



《小型微利企业所得税优惠政策讲解》

国家税务总局固原市税务局企业所得税科

杨 雯

2021年3月

小型微利企业所得税优惠政策要点解析

01
OPTION

扩围后的小微企业条件

02
OPTION

应纳税所得额的最高限额及优惠税率

03
OPTION

查账征收和核定征收均可享受

04
OPTION

资产总额、从业人数确定方法及填写注意事项

05
OPTION

查账征收小型微利企业可以简化年报报送

06
OPTION

核定征收企业需要留心的申报关键点

07
OPTION

小型微利企业优惠政策享受程序和需留存备查的资料

08
OPTION

其他注意事项

（一）扩围后的小型微利企业条件

财税〔2019〕13号所称的小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过**300**万元、从业人数不超过**300**人、资产总额不超过**5000**万元等三个条件的企业。

（二）应纳税所得额的最高限额及优惠税率

《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**），明确自**2019年1月1日至2021年12月31日**，对小型微利企业年应纳税所得额不超过**100万元**的部分，**减按25%**计入应纳税所得额，**按20%**的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过**100万元**但不超过**300万元**的部分，**减按50%**计入应纳税所得额，**按20%**的税率缴纳企业所得税。

（三）查账征收和核定征收均可享受

国家税务总局发布《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**），就如何贯彻落实财税〔2019〕13号进行了具体规范。公告强调：**小型微利企业无论按查账征收方式或核定征收方式缴纳企业所得税，均可享受上述优惠政策。**

（四）小型微利企业资产总额、从业人数确定方法

- ◆ 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：
- ◆ 季度平均值 = (季初值 + 季末值) ÷ 2
- ◆ 全年季度平均值 = 全年各季度平均值之和 ÷ 4
- ◆ 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。

小贴士：《中华人民共和国企业所得税法》第五十三条：

企业所得税按纳税年度计算。纳税年度自公历1月1日起至12月31日止。

企业在一个纳税年度中间开业，或者终止经营活动，使该纳税年度的实际经营期不足十二个月的，应当以其实际经营期为一个纳税年度。

重要的事情说三遍：资产总额的金额单位是万元，不是元

(四) 小型微利企业资产总额、从业人数确定方法

在填报年度申报表基础信息时，需注意以下事项：

103资产总额的全年季度平均值单位为**万元**，保留小数点后2位；

104从业人数的全年季度平均值，单位为**人**。

资产总额的金额单位是万元，不是元

资产总额的金额单位是万元，不是元

查账征收企业：**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

(四) 小型微利企业资产总额、从业人数确定方法

在填报季度预缴申报表时，需注意以下事项：

季初、季末资产总额单位为**万元**，**保留小数点后2位**；

季初、季末从业人数，单位为**人**。

查账征收企业：A200000：《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》

按 季 度 填 报 信 息			
季初从业 人数		季末从业 人数	
季初资产总额（ 万元 ）		季末资产总额（ 万元 ）	
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	小型微利企业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(四) 小型微利企业资产总额、从业人数确定方法

在填报申报表基础信息时，需注意以下事项：

资产总额的全年季度平均值单位为**万元**，**保留小数点后2位**；

从业人数的全年季度平均值，单位为**人**。

核定征收企业： 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）

按年度填报信息			
从业人数（填写平均值）		资产总额（填写平均值，单位：万元）	
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	小型微利企业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

（四）小型微利企业资产总额、从业人数确定方法

国家税务总局公告2019年第2号：

季度预缴企业所得税时，小型微利企业的资产总额、从业人数、年度应纳税所得额指标，暂按当年度截至本期申报所属期末的情况进行判断。其中，资产总额、从业人数指标比照**财税〔2019〕13号**第二条中“全年季度平均值”的计算公式，计算截至本期申报所属期末的季度平均值；年度应纳税所得额指标暂按截至本期申报所属期末不超过**300万元**的标准判断。

小贴士：**税总函〔2019〕336号**：

纳税人补充申报以前年度非正常状态期间的企业所得税，其月（季）度申报均为零申报（且不存在弥补前期亏损情况）的，可以进行**批量处理**，便利小微企业解除非正常状态后恢复经营。

小型微利企业所得税优惠政策要点解析

涉税实务

例1：A企业2017年成立，从事国家非限制和禁止行业，2020年各季度的资产总额、从业人数以及累计应纳税所得额情况如下表所示。请根据相关信息判断各个季度是否符合小型微利企业条件，并填写2020年第二、第四季度的企业所得税月（季）度预缴纳税申报表。

季度	从业人数		资产总额（万元）		应纳税所得额 （累计值，万元）
	期初	期末	期初	期末	
第1季度	320	300	4800	5000	80
第2季度	300	280	5000	4900	90
第3季度	280	260	4900	5460	90
第4季度	260	320	5460	4000	300

小型微利企业所得税优惠政策讲解

例1解析：A企业在预缴2020年度企业所得税时，判断是否符合小型微利企业条件的具体过程如下：

指标		第1季度	第2季度	第3季度	第4季度
从业人数	季初	320	300	280	260
	季末	300	280	260	320
	季度平均值	$(320+300) \div 2=310$	$(300+280) \div 2=290$	$(280+260) \div 2=270$	$(260+320) \div 2=290$
	截至本期末季度平均值	310	$(310+290) \div 2=300$	$(310+290+270) \div 3=290$	$(310+290+270+290) \div 4=290$
资产总额 (万元)	季初	4800	5000	4900	5460
	季末	5000	4900	5460	4000
	季度平均值	$(4800+5000) \div 2=4900$	$(5000+4900) \div 2=4950$	$(4900+5460) \div 2=5180$	$(5460+4000) \div 2=4730$
	截至本期末季度平均值	4900	$(4900+4950) \div 2=4925$	$(4900+4950+5180) \div 3=5010$	$4900+4950+5180+4730) \div 4=4940$
应纳税所得额（累计值，万元）		80	90	90	300
判断结果		不符合 (从业人数超标)	符合	不符合 (资产总额超标)	符合
实际应纳所得税额（累计值，万元）		$80 \times 25\%=20$	$90 \times 25\% \times 20\%=4.5$	$90 \times 25\%=22.5$	$100 \times 25\% \times 20\% + 200 \times 50\% \times 20\%=25$
本期应补（退）所得税额（万元）		20	0 ($4.5-20 < 0$ ，本季度应缴税款为0)	$22.5-20=2.5$	$25-20-2.5=2.5$
已纳所得税额（累计值，万元）		20	$20+0=20$	$20+0+2.5=22.5$	$20+0+2.5+2.5=25$
减免所得税额（累计值，万元）		$80 \times 25\%-20=0$	$90 \times 25\%-4.5=18$	$90 \times 25\%-22.5=0$	$300 \times 25\%-25=50$

(一) A企业二季度申报表填列

A200000

中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）

税款所属期间： 2020年 4 月 1 日至 2020年 6 月 30 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)

预缴方式	<input checked="" type="checkbox"/> 按照实际利润额预缴 <input type="checkbox"/> 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴 <input type="checkbox"/> 按照税务机关确定的其他方法预缴			
	<input checked="" type="checkbox"/> 一般企业 <input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业总机构 <input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业分支机构			
预 缴		税 款		算
行次	项 目		本年累计金额	
9	实际利润额（3+4-5-6-7-8） \ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额		900000.00	
10	税率(25%)		0.25	
11	应纳所得税额（9×10）		225000.00	
12	减：减免所得税额（填写A201030）		180000.00	
13	减：实际已缴纳所得税额		200000.00	
14	减：特定业务预缴（征）所得税额			
15	本期应补（退）所得税额（11-12-13-14） \ 税务机关确定的本期应纳所得税额		0	
附 报		信 息		息
高新技术企业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否		科技型中小企业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
技术入股递延纳税事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否			
按 季 度 填 报 信 息				
季初从业人数	300		季末从业人数	280
季初资产总额（万元）	5000		季末资产总额（万元）	4900
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

温馨提示：
 根据企业所得税法第五十四条的规定，季度申报多预缴的税款，季度不退税。在汇算清缴时，再结清应缴应退税款。本案例，一至二季度预缴税款超过了应纳税款，二季度预缴申报不退税。

A201030 减免所得税优惠明细表

行次	项 目	本年累计金额
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	180000.00

(二) A企业四季度申报表填列

A200000

中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）

税款所属期间： 2020年 10 月 1 日至 2020年 12 月 31 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）

预缴方式	<input checked="" type="checkbox"/> 按照实际利润额预缴 <input type="checkbox"/> 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴 <input type="checkbox"/> 按照税务机关确定的其他方法预缴		
企业类型	<input checked="" type="checkbox"/> 一般企业 <input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业总机构 <input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业分支机构		
预 缴 税 款 计 算			
行次	项 目	本年累计金额	
9	实际利润额（3+4-5-6-7-8）\ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	3000000.00	
10	税率(25%)	0.25	
11	应纳所得税额（9×10）	750000.00	
12	减：减免所得税额（填写A201030）	500000.00	
13	减：实际已缴纳所得税额	225000.00	
14	减：特定业务预缴（征）所得税额		
15	本期应补（退）所得税额（11-12-13-14）\ 税务机关确定的本期应纳所得税额	25000.00	
附 报 信 息			
高新技术企业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	科技型中小企业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
技术入股递延纳税事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否		
按 季 度 填 报 信 息			
季初从业人数	260	季末从业人数	320
季初资产总额（万元）	5460	季末资产总额（万元）	4000
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

A201030 减免所得税优惠明细表

行次	项 目	本年累计金额
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	500000.00

涉税实务

例2：承上例，若A企业为核定定率征收企业，则第二季度申报表填列示例如下：

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）

税款所属期间：2020年 4 月 1 日至 2020年 6 月 30 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）

核定征收方式		<input type="checkbox"/> 核定应税所得率（能核算收入总额的） <input checked="" type="checkbox"/> 核定应税所得率（能核算成本费用总额的） <input type="checkbox"/> 核定应纳所得税额	
行次	项 目	本年累计金额	
12	应纳税所得额（第10×11行） \ [第10行÷（1-第11行）×第11行]	900000.00	
13	税率（25%）	0.25	
14	应纳所得税额（12×13）	225000.00	
15	减：符合条件的小型微利企业减免企业所得税	180000.00	
16	减：实际已缴纳所得税额	200000.00	
17	本期应补（退）所得税额（14-15-16） \ 税务机关核定本期应纳所得税额	0	
按 季 度 填 报 信 息			
季初从业人数	310	季末从业人数	270
季初资产总额（万元）	5000	季末资产总额（万元）	4900
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

温馨提示：根据企业所得税法第五十四条的规定，季度申报多预缴的税款，季度不退税。在汇算清缴时，再结清应缴应退税款。本案例，一至二季度预缴税款超过了应纳税款，二季度预缴申报不退税。

涉税实务

例2：承上例，若A企业为核定定率征收企业，则第四季度申报表填列示例如下：

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）

(二)

税款所属期间：2020年 10 月 1 日至 2020 年 12 月 31 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）

核定征收方式		<input type="checkbox"/> 核定应税所得率（能核算收入总额的） <input checked="" type="checkbox"/> 核定应税所得率（能核算成本费用总额的） <input type="checkbox"/> 核定应纳税额	
行次	项 目	本年累计金额	
12	应纳税所得额（第10×11行） \ [第10行÷（1-第11行）×第11行]	3000000.00	
13	税率（25%）	0.25	
14	应纳所得税额（12×13）	750000.00	
15	减：符合条件的小型微利企业减免企业所得税	500000.00	
16	减：实际已缴纳所得税额	225000.00	
17	本期应补（退）所得税额（14-15-16） \ 税务机关核定本期应纳税额	25000.00	
按 季 度 填 报 信 息			
季初从业人数	260	季末从业人数	320
季初资产总额（万元）	5460	季末资产总额（万元）	4000
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

(五) 查账征收小型微利企业可以简化年报报送

《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](#)）进一步减轻了小型微利企业纳税申报负担：

1. 必填表单和项目

- (1) 《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）；
- (2) 《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”。

2. 选填项目

《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）中的“有关涉税事项情况”。存在或者发生相关事项时小型微利企业必须填报。

除必填表单表外，小型微利企业可结合自身经营情况，选择表单填报。未发生表单中规定的事项，无需填报。

(五) 查账征收小型微利企业可以简化年报报送

3. 免填表单和项目

小型微利企业免填报6张申报表：《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)。

上述表单相关数据应当在《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)》(A100000)中直接填写。

小型微利企业免填《企业所得税年度纳税申报基础信息表》(A000000)中的“主要股东及分红情况”。

温馨提示：查账征收企业享受小型微利企业优惠还有一张必报附表

A107040

减免所得税优惠明细表

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	

（六）核定征收小型微利企业需要留心的申报关键点

核定应税所得率征收企业

1.核定应税所得率征收企业汇算清缴使用《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）》进行年度申报。《国家税务总局关于修订2018年版企业所得税预缴纳税申报表部分表单及填报说明的公告》（国家税务总局公告2019年第23号）

2.享受小型微利企业优惠金额不需要填报附表，直接填报B100000表第17行“减：符合条件的小型微利企业减免企业所得税”。

核定应纳税所得额征收企业

核定应纳税所得额征收企业不需要进行汇算清缴。《国家税务总局关于印发〈企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》（国税发〔2009〕79号）

(七) 小型微利企业优惠政策享受程序和需留存备查的资料

企业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优惠政策，同时，按照国家税务总局公告2018年第23号的规定归集和留存相关资料备查。

主要留存备查资料如下：

01
OPTION



所从事行业不属于限制和禁止行业的说明

02
OPTION



从业人数的
计算过程

03
OPTION



资产总额的
计算过程

(八) 其他注意事项

1.非居民企业不享受小型微利企业所得税优惠政策。 《国家税务总局关于非居民企业不享受小型微利企业所得税优惠政策问题的通知》（国税函〔2008〕650号）

2.分支机构不得单独享受小型微利企业所的税收优惠政策。 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。

(八) 其他注意事项

3.符合条件的小型微利企业，预缴未享受小微优惠，年度汇算时可补充享受。在年度中间预缴时由于各种原因没有享受优惠，在年度终了汇算清缴时，税务机关将根据企业申报情况，再次提醒企业可以享受小型微利企业税收优惠政策，小型微利企业仍可享受相关优惠政策。

4.小型微利企业所得税统一实行按季度预缴。按月度预缴全额所得税的企业，在当年度4月、7月、10月预缴申报时，如果判断符合小型微利企业条件的，下一个预缴申报期起调整为按季度预缴申报，一经调整，当年度内不在变更。

感谢观看

