# 最新企业所得税零负申报原因(三篇)

来源：网络 作者：心上花开 更新时间：2024-09-02

*在日常学习、工作或生活中，大家总少不了接触作文或者范文吧，通过文章可以把我们那些零零散散的思想，聚集在一块。大家想知道怎么样才能写一篇比较优质的范文吗？下面我给大家整理了一些优秀范文，希望能够帮助到大家，我们一起来看一看吧。企业所得税零负申...*

在日常学习、工作或生活中，大家总少不了接触作文或者范文吧，通过文章可以把我们那些零零散散的思想，聚集在一块。大家想知道怎么样才能写一篇比较优质的范文吗？下面我给大家整理了一些优秀范文，希望能够帮助到大家，我们一起来看一看吧。

**企业所得税零负申报原因篇一**

企业因解散、破产、重组等原因终止生产经营活动，或不再持续经营，需依法对资产、债权、债务进行清算（包括查账征收和核定征收企业），应当以清算期间作为一个纳税，自清算结束之日起15日内，办理注销登记之前，就其清算所得向主管税务机关申报并依法缴纳企业所得税。境外注册中资控股居民企业需要申报办理注销税务登记的，应在注销税务登记前，就其清算所得向主管税务机关申报缴纳企业所得税。企业在办理企业所得税清算申报前，应依照税法的规定先向主管税务机关办理当期企业所得税申报和企业所得税汇算清缴，依法缴纳企业所得税。下列企业发生上述情形，不需要进行清算：

1.跨地区税收转移汇总合并纳税企业的分支机构； 2.企业注销原因为“变更主管税务机关”。

二、政策依据

（一）《中华人民共和国税收征收管理法》（中华人民共和国主席令第49号）

（二）《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（国务院令第362号）

（三）《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）

（四）《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令第512号）

（五）《财政部国家税务总局关于企业清算业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2024〕60号）

（六）《国家税务总局关于印发〈中华人民共和国企业清算所得税申报表〉的通知》（国税函〔2024〕388号）

（七）《国家税务总局关于企业清算所得税有关问题的通知》（国税函〔2024〕684号）

（八）《国家税务总局关于发布〈企业重组业务企业所得税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2024年第4号）

（九）《国家税务总局关于印发〈境外注册中资控股居民企业所得税管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2024年第45号）

三、纳税人应提供资料

（一）《中华人民共和国企业清算所得税申报表》2份；

（二）《资产处置损益明细表（附表一）》2份；

（三）《负债清偿损益明细表（附表二）》2份；

（四）《剩余财产计算和分配明细表（附表三）》2份；

（五）企业改变法律形式的工商部门或其他政府部门的批准文件原件及复印件（企业由法人转变为个人独资企业、合伙企业等非法人组织，或将登记注册地转移至中华人民共和国境外（包括港澳台地区）报送）；

（六）企业全部资产的计税基础以及评估机构出具的资产评估报告原件及复印件（企业由法人转变为个人独资企业、合伙企业等非法人组织，或将登记注册地转移至中华人民共和国境外（包括港澳台地区）报送）；

（七）企业债权、债务处理或归属情况说明原件及复印件（企业由法人转变为个人独资企业、合伙企业等非法人组织，或将登记注册地转移至中华人民共和国境外（包括港澳台地区）报送）；

（八）企业合并的工商部门或其他政府部门的批准文件原件及复印件（被合并企业报送）；

（九）企业全部资产和负债的计税基础以及评估机构出具的资产评估报告原件及复印件（被合并企业报送）；

（十）被合并企业债务处理或归属情况说明原件及复印件（被合并企业报送）；

（十一）企业分立的工商部门或其他政府部门的批准文件原件及复印件（被分立企业报送）；

（十二）被分立企业全部资产的计税基础以及评估机构出具的资产评估报告原件及复印件（被分立企业报送）；

（十三）被分立企业债务处理或归属情况说明原件及复印件（被分立企业报送）。

**企业所得税零负申报原因篇二**

附件1：

关于企业所得税零负申报的情况说明

（\_\_\_\_\_）年度

企业填报类型：连续3年零申报□

连续3年亏损□

疑点企业□\_\_\_\_\_\_\_\_国家税务局：

我公司于××年×月×日设立，注册资本××万元，营业执照经营期限××——××，经营范围：××。

我公司于××年×月×日开始实际生产经营，实际生产经营的项目为××，资产规模为××，实际生产经营从业人员为××。

××年及以前年度零负申报详细原因说明： 1.收入原因： 2.费用原因： 3.纳税调整因素： 4.其他原因：

××年度，资产规模为××，营业收入为××，实际经营情况××，预计缴纳企业所得税为××。

企业名称：（单位公章）

年 月 日

**企业所得税零负申报原因篇三**

一般税负率过低往往会引起税务局的关注，可以掌握在不低于行业平均税负率1%左右（商业企业1.5%左右）。

企业税负率计算

目前一般指增值税：

理论税负率：销售毛利\*17%除以销售收入

实际税负率：实际上交税款除以销售收入

税负率是指增值税纳税义务人当期应纳增值税占当期应税销售收入的比例。

对小规模纳税人来说，税负率就是征收率3%，而对一般纳税人来说，由于可以抵扣进项税额，税负率就不是17%或13%，而是远远低于该比例，具体计算如下：

税负率=当期应纳增值税/当期应税销售收入

当期应纳增值税=当期销项税额-实际抵扣进项税额

实际抵扣进项税额=期初留抵进项税额+本期进项税额-进项转出-出口退税-期末留抵进项税额

注1：

对实行“免抵退”的生产企业而言，应纳增值税包括了“口抵减内销产品应纳税额”。注2：

通常情况下，当期应纳增值税=应纳增值税明细账“转出未交增值税”累计数+“出口抵减内销产品应纳税额”累计数

一、企业增值税行业预警税负率

农副食品加工 3.50 食品饮料 4.50 纺织品（化纤）2.25

纺织服装、皮革羽毛（绒）及制品 2.91 造纸及纸制品业5.00 建材产品 4.98 化工产品 3.35 医药制造业 8.50 卷烟加工12.50 塑料制品业 3.50 非金属矿物制品业 5.50 金属制品业 2.20 机械交通运输设备 3.70 电子通信设备 2.65 工艺品及其他制造业 3.50 电气机械及器材3.70

电力、热力的生产和供应业 4.95 商业批发 0.90 商业零售 2.50 其他3.5

二、企业所得税行业预警税负率 租赁业 1.50% 专用设备制造业 2.00% 专业技术服务业2.50% 专业机械制造业 2.00% 造纸及纸制品业 1.00%

印刷业和记录媒介的复制印刷 1.00% 饮料制造业2.00% 医药制造业 2.50% 畜牧业 1.20% 通用设备制造业 2.00%

通信设备、计算机及其他电子设备制造业2.00% 塑料制品业 3.00% 食品制造业 1.00% 商务服务业 2.50% 其他制造业——管业3.00% 其他制造业 1.50% 其他建筑业 1.50% 其他服务业 4.00% 其他采矿业1.00%

皮革、毛皮、羽毛（绒）及其制品业1.00% 批发业 1.00% 农副食品加工业1.00% 农、林、牧、渔服务业 1.10%

木材加工及木、竹、藤、棕、草制品业 1.00% 零售业1.50% 居民服务业 1.20% 金属制品业——轴瓦 6.00% 金属制品业——弹簧 3.00% 金属制品业2.00%

建筑材料制造业——水泥 2.00% 建筑材料制造业 3.00% 建筑安装业 1.50% 家具制造业1.50% 计算机服务业 2.00%

化学原料及化学制品制造业 2.00% 工艺品及其他制造业——珍珠4.00% 工艺品及其他制造业 1.50%

废弃资源和废旧材料回收加工业1.50% 非金属矿物制品业1.00% 纺织业——袜业 1.00% 纺织业 1.00%

纺织服装、鞋、帽制造业 1.00% 房地产业4.00%

电气机械及器材制造业 2.00% 电力、热力的生产和供应业 1.50% 道路运输业 2.00%

本文档由站牛网zhann.net收集整理，更多优质范文文档请移步zhann.net站内查找