

微利企业怎样填写所得税申报表注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/550/2021_2022__E5_BE_AE_E5_88_A9_E4_BC_81_E4_c46_550556.htm

填写指南：微利企业

怎样填写所得税申报表 《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

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。此外还规定，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

www.100test.com