

微利企业如何填写所得税申报表 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/501/2021\\_2022\\_\\_E5\\_BE\\_AE\\_E5\\_88\\_A9\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_c42\\_501961.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/501/2021_2022__E5_BE_AE_E5_88_A9_E4_BC_81_E4_c42_501961.htm) 近日一家民用爆破企业来电询问，对照企业所得税法的标准，该公司可以认定为小型微利企业。但是他们不知道今年第一季度预缴企业所得税时该如何填写所得税申报表。《国家税务总局关于小型微利企业所得税预缴问题的通知》（国税函〔2008〕251号）有三条规定。第一，企业按当年实际利润预缴所得税的，如上年度符合《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条规定的小型微利企业条件，在本年度填写《中华人民共和国企业所得税月（季）度纳税申报表（A类）》（国税函〔2008〕44号）时，第四行“利润总额”与5%的乘积，暂填入第七行“减免所得税额”内。第二，小型微利企业条件中，“从业人数”按企业全年平均从业人数计算，“资产总额”按企业年初和年末的资产总额平均计算。第三，企业在当年首次预缴企业所得税时，须向主管税务机关提供企业上年度符合小型微利企业条件的相关证明材料。主管税务机关对企业提供的相关证明材料核实后，认定企业上年度不符合小型微利企业条件的，该企业当年不得按本通知第一条规定填报纳税申报表。文件还规定，纳税年度终了后，主管税务机关要根据企业当年有关指标，核实企业当年是否符合小型微利企业条件。企业当年有关指标不符合小型微利企业条件，但已按本通知第一条规定计算减免所得税额的，在年度汇算清缴时要补缴按本通知第一条规定计算的减免所得税额。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

