期间发生的餐费，会计核算上列“开办费”。
- 6、以现金形式发放的员工餐费补贴，会计核算上列“工资薪金”。
- 7、企业召开董事会，董事会期间发生的餐费，会计核算上列“董事会费”。
- 8、工会组织员工活动，活动期间发生的餐费，会计核算上列“工会经费”。
- 9、影视企业拍摄过程中“影视剧中的餐费”，会计核算上列入影视成本。

业务招待费把控——最大限度地合理运用扣除比例

《企业所得税法实施条例》第四十三条规定：企业发生的与生产经营有关的业务招待费支出，按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的5‰。

假设企业2019年销售（营业）收入为X，

2019年业务招待费为Y，

则2019年允许税前扣除的业务招待费：

$$Y \times 60\% \leq X \times 5\text{‰},$$

只有在 $Y \times 60\% = X \times 5\text{‰}$ 的情况下，

$$\text{即 } Y = X \times 0.83\text{‰},$$



业务招待费=销售（营业）收入的0.83‰这个临界点时，企业才可能充分利用好上述政策。

业务招待费的税收筹划与风险防范的具体方法

需要先估算当期的销售（营业）收入测算出合适的业务招待费预算值。

当企业的实际业务招待费大于销售（营业）收入的0.83%时，60%的扣除限额不能完全使用，超过销售（营业）收入的5‰的部分需要全部计税处理，即每支付1元业务招待费，需要付出125%的代价；

当企业的实际业务招待费小于销售（营业）收入的8.3‰时，60%的限额可以充分利用，只需要就40%部分计税处理，即每支付1元业务招待费，需要付出110%的代价。

私车公用纳税总结

项目	税费	单位（使用方）	个人（车主）
租车 合同 免费 使用 核定	增值税		√
	城市维护建设税		√
	教育费附加		√
	地方教育附加		√
	个人所得税		√
	印花税	√	√
车辆 使用	企业所得税	加油费、过路过桥费、 停车费	车款、车购税、车险、 维修、车船税、折旧等

属于车辆本身的
和使用无直接
关系的费用

另外一种处理方式是以补贴形式给车主（如果是员工）发工资，并入当月工资按照工资薪金所得计算个人所得税。

私车公用税收政策：企业所得税

北京地税：《关于明确若干企业所得税业务政策问题的通知》京地税企[2003]646号

第三条规定，对纳税人因工作需要租用个人汽车，按照租赁合同或协议支付的租金，在取得真实、合法、有效凭证的基础上，允许税前扣除；对在租赁期内汽车使用所发生的汽油费、过路过桥费和停车费，在取得真实、合法、有效凭证的基础上，允许税前扣除。其它应由个人负担的汽车费用，如车辆保险费、维修费等，不得在企业所得税税前扣除。

江苏省国家税务局《关于企业所得税若干具体业务问题的通知》苏国税发[2004]097号

“私车公用”发生的费用应凭真实、合理、合法凭据，准予税前扣除，对应由个人承担的车辆购置税、折旧费以及保险费等不得税前扣除。

大连地税：《大连市地方税务局关于印发〈企业所得税若干问题的规定〉的通知》（大地税发[2004]198号）第九条规定，纳税人以承担修理费、保险费、养路费、油费等方式有偿使用，包括投资者在内个人的房屋、交通工具、设备等其相应支出不允许税前扣除。如确属租赁性质应按双方签订的合规的书面租赁合同，凭相关发票，其相关费用允许税前扣除。

企业所得税月(季)预缴申报表 (2018年版2019年修订又修订)

征收方式	预缴方式	申报表种类	文件依据
A类 (查账)	1.按照实际利润额预缴(本年) 2.按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴 3.按照税务机关确定的其他方法预缴	A200000:企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)	国家税务总局公告2018年第26号 国家税务总局公告2019年第3号 国家税务总局公告2019年第23号
		A201010:附1.不征税收入和税基类减免应纳税所得额明细表	
		A201020:附2.固定资产加速折旧(扣除)明细表	
		A201030:附3.减免所得税额明细表	
		A202000:企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表	
B类 (核定)	1.核定应税所得率(能核算收入总额的) 2.核定应税所得率(能核算成本费用总额的) 3.核定应纳税所得额	B100000:企业所得税月(季)度和年度纳税申报表(B类,2018年版)	

国家税务总局关于修订2018年版企业所得税预缴纳税申报表部分表单及填报说明的公告

国家税务总局公告2019年第23号

一、对《免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表》

(A201010)、《减免所得税优惠明细表》(A201030)、《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴和年度纳税申报表(B类, 2018年版)》(B100000)的表单样式和填报说明进行修订。

二、对《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)》(A200000)、《固定资产加速折旧(扣除)优惠明细表》(A201020)填报说明进行修订。

实行按月预缴的居民企业,从2019年6月份申报所属期开始使用修订后的纳税申报表;实行按季预缴的居民企业,从2019年第2季度申报所属期开始使用修订后的纳税申报表。

修订内容

本次修订共涉及5张表单，其中3张表单调整表单样式，2张表单仅修改填报说明。

（一）表样调整情况

1.《免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表》（A201010）

一是简并填报。删除原表第7行“（四）符合条件的非营利组织（科技企业孵化器）的收入免征企业所得税”和第8行“（五）符合条件的非营利组织（国家大学科技园）的收入免征企业所得税”。表样调整后，符合条件的非营利组织的收入免征企业所得税优惠政策事项，不再划分不同类别，而是一并填入“（三）符合条件的非营利组织的收入免征企业所得税”行次，同时该行次从第6行调整至第8行。

二是在原表 “（二）符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税” 项目下，增加两个 “其中” 项内容，分别是 “居民企业持有创新企业CDR取得的股息红利所得免征企业所得税” “符合条件的居民企业之间属于股息、红利性质的永续债利息收入免征企业所得税”，作为调整后表样的第6行和第7行，用于纳税人填报享受居民企业持有创新企业CDR取得的股息红利所得征免企业所得税政策和永续债利息收入适用企业所得税法规定的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税规定政策的税收优惠情况。

三是在原表第23行 “（四）其他” 项目下，增加两项内容，分别是 “1.取得的社区家庭服务收入在计算应纳税所得额时减计收入” 和 “2.其他”，作为调整后表样的第23.1行和第23.2行，用于纳税人填报享受社区家庭服务收入减按90%计入应纳税所得额政策的税收优惠情况和申报表未列明的其他减计收入的税收优惠情况。

四是在原表第33行 “（二）从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得定期减免企业所得税” 项目下，增加1个 “其中” 项内容 “其中：从事农村饮水安全工程新建项目投资经营的所得定期减免企业所得税”，用于农村饮水安全工程运营单位填报享受从事农村饮水安全工程新建项目投资经营的所得定期减免企业所得税政策的税收优惠情况。

2.《减免所得税优惠明细表》(A201030)

在原表第28行“二十八、其他”项目下，增加两项内容，分别是“1.从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税”和“2.其他”，作为调整后表样的第28.1行和第28.2行，用于从事污染防治的第三方企业填报享受减按15%的税率征收企业所得税政策的税收优惠情况和其他优惠情况填报。

如何理解企业所得税中的“实际利润额”与“应纳税所得额”？

答：在企业所得税中，“实际利润额”与“应纳税所得额”有各自定义。

《中华人民共和国企业所得税法》第五条规定，“企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。”因此，“应纳税所得额”首先是一个年度概念，主要在企业年度汇算清缴申报时使用。

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第一百二十八条规定，“企业根据企业所得税法第五十四条规定分月或分季预缴企业所得税时，应当按照月度或者季度的实际利润额预缴”。因此，“实际利润额”概念主要在按照实际利润额预缴的企业在预缴申报时使用。



甲有限公司从事国家非限制和禁止行业，属于工业企业，2019年1季度营业收入108万元，营业成本65万元，期间费用7万元，利润总额36万元，季初季末从业人数为86、89人，季初季末资产总额为900、930万元。

解析：甲公司符合国家税务总局公告2019年第2号文件规定的对小型微利企业年应纳税所得额**不超过100万元**的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

甲公司一季度应缴纳企业所得税： $36 \times 5\% (25\% \times 20\%) = 1.8$ 万元。

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：2019年01月01日 至 2019年03月31日

纳税人识别号：91XXXXXXXXMA3X49MD5C

纳税人名称：XXXX有限公司

金额单位：人民币元（列至角分）

预缴方式	<input checked="" 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 checked="" 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	1080000.00
2	营业成本	650000.00
3	利润总额	360000.00
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	0.00
5	减：不征税收入	0.00
6	减：免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额（填写A201010）	0.00
7	减：固定资产加速折旧（扣除）调减额（填写A201020）	0.00
8	减：弥补以前年度亏损	0.00
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	360000.00
10	税率（25%）	25.00%
11	应纳所得税额（9×10）	90000.00
12	减：减免所得税额（填写A201030）	72000.00
13	减：实际已缴纳所得税额	0.00
14	减：特定业务预缴（征）所得税额	0.00
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	18000.00

附 报 信 息			
高新技术企业	<input type="checkbox"/> 是	<input checked="" type="checkbox"/> 否	科技型中小企业 <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
技术入股递延纳税事项	<input type="checkbox"/> 是	<input checked="" type="checkbox"/> 否	
按 季 度 填 报 信 息			
季初从业人数	86		季末从业人数 89
季初资产总额 (万元)	900.00		季末资产总额 (万元) 930.00
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是	<input checked="" type="checkbox"/> 否	小型微利企业 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

来自网页的消息



温馨提醒：您符合小型微利企业标准，已将小型微利标志勾选为是。

确定

税款所属期间：

纳税人识别号：

纳税人名称：X

行次		(列至角分)
1	一、	72000.00
2	二、	0.00



接上例2019年2季度收入80万元，成本52万元，期间费用32万元，利润总额-4万元，季初季末从业人数为89、80人，季初季末资产总额为930、880万元。

解析：甲公司符合国家税务总局公告2019年第2号文件规定的对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

甲公司二季度累计应缴纳企业所得税：

$$(36-4) \times 5\% (25\% \times 20\%) = 1.6 \text{万元。}$$

本季度应纳税额：1.8-1.6=-0.2万元，但.....

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：2019年04月01日 至 2019年06月30日

纳税人识别号：91XXXXXXXXMA3X49MD5C

纳税人名称：XXXX有限公司

金额单位：人民币元（列至角分）


预缴方式	<input checked="" 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 checked="" 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	1880000.00
2	营业成本	1170000.00
3	利润总额	320000.00
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	0.00
5	减：不征税收入	0.00
6	减：免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额（填写A201010）	0.00
7	减：固定资产加速折旧（扣除）调减额（填写A201020）	0.00
8	减：弥补以前年度亏损	0.00
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	320000.00
10	税率（25%）	25.00%
11	应纳所得税额（9×10）	80000.00
12	减：减免所得税额（填写A201030）	64000.00
13	减：实际已缴纳所得税额	18000.00
14	减：特定业务预缴（征）所得税额	0.00
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	0.00

附 报 信 息			
高新技术企业	<input type="checkbox"/> 是	<input checked="" type="checkbox"/> 否	科技型中小企业 <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
技术入股递延纳税事项	<input type="checkbox"/> 是	<input checked="" type="checkbox"/> 否	
按 季 度 填 报 信 息			
季初从业人数	89		季末从业人数 80
季初资产总额 (万元)	930.00		季末资产总额 (万元) 880.00
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是	<input checked="" type="checkbox"/> 否	小型微利企业 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

来自网页的消息



温馨提醒：您符合小型微利企业标准，已将小型微利标志勾选为是。

确定

税款所属期间：2019

纳税人识别号：91XX

纳税人名称：XXXX有

行次	
1	一、符合条
2	二、国家需

列至角分)

64000.00
0.00

按照截至本期申报所属期末累计情况计算享受小型微利企业的所得税减免政策。此前期间因不符合小型微利企业条件而多预缴的企业所得税税款，可在以后季度应预缴的企业所得税税款中抵减；抵减不完的，可在汇算清缴里退税款。



接上例2019年3季度收入310万元，成本142万元，期间费用88万元，利润总额80万元，季初季末从业人数为80人、96人，季初季末资产总额为880万元、990万元；（累计利润总额： $36-4+80=112$ 万元）

8月份购进一批电子设备，入账成本1.8万元，折旧年限3年，不考虑净残值，本期已计提折旧500元。

（企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧）

实际利润额= $112-1.75=110.25$ 万元

解析：甲公司符合国家税务总局公告2019年第2号文件规定的对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

甲公司三季度累计应缴纳企业所得税：

$$110.25 \times 10\% - 5 = 6.025 \text{万元。}$$

$$\text{本季度应纳税额：} 6.025 - 1.8 = 4.225 \text{万元}$$

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：2019年07月01日 至 2019年09月30日

纳税人识别号：91XXXXXXXXMA3X49MD5C


纳税人名称：XXXX有限公司

金额单位：人民币元（列至角分）

预缴方式	<input checked="" 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 checked="" 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	4980000.00	
2	营业成本	2590000.00	
3	利润总额	1120000.00	
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	0.00	
5	减：不征税收入	0.00	
6	减：免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额（填写A201010）	0.00	
7	减：固定资产加速折旧（扣除）调减额（填写A201020）	17500.00	
8	减：弥补以前年度亏损	0.00	
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	1102500.00	
10	税率(25%)	25.00%	
11	应纳所得税额（9×10）	275625.00	
12	减：减免所得税额（填写A201030）	215375.00	
13	减：实际已缴纳所得税额	18000.00	
14	减：特定业务预缴（征）所得税额	0.00	
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	42250.00	

附 报 信 息			
高新技术企业	<input type="checkbox"/> 是	<input checked="" type="checkbox"/> 否	科技型中小企业
技术入股递延纳税事项	<input type="checkbox"/> 是	<input checked="" type="checkbox"/> 否	
按 季 度 填 报 信 息			
季初从业人数	80	季末从业人数	96
季初资产总额 (万元)	880.00	季末资产总额 (万元)	990.00
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是	<input checked="" type="checkbox"/> 否	小型微利企业
			<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

来自网页的消息



温馨提醒：您符合小型微利企业标准，已将小型微利标志勾选为是。

确定

元(列至角分)

金额

215375.00

0.00

A201020固定资产加速折旧(扣除)优惠明细表

税款所属时间：2019年07月01日 至 2019年09月30日

纳税人识别号：91XXXXXXXXMA3X49MD5C

纳税人名称：XXXX有限公司

金额单位：人民币元(列至角分)

行次	项目	资产原值	本年累计折旧(扣除)金额				
			账载折旧金额	按照税收一般规定计算的折旧金额	享受加速折旧优惠计算的折旧金额	纳税调减金额	享受加速折旧优惠金额
		1	2	3	4	5	6(4-3)
1	一、固定资产加速折旧(不含一次性扣除, 2+3)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	(一) 重要行业固定资产加速折旧	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	(二) 其他行业研发设备加速折旧	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	二、固定资产一次性扣除	18000.00	500.00	500.00	18000.00	17500.00	17500.00
5	合计(1+4)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	等于主表第7行。

误区1：营业收入-营业成本=利润总额

正解：企业所得税月(季)度预缴纳税申报表第3行“利润总额”，填报按照企业会计制度、企业会计准则等国家会计规定核算的利润总额，本行数据与**利润表**列示的利润总额一致。

营业收入=主营业务收入+其他业务收入

营业成本=主营业务成本+其他业务成本

企业所得税季度申报表(A类)中的“利润总额”与营业收入、营业成本不存在必然的勾稽关系。按照国家税务总局制表惯例，申报表中存在勾稽关系的“行、列”，一般会在填表说明中标注计算公式，表明彼此之间的表内关系。

误区2：“营业成本”项目含“期间费用”

正解：营业成本=主营业务成本+其他业务成本。企业所得税月(季)度预缴纳税申报表第2行“营业成本”，填报按照企业会计制度、企业会计准则等国家会计规定核算的营业成本，本行主要列示纳税人营业成本数额，不参与计算。指标意义还是在于数据采集。因此，企业在填写此行“营业成本”时，不包括营业外支出和期间费用。

12366纳税服务热线回复：您好!该申报表中的“营业成本”填报按照企业会计制度、企业会计准则等国家会计规定核算的营业成本。本行主要列示纳税人营业成本数额,不参与计算。因此，该栏不包括营业外支出和期间费用。上述回复仅供参考。

误区3：“实际利润额”等于企业财务报表(利润表)中的“利润总额”

正解：实际利润额=利润总额+特定业务计算的应纳税所得额-不征税收入和税基减免应纳税所得额-固定资产加速折旧(扣除)调减额-弥补以前年度亏损。

企业所得税法第五条规定，应纳税所得额，指企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额。

企业所得税预缴是根据“实际利润额”来预缴，不是根据纳税人会计报表利润表中利润总额预缴，也不是根据应纳税所得额预缴。

误区4：企业所得税预缴不能弥补以前年度亏损

正解：政策依据同误区三

填报说明规定，企业季度预缴所得税时，第8行“弥补以前年度亏损”，填报按照税收规定可在企业所得税前弥补的以前年度尚未弥补的亏损额。

误区5：企业所得税预缴可以弥补以前年度亏损，但不能弥补本年度亏损

正解：企业所得税法第五条规定，企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。因此，企业月度或季度预缴所得税可以减除允许弥补的以前年度亏损。

企业所得税预缴时，实际利润额累计数既可以弥补以前年度亏损，又可以弥补本年度亏损。

误区6：小型微利企业在企业所得税预缴时不能享受税收优惠

正解：《国家税务总局关于贯彻落实扩大小型微利企业减半征收企业所得税范围有关问题的公告》(国家税务总局公告2015年第17号)第二条规定，符合规定条件的小型微利企业，在季度、月份预缴企业所得税时，可以**自行享受**小型微利企业所得税优惠政策，**无须**税务机关审核**批准**。小型微利企业在预缴和汇算清缴时通过填写企业所得税纳税申报表“从业人数、资产总额”等栏次履行备案手续，不再另行专门备案。

因此，小型微利企业在企业所得税预缴时可以享受相应的税收优惠。

误区7：小型微利企业在企业所得税预缴需要备案才能享受税收优惠

符合规定条件的小型微利企业，在季度、月份预缴企业所得税时，可以自行享受小型微利企业所得税优惠政策，无须税务机关审核批准。

误区8：企业所得税预缴时未取得发票的，不能在预缴前扣除

正解：《国家税务总局关于企业所得税若干问题的公告》(国家税务总局公告2011年第34号)第六条规定，企业当年度实际发生的相关成本、费用，由于各种原因未能及时取得该成本、费用的有效凭证，企业在预缴季度所得税时，可暂按账面发生金额进行核算;但在汇算清缴时，应补充提供该成本、费用的有效凭证。

误区9：只要年度企业所得税汇算清缴真实、准确，季度预缴可以少填利润少缴税

正解：根据规定，企业在预缴申报所得税时，“利润总额”填报按照企业会计制度、企业会计准则等国家会计规定核算的利润总额。如果企业违反此项规定，税务机关可能根据税收征管法，给予纳税人以“未按照规定期限缴纳税款，责令限期缴纳并从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金”的行政处理。

