

企税大讲堂——

小型微利企业所得税优惠政策专题 (适用于2022年度汇算清缴)

国家税务总局广东省税务局
国家税务总局广州市税务局

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

优惠方式的选择

六

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）

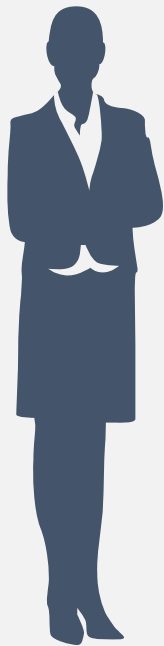
《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）

《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）

《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）

二、小型微利企业的标准



从事国家非限制和禁止行业



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

2022年度汇算清缴：



年度应纳税所得额 $\leq$ 300万元

● $\leq$ 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25%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 $\leq$ 100万时：
减免税额=应纳税所得额 $\times$ 25% $\times$ 90%

◆100万元 $<$ 应纳税所得额 $\leq$ 300万元时：
减免税额=应纳税所得额 $\times$ 20%+2.5万

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》

五、优惠方式的选择

01、高新技术企业同时符合小型微利企业条件时，是否可以同时叠加享受小型微利企业所得税优惠？

答：不能，企业的所得税适用税率可以根据自身情况从优选择适用优惠税率，但不得同时叠加享受。

政策依据：《财政部 国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税〔2009〕69号）第二条规定，《国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》（国发〔2007〕39号）第三条所称不得叠加享受，是指企业所得税过渡优惠政策与企业所得税法及其实施条例中规定的定期减免税和减低税率类的税收优惠。

02、当“高新”遇上“小微”，企业该如何选择呢？选择优惠可以在年中或汇算清缴时发生变动吗？

答：小微企业优惠和高新企业优惠可以自行选择，从优享受。

一般来说，当高新技术企业同时满足小微企业优惠标准时，小微企业的税率比高新技术企业更为优惠。

但当高新技术企业在前期预缴时，已通过直接填写申报表的方式享受了小微企业优惠，但在某一季度或年度汇算清缴时不再符合小微企业优惠的标准，则企业可在当期申报时再选择高新技术企业的优惠方式，对前期的累计应纳税所得额统一按15%的高新优惠税率计算，按当期实际的应纳税所得额缴纳预缴税款或汇缴补税即可。

五、优惠方式的选择

案例

B公司为高新技术企业，其高新证书的有效期为2020年10月至2023年9月。该公司从事国家非限制和禁止行业。

2022年第3季度的资产总额季度平均值为2000万元，从业人数季度平均值为280人，应纳税所得额为180万元。

B公司2022年第4季度全年资产总额和从业人数平均值保持不变，应纳税所得额为580万元。

那么B公司在3季度、4季度预缴时应如何申报？

五、优惠方式的选择

2022年3季度B公司同时满足小型微利企业和高新技术企业的优惠条件。

适用优惠政策	应纳税所得额计算
选择高新技术企业优惠 (减按15%的税率征收企业所得税)	应纳税所得额=180×15%=27万元
选择小型微利优惠	应纳税所得额 =100万×12.5%×20%+(180万-100万)×25%×20% =6.5万元

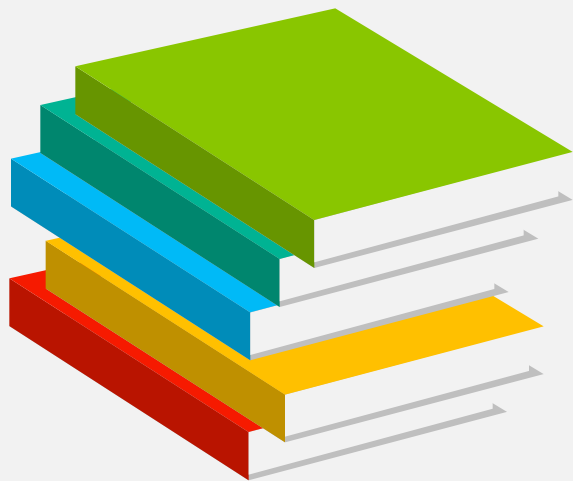
显然，B公司在同时满足小型微利企业和高新技术企业的优惠条件时，选择享受小型微利优惠对企业更为有利。

2022年4季度B公司应纳税所得额为580万元，大于300万元，不符合小型微利企业优惠条件。

因此只能选择高新优惠，B公司2022年4季度应纳税所得额为 $580 \times 15\% = 87$ 万元。

查账征收企业案例

中国居民企业A企业是查账征收企业，2022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2022年度应纳企业所得税。



六、2022年度申报表填报案例

填写步骤

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	选填表（结合自身经营情况，选择表单填报）
A105000	纳税调整项目明细表	
.....		
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	☐ 是 ☐ 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）	☐ 是 ☐ 否
109 小型微利企业	☐ 是 ☐ 否	110 上市公司	是（ ☐ 境内 ☐ 境外） ☐ 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2022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” $=200\times 25\%-[100\times 12.5%\times 20\%+(200-100)\times 25%\times 20\%]=200\times 20\%+2.5=42.5$ 万元；

本年“实际应纳所得税额”=7.5万元；

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”-5.5万元。

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			0.00
19	应纳 税所 得额 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	应纳 税额 计算	六、应纳税税额(23×24)	500,000.00
26		减：减免所得税额(填写A107040)	425,000.00
27		减：抵免所得税额(填写A107050)	0.00
28		七、应纳税额(25-26-27)	75,000.00
29		加：境外所得应纳税所得税额(填写A108000)	0.00
30		减：境外所得抵免所得税额(填写A108000)	0.00
31		八、实际应纳税所得税额(28+29-30)	75,000.00
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)	-55,000.00
.....			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”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	425,000.00