

企税大讲堂——

03. 小型微利企业所得税优惠政策专题 (适用于2021年度汇算清缴)

国家税务总局广州市税务局企业所得税处
国家税务总局广州市从化区税务局



主要内容

一

主要优惠政策介绍

二

小型微利企业的标准

三

减免税额的计算

四

享受优惠的方式

五

申报表填报案例

一、主要优惠政策介绍



《国家税务总局关于简化小型微利企业所得税年度纳税申报有关措施的公告》（国家税务总局公告2018年第58号）



《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）



《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）

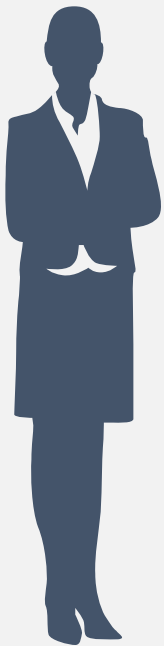


《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）



《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）

二、小型微利企业的标准



从事国家非限制或禁止行业



1.从业人数 \leq 300人
2.资产总额 \leq 5000万元



年度应纳税所得额 \leq 300万元

“从业人数”和“资产总额”的计算公式

- ◆ **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。
- ◆ 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。

三、减免税额的计算

2021年度汇算清缴：



年度应纳税所得额 ≤ 300万元

● ≤ 100万元部分：减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

● 100万元—300万元部分：减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

◆ 应纳税所得额 ≤ 100万时：
减免税额 = 应纳税所得额 × 25% × 90%

◆ 100万元 < 应纳税所得额 ≤ 300万元时：
减免税额 = 应纳税所得额 × 25% × 60% + 7.5万

四、享受优惠的方式

不限征收方式

征收方式无论是查账征收或核定征收，均可享受小型微利企业优惠政策



直接填报享受

在预缴和汇算清缴企业所得税时，通过填写纳税申报表相关内容，即可享受小型微利企业所得税减免政策



按季预缴

小型微利企业所得税统一实行按季度预缴



多抵少补

●预缴时享受了小型微利减免政策，年度汇算清缴时不符合条件的，应当按照规定补缴税款

●原不符合，年度中间预缴时符合，此前期间多缴的税款，可在以后季度应预缴的企业所得税税款中抵减。



四、享受优惠的方式



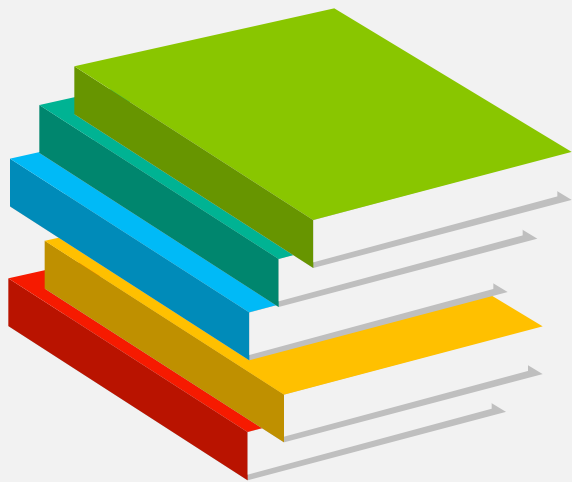
Q：视同独立纳税人缴税的二级分支机构能否享受小型微利企业所得税减免政策？

A：视同独立纳税人缴税的二级分支机构不可以享受小型微利企业所得税减免政策。现行企业所得税实行法人税制，企业应以法人为主体，计算并缴纳企业所得税。《中华人民共和国企业所得税法》第五十条第二款规定“居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的，应当汇总计算并缴纳企业所得税”。由于分支机构不具有法人资格，其经营情况应并入企业总机构，由企业总机构汇总计算应纳税款，并享受相关优惠政策。

——国家税务总局实施减税降费工作领导小组办公室 《2019年减税降费政策答复汇编》

查账征收企业案例

中国居民企业A企业是查账征收企业，2021年度主营业务收入560万元，主营业务成本300万元，发生管理费用60万元，经计算应纳税所得额200万元，季度申报已预缴13万元，假设该企业资产、人数、行业符合小微企业标准，其他条件暂不考虑，计算A企业2021年度应纳企业所得税。



1.填写封面:

根据实际情况进行填报。

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表

(A类, 2017年版)

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)

谨声明: 本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的, 是真实的、可靠的、完整的。

纳税人(签章): 年 月 日

经办人:	受理人:
经办人身份证号:	受理税务机关(章):
代理机构签章:	受理日期: 年 月 日

2.勾选《企业所得税年度纳税申报表填报表单》。

根据《国家税务总局关于简化小型微利企业所得税年度纳税申报有关措施的公告》（国家税务总局公告2018年第58号）的相关规定：

《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）为小型微利企业必填表单；《一般企业收入明细表》（A101010）、《金融企业收入明细表》（A101020）、《一般企业成本支出明细表》（A102010）、《金融企业支出明细表》（A102020）、《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》（A103000）、《期间费用明细表》（A104000）为免填表；其他表单小型微利企业可结合自身经营情况选择填报，未发生则无需填报。

表单编号	表单名称	小型微利企业填报要求
A000000	企业基础信息表	必填表
A100000	中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）	必填表
A101010	一般企业收入明细表	免填表
A101020	金融企业收入明细表	
A102010	一般企业成本支出明细表	
A102020	金融企业支出明细表	
A103000	事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表	
A104000	期间费用明细表	
A105000	纳税调整项目明细表	选填表（结合自身经营情况，选择表单填报）
.....	
A105050	职工薪酬支出及纳税调整明细表	
.....	
A105080	资产折旧、摊销及纳税调整明细表	
.....	
A107040	减免所得税优惠明细表	
.....	

3.填写《企业所得税年度纳税申报基础信息表》

《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）中的“基本经营情况”为小型微利企业必填项目；“有关涉税事项情况”为选填项目，存在或者发生相关事项时小型微利企业必须填报；“主要股东及分红情况”为小型微利企业免填项目。

A000000

企业所得税年度纳税申报基础信息表

基本经营情况（必填项目）

101 纳税申报企业类型（填写代码）		102 分支机构就地纳税比例（%）	
103 资产总额（填写平均值，单位：万元）		104 从业人数（填写平均值，单位：人）	
105 所属国民经济行业（填写代码）		106 从事国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
107 适用会计准则或会计制度（填写代码）		108 采用一般企业财务报表格式（2019年版）	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
109 小型微利企业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	110 上市公司	是（ <input type="checkbox"/> 境内 <input type="checkbox"/> 境外） <input type="checkbox"/> 否

符合条件的小型微利企业填报注意事项：

- “103资产总额”单位为“万元”；
- “106 从事国家限制或禁止行业”应选“否”；
- “109 小型微利企业”标志应选“是”。

4.填写A100000主表

A企业2021年度“应纳税所得额”200万元，符合小型微利企业所得税优惠条件，则小微“减免所得税额”=200×25%- [100×12.5%×20%+ (200-100)×50%×20%]= 200×25%×60%+7.5=37.5万元；

本年“实际应纳所得税额”= 12.5万元；

同时，在主表32行录入季度申报已预缴税额13万元，则“本年应补(退)所得税额”-0.5万元。

行次	类别	项 目	金 额
1	利润 总额 计算	一、营业收入(填写A101010\101020\103000)	5,600,000.00
2		减：营业成本(填写A102010\102020\103000)	3,000,000.00
3-4		.....	0.00
5		减：管理费用(填写A104000)	600,000.00
6-9		.....	0.00
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	2,000,000.00
11-12		.....	0.00
13		三、利润总额 (10+11-12)	2,000,000.00
14-18		应纳 税所 得额 计算	.....	0.00
19	应纳 税额 计算	四、纳税调整后所得 (13-14+15-16-17+18)	2,000,000.00
20-22		.....	0.00
23		五、应纳税所得额 (19-20-21-22)	2,000,000.00
24		税率 (25%)	25%
25		六、应纳税所得额 (23×24)	500,000.00
26	应纳 税额 计算	减：减免所得税额 (填写A107040)	375,000.00
27		减：抵免所得税额 (填写A107050)	0.00
28		七、应纳税额 (25-26-27)	125,000.00
29		加：境外所得应纳税所得额 (填写A108000)	0.00
30		减：境外所得抵免所得税额 (填写A108000)	0.00
31		八、实际应纳所得税额 (28+29-30)	125,000.00
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	130,000.00
33	九、本年应补 (退) 所得税额 (31-32)	-5,000.00	
.....	.....	0.00	

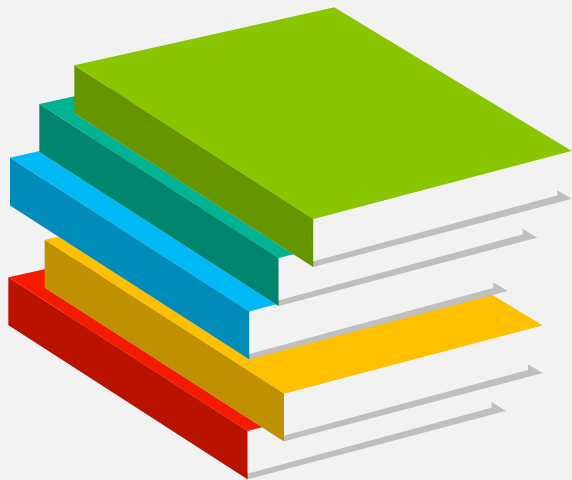
5.填报A107040《减免所得优惠明细表》

盈利的小微企业还应将“符合条件的小型微利企业减免企业所得税”37.5万元填写在A107040《减免所得优惠明细表》的第1行。到此，A企业的年度申报表填报完成。

行次	项 目	金 额
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	375,000.00

核定征收企业案例

中国居民企业B企业是核定征收企业，2021年度收入总额300万元，核定应税所得率10%，全年资产总额平均值为3000万元，从业人数平均值为150人，季度申报已预缴税额1.3万元，其他条件暂不考虑，计算B企业2021年度应纳企业所得税。



1. 信息填报

在《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）》，“按年度填报信息”中，填写年度从业人数及资产总额平均值，勾选是否从事行业为国家限制和禁止行业，根据前述标准判断符合享受小型微利优惠条件的，“小型微利企业”栏次勾选“是”。

按年度填报信息			
从业人数（填写平均值）	150	资产总额（填写平均值，单位：万元）	3000
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

2.减免税款计算及申报表填写

B企业申报表第14行“应纳税所得额”=300万元 \times 10%=30万元；

第16行“应纳所得税额”=30万元 \times 25%=7.5万元；

第17行“符合条件的小型微利企业减免企业所得税”=30万元 \times 25%-30万元

\times 12.5 \times 20%=30万元 \times 25 \times 90%=6.75万元；

季度已预缴税额1.3万元填写在第18行。计

算应补（退）所得税额=7.5万元-6.75万元-1.3万元=-0.55万元，填写在第19行。

B100000 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)		
行次	项 目	本年累计金额
1	收入总额	3,000,000.00
.....	.....	0.00
12	应税收入额(1-2-3)\成本费用总额	3,000,000.00
13	税务机关核定的应税所得率(%)	10%
14	应纳税所得额(第12 \times 13行)\[第12行 \div (1-第13行) \times 第13行]	300,000.00
15	税率(25%)	25%
16	应纳所得税额(14 \times 15)	75,000.00
17	减:符合条件的小型微利企业减免企业所得税	67,500.00
18	减:实际已缴纳所得税额	13,000.00
19	本期应补(退)所得税额(16-17-18)\税务机关核定本期应纳所得税额	-5,500.00

企业所得税好帮手——扫码即可学习企业所得税有关政策



企业所得税
政策专题专栏



广州税务
微信订阅号



广州税务
微信服务号