

需要本次直播PPT的学员
加直播间花花的微信，花花会发给你的
（直播后有彩蛋哦）

中国会计视野每月有四场免费直播
小编微信朋友圈会实时发布！
欢迎大家的关注！



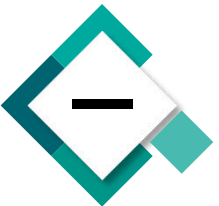


3月份减免新政综述与实务解读

3月份减免新政综述与实务解读

近日，财政部国家税务总局先后出台制造业缓缴、六税两费减免、中小微企业设备器具所得税税前扣除、增值税免税等政策，本课程从实务角度，为您一一解读几项新政要点，并结合实务探讨后续变化与注意事项。

- 一、制造业**中小微企业**缓缴
- 二、**小微**企业“六税两费”减免
- 三、**中小微企业**设备器具所得税税前扣除
- 四、增值税减免税政策



制造业中小微企业缓缴

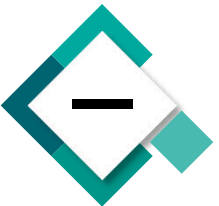
国家税务总局 财政部公告2022年第2号

关于**延续实施**制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告

1. 2021年第四季度**再延6个月**

制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费政策，缓缴期限继续延长6个月。(3+6=9个月)

上述企业2021年第四季度延缓缴纳的税费在2022年1月1日后本公告施行前已缴纳入库的，可自愿选择申请办理退税(费)并享受延续缓缴政策。



制造业中小微企业缓缴

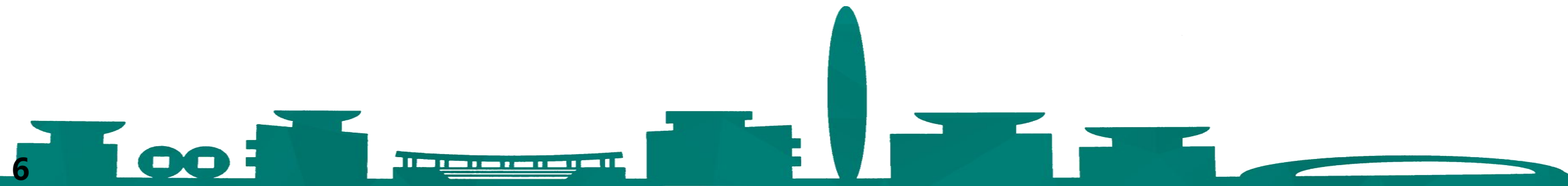
制造业中小微企业：

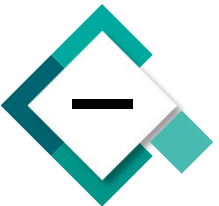
国民经济行业分类中行业门类为制造业 且

中型企业 年销售额2000万元以上(含2000万元)4亿元以下(不含4亿元)的企业

小微企业 年销售额2000万元以下(不含2000万元)的企业

包含个人独资企业、合伙企业、个体工商户

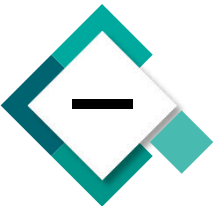




一 制造业中小微企业缓缴

纳税人A 制造业中小微企业，且按月缴纳相关税费，已经按规定缓缴了所属期为**2021年11月**的相关税费，缓缴期限3个月，按原政策将在2022年3月申报期结束前缴纳。2021年11月相关税费缴纳期限自动延长6个月，可在**2022年9月申报期**内申报缴纳2022年8月相关税费时一并缴纳。

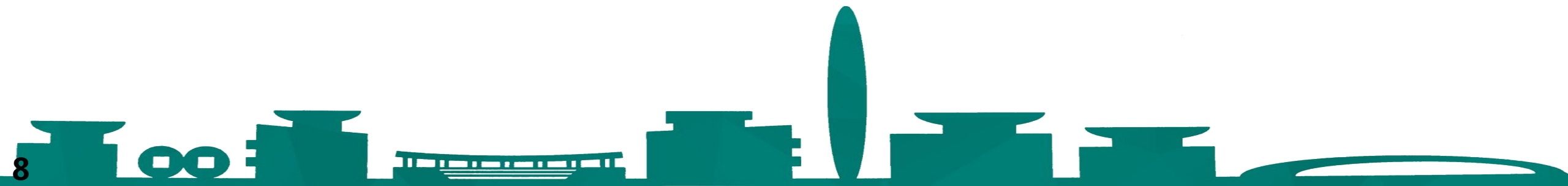
若按季缴纳相关税费，已经按规定缓缴了2021年**第四季度**相关税费，缓缴期限3个月，按原政策将在2022年4月申报期结束前缴纳。2021年第四季度相关税费缴纳期限自动延长6个月，可在**2022年10月申报期**内申报缴纳2022年第三季度相关税费时一并缴纳。

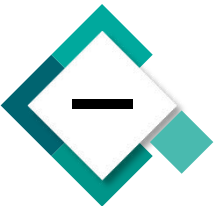


制造业中小微企业缓缴

注意：

办理2021年度企业所得税汇算清缴年度申报时，产生的应补税款可与2021年第四季度已缓缴的税款**一并延后缴纳入库**，产生的应退税款由纳税人按照有关规定办理。

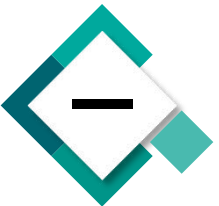




一 制造业中小微企业缓缴

情形一：汇算清缴需要补税的纳税人，产生的应补税款可与2021年第四季度已缓缴的税款一并延后缴纳入库。

纳税人按季预缴申报企业所得税。2022年1月申报税款属期为2021年四季度的企业所得税时，应缴纳税款10万元，其缓缴期再延长6个月可推迟至2022年10月缴纳入库。2022年4月，该企业完成2021年度的企业所得税年度纳税申报，结果显示汇算清缴需要补税20万元。由于其享受了2021年度第四季度企业所得税缓缴政策，该笔20万元的汇算清缴补税可与此前的10万元缓税一并在**2022年10月缴纳入库。**

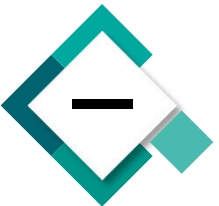


制造业中小微企业缓缴

情形二：汇算清缴需要退税的纳税人，可以自主选择办理退税。

纳税人按季预缴申报企业所得税。2022年1月申报税款属期为2021年四季度的企业所得税时，应缴纳税款10万元，其缓缴期再延长6个月可推迟至2022年10月缴纳入库。

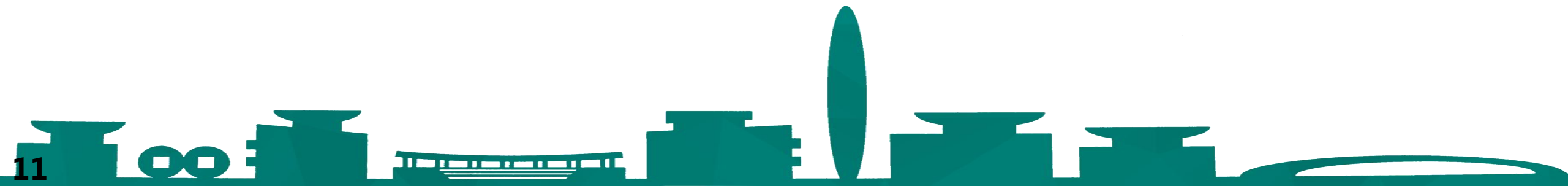
2022年4月，该企业完成2021年度的企业所得税年度纳税申报，结果显示汇算清缴可退税25万元。可以在完成企业所得税年度纳税申报后，选择申请抵减缓缴的10万元预缴税款，并就剩余的15万元办理退税。

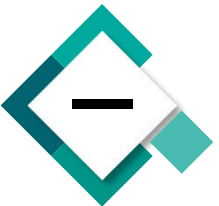


制造业中小微企业缓缴

纳税人按季预缴申报企业所得税。2022年1月申报税款属期为2021年四季度的企业所得税时，应缴纳税款10万元，其缓缴期再延长6个月可推迟至2022年10月缴纳入库。

2022年4月，该企业完成2021年度的企业所得税年度纳税申报，结果显示汇算清缴可退税2万元。可以在2022年10月，**先申请抵减2万元退税，再将剩余的2021年四季度缓缴税款8万元缴纳入库。**





制造业中小微企业缓缴

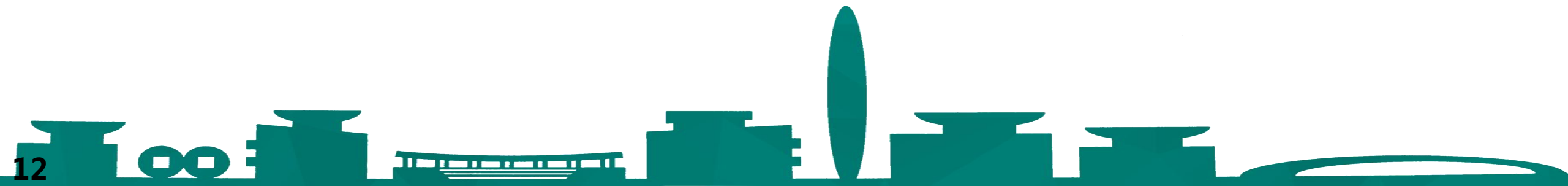
2. 2022年第一季度、第二季度 延6个月

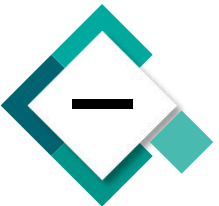
制造业中型企业可以延缓缴纳规定税费金额的50%

制造业小微企业可以延缓缴纳规定全部税费

延缓期限届满，纳税人应依法缴纳相应月份或者季度的税费。

制造业中小微企业标准同上



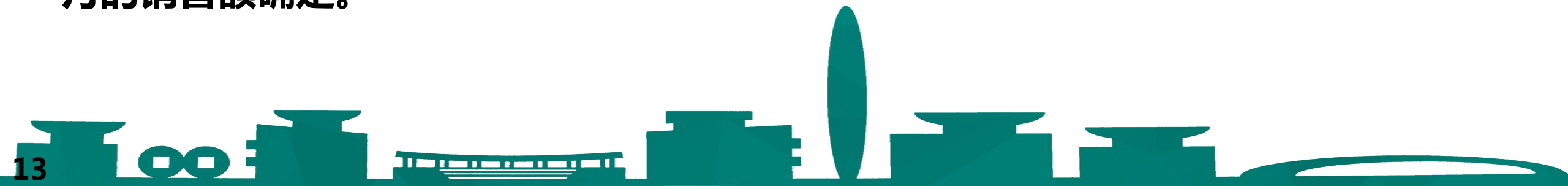


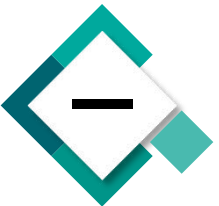
制造业中小微企业缓缴

截至2021年12月31日成立满一年的企业，按照所属期为2021年1月至2021年12月的销售额确定。

截至2021年12月31日成立不满一年的企业，按照所属期截至2021年12月31日的销售额/实际经营月份×12个月的销售额确定。

2022年1月1日及以后成立的企业，按照实际申报期销售额/实际经营月份×12个月的销售额确定。





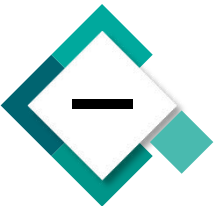
制造业中小微企业缓缴

所属期为2022年1月、2月、3月、4月、5月、6月(按月缴纳)或者2022年第一季度、第二季度(按季缴纳)的

企业所得税、个人所得税

国内增值税、国内消费税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，
不包括代扣代缴、代收代缴以及向税务机关申请代开发票时缴纳的税费。

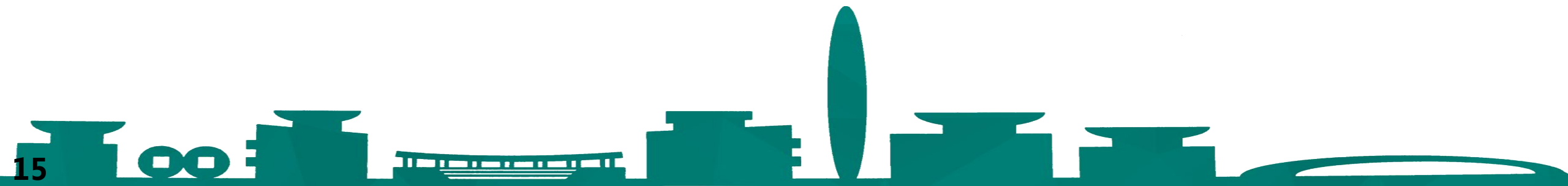
对于在本公告施行前已缴纳入库的所属期为2022年1月的上述税费，企业可自愿选择申请办理退税(费)并享受缓缴政策。

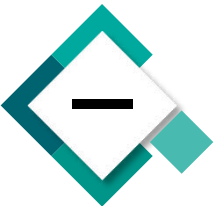


制造业中小微企业缓缴

纳税人不符合本公告规定条件，**骗取享受缓缴税费政策的**，税务机关将依照《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则等有关规定严肃处理。

符合本公告规定条件的制造业中小微企业，符合《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则规定可以申请延期缴纳税款的，**仍然可以依法**申请办理延期缴纳税款。



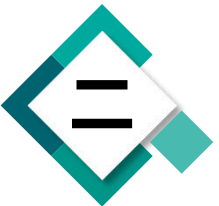


制造业中小微企业缓缴

对符合缓缴税费条件的纳税人，登记行业与实际经营不一致等情况：

一是纳税人在市场监管部门登记信息为非制造业的，可以向税务机关**提供制造业销售额占全部销售额超过50%的说明**，享受延缓缴纳政策，后期需向市场监管部门办理行业信息更正。

二是对纳税人在市场监管部门登记为制造业的，可向主管税务机关**申请变更行业信息**，享受延缓缴纳政策。

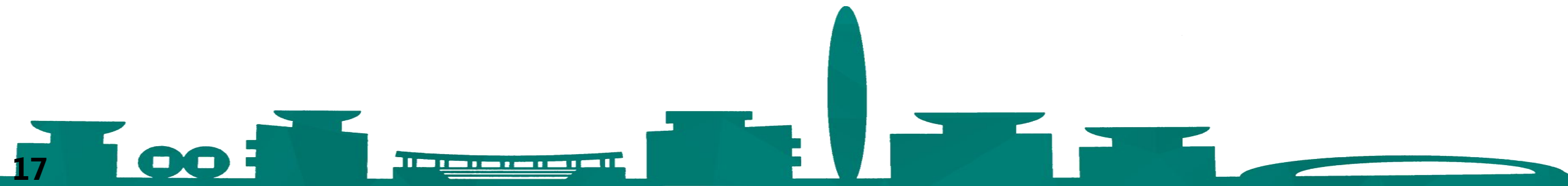


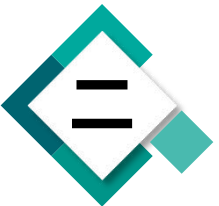
小微企业“六税两费”减免

财政部 税务总局公告2022年第10号

关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告

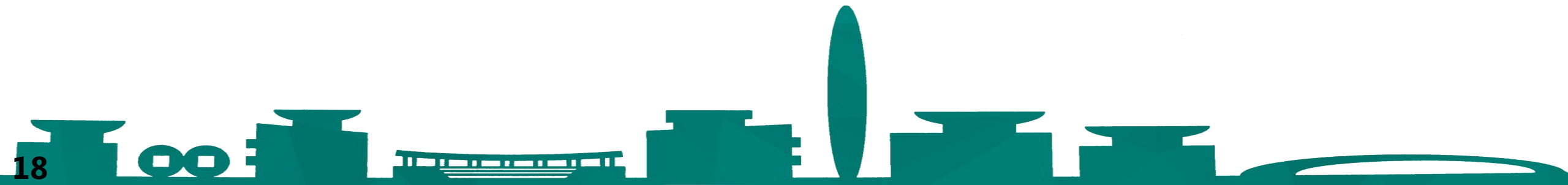
由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对**增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户**可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

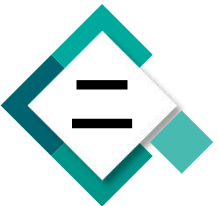




二 小微企业“六税两费”减免

增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可**叠加享受**本公告第一条规定的优惠政策。





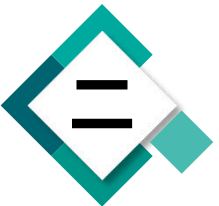
小微企业“六税两费”减免

主体： 增值税小规模纳税人、 小型微利企业 **和** 个体工商户

减半征收：

资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

- 不含试点的水资源税
- 叠加享受一减半征收兜底享受
- 政策执行：2022年1月1日至2024年12月31日



小微企业“六税两费”减免

1. 如何判定是否享受政策

小规模纳税人 --- 直接享受

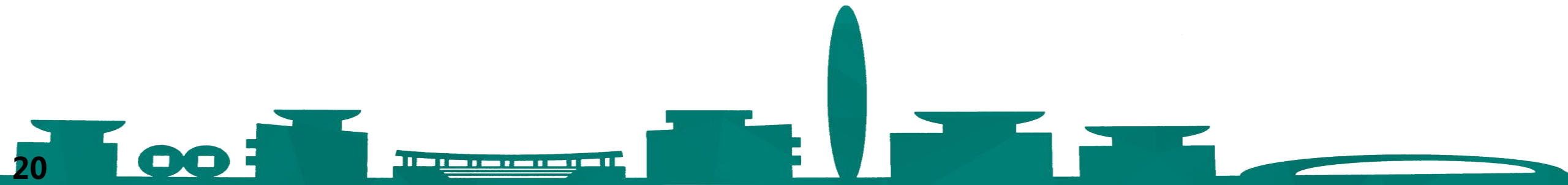
(包括个独、合伙)

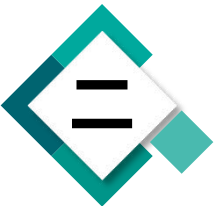
个体工商户 --- 直接享受

(看营业执照！可能是一般纳税人)

一般纳税人 --- 属于小型微利企业可以享受

思考：小规模转一般纳税人再次判定





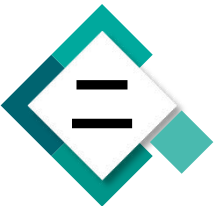
小微企业“六税两费”减免

一般纳税人：

小型微利企业的判定以**企业所得税年度汇算清缴结果**为准。

情形 1：已有2020年度汇算清缴结果

情形 2：暂无2020年度汇算清缴结果（新设立企业=2021年以后设立企业）

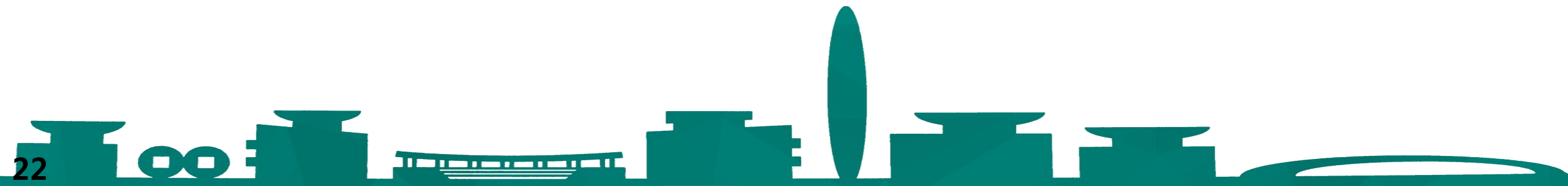


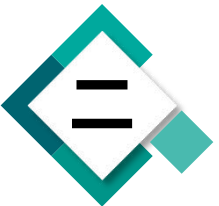
小微企业“六税两费”减免

情形1：

登记为增值税一般纳税人企业，按规定办理汇算清缴后确定是小型微利企业的，除情形2规定外，可自**办理汇算清缴当年的7月1日至次年6月30日**申报享受“六税两费”减免优惠；

2022年1月1日至6月30日期间，纳税人依据2021年办理2020年度汇算清缴的结果确定是否按照小型微利企业申报享受“六税两费”减免优惠。



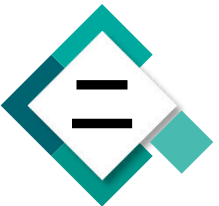


小微企业“六税两费”减免

情形2：

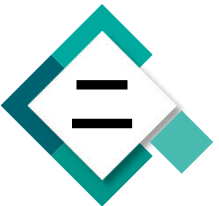
登记为增值税一般纳税人**新设立企业**，从事国家**非限制和禁止行业**，且**同时符合**申报期**上月末**从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元两项条件的，按规定办理**首次汇算清缴申报前**，可按照小型微利企业申报**享受**“六税两费”减免优惠。

新设立企业==没有2020年度汇缴结果==2021年以来设立
少了“应纳税所得额小于300万元”条件
极端情况：每月数字不同



小微企业“六税两费”减免

登记为增值税一般纳税人**新设立企业**，从事国家**非限制和禁止行业**，且**同时符合设立时**从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元两项条件的，设立当月依照有关规定**按次申报**有关“六税两费”时，**可申报享受**“六税两费”减免优惠。



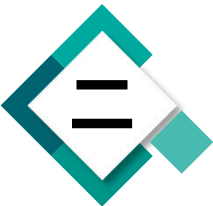
小微企业“六税两费”减免

按规定办理首次汇算清缴**后确定**不属于小型微利企业的一般纳税人：

自办理汇算清缴的次月1日至次年6月30日，不得再申报享受“六税两费”减免优惠；

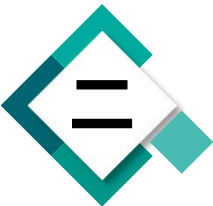
按次申报的，自首次办理汇算清缴确定不属于小型微利企业之日起至次年6月30日，不得再申报享受“六税两费”减免优惠。

确定属于小型微利企业的呢？继续享受到次年6月30日。



小微企业“六税两费”减免

类型	条件		是否享受六税二费减半政策	
			*****时间线*****	
一般纳税人	2020年度 企业所得税 汇缴	2021年度 企业所得税 汇缴	2022年1月1日 -6月30日	2022年7月1日 -2023年6月30日
2021年1 月1日前 设立	已完成	未完成	按2020年度 是否属于小型微利 判定	按2021年度 是否属于小型微利 判定
		已完成		



小微企业“六税两费”减免

一般纳税 人	2020年度 企业所得税 汇缴	2022年1月1日-首次汇 缴前	2021年度首次汇 缴结果	完成首次汇缴 -2023年6月30日
2021年1 月1日 后设立	无	符合条件1，次月起享受； 符合条件2，设立当月起 享受	属于小型微利企业	继续享受
			不属于 小型微利企业	条件1的，自次月1日至 2023.6.30停止享受
				条件2的，自完成之日起至 2023.6.30停止享受

条件1：从事国家非限制和禁止行业，且同时符合申报期上月末从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元两项条件

条件2：从事国家非限制和禁止行业，且同时符合设立时从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元两项条件的

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/098101060065006047>