

财 务第一教室

财务第一教室精品课程

干聊直播间

直播间介绍

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

每周2次，每次一小时左右 内容包括：税务课程、财务课程
直播免费，回放为会员专享

财务第一教室

财务第一教室，是国内领先的财税学习平台

课程包括，“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

满足财务人需要，服务120多万用户。

公司成立10年，始终不忘初心，打造质量、踏实低调、不挣暴利、真诚待人，为财务人创造价值！



详情扫描二维码咨询免费课程



1

财 务第一教室



案例解析小微企业纳税申报

主讲人：赵老师

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

2

目 录



普惠性税收减免政策要点



申报表变化及填写要点



案例解析纳税申报表填写

PART 01

普惠性税收减免政策要点

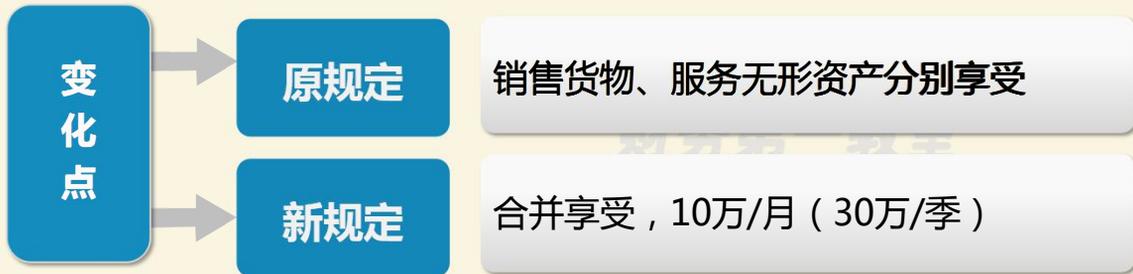


财务第一教室
CFOCLASS.COM



2019年4号公告

1、销售额不再区分货物服务



5



2019年4号公告

2、销售额/销售不动产



6



2019年4号公告

3、差额征税

变
化
点

原规定

总局公告2016年第26号：以差额前的销售额确定是否可以免征增值税

新规定

以**差额后的销售额**确定是否可以享受本公告规定的免征增值税政策

7



2019年4号公告

4、预缴税款

变
化
点

原规定

总局公告2016年第17号，建筑服务发生地预缴

新规定

预缴地实现的月销售额不超过10万，无需预缴

凡在预缴地实现的月销售额未超过10万元的，当期无需预缴，已预缴的可申请退还

8



2019年4号公告

5、纳税申报期限选择

变化点

原规定

由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别确定

新规定

按固定期限纳税的小规模纳税人**可以选择以1个月或1个季度为纳税期限**，一经选择，一个会计年度内不得变更

会计年度即公历年度。

选择后，在本年12月31日前不得变更

9



从事国家非限制和禁止行业

小型微利企业

年度应纳税所得额 ≤ 300 万元从业人数 ≤ 300 人资产总额 ≤ 5000 万元

二、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。

10



2019年2号公告

预缴申报

变
化
点

预缴判断

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

原不符合小型微利企业条件的企业，在年度中间预缴企业所得税时，按本公告第三条规定判断符合小型微利企业条件的，应**按照截至本期申报所属期末累计情况**计算享受小型微利企业所得税减免政策。

当年度此前期间因不符合小型微利企业条件而多预缴的企业所得税税款，可在以后季度应预缴的企业所得税税款**中抵减**。

11



2019年5号公告

享受时点

享
受
时
点

情形一

转登记为小规模纳税人的，自成为小规模纳税人的**当月**起适用减征优惠

情形二

登记为一般纳税人的，自**一般纳税人生效之日**起不再适用减征优惠

情形三

超过小规模纳税人标准应当登记为一般纳税人而未登记，经税务机关通知，逾期仍不办理登记的，自**逾期次月**起不再适用减征优惠

修改报表

增加增值税小规模纳税人减征优惠申报有关数据项目

 财务第一教室

PART 02

申报表变化及填写要点







财务第一教室

CFOCLASS.COM

13

 财务第一教室

申报表变化



一、增值税纳税申报表：

小规模纳税人申报表格式并没有明显改变，虽然政策上货物和服务的销售额已经合并计算了，但是在填列报表时还需分别填列。

新增“本期销售不动产的销售额”行次

财务第一教室

CFOCLASS.COM

14



本期销售不动产的销售额：		本期数		0.00
栏次		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	
		1	210,000.00	100,000.00
2		0.00	0.00	
3			0.00	
4			50,000.00	
5			0.00	
6			0.00	
7(7)			0.00	
8			0.00	
9=10+			0.00	
10			0.00	
11			0.00	
12		0.00	0.00	
13(13≥14)		0.00	0.00	
14		0.00	0.00	
15		0.00	0.00	

提示框

为帮助您判断是否可以享受免征增值税政策，请准确录入本期销售不动产的销售额

确定 取消

17



本期销售不动产的销售额：		本期数		60,000.00
栏次		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	
		1	210,000.00	100,000.00
2			0.00	
3			0.00	
4			50,000.00	
5			0.00	
6			0.00	
7(7)			0.00	
8			0.00	
9=10+11			0.00	
10			0.00	
11			0.00	
12		0.00	0.00	
13(13≥14)		0.00	0.00	
14		0.00	0.00	
15		0.00	0.00	

提示框

剔除不动产销售额后，本期销售额未达起征点，请将除不动产销售额之外的本期应征增值税销售额（不含开具及代开专用发票销售额）对应填写在第11栏“未达起征点销售额”中；适用增值税差额征收政策的纳税人填写差额后的销售额，差额部分填写在附列资料对应栏次中。

确定

18



三、地方税费种申报表：总局公告2019年第5号

修订：《资源税纳税申报表》

《城市维护建设税 教育费附加 地方教育附加申报表》

《房产税纳税申报表》

《城镇土地使用税纳税申报表》

《印花税纳税申报（报告）表》

《耕地占用税纳税申报表》

增加增值税小规模纳税人减征优惠申报有关数据项目，相应修改有关填表说明

财务第一教室
CFOCLASS.COM



房产税纳税申报表

税款所属期：自 年 月 日至 年 月 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）；面积单位：平方米

本期是否适用增值税小规模纳税人减征政策（减免性质代码：08049901）	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	本期适用增值税小规模纳税人减征政策起始时间	年 月	减征比例（%）		本期适用增值税小规模纳税人减征政策终止时间	年 月					
一、从价计征房产税												
行次	房产编号	房产原值	其中：出租房产原值	计税比例	税率	所属期起	所属期止	本期应纳税额	本期减免税额	本期增值税小规模纳税人减征额	本期已缴税额	本期应补（退）税额
1	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
2	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
3	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
4	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
5	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
6	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
7	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
8	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
9	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
10	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
合计	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
二、从租计征房产税												
行次	本期申报租金收入	税率	本期应纳税额	本期减免税额	本期增值税小规模纳税人减征额	本期已缴税额	本期应补（退）税额					
1	*	*	*	*	*	*	*					

1.本表除“本期是否适用增值税小规模纳税人减征政策”“本期适用增值税小规模纳税人减征政策起始时间”和“本期适用增值税小规模纳税人减征政策终止时间”外，其他数据项由系统自动生成。

2.本期适用增值税小规模纳税人减征政策起始时间：如果税款所属期内纳税人一直为增值税小规模纳税人，填写税款所属期起始月份；如果税款所属期内纳税人由增值税一般纳税人转登记为增值税小规模纳税人的月份



问：纳税人未及时了解减征优惠，如何处理？



答：纳税人符合条件但未及时申报享受减征优惠的，可依法**申请退税**或者**抵减**以后纳税期的应纳税款。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

PART 03

案例解析纳税申报表填写



财务第一教室
CFOCLASS.COM



项目	栏次	本期数		本年累计	
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
(一) 应征增值税不含税销售额(3%征收率)	1				
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2				
税控器具开具的普通发票不含税销售额	3				1
(二) 应征增值税不含税销售额(5%征收率)	4	—	—	—	—
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5	—	—	—	—
税控器具开具的普通发票不含税销售额	6	—	—	—	—
(三) 销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7>8)		--		--
其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额	8		--		--
(四) 免税销售额	9=10+11+12	90000		90000	2
其中：小微企业免税销售额	10	90000		90000	
未达起征点销售额	11				
其他免税销售额	12				
(五) 出口免税销售额	13(13>14)				
其中：税控器具开具的普通发票销售额	14				
本期应纳税额	15				
本期应纳税额减征额	16				
本期免税额	17	2700		2700	3
其中：小微企业免税额	18	2700		2700	
未达起征点免税额	19				
应纳税额合计	20=15-16				
本期预缴税额	21			--	--
本期应补(退)税额	22=20-21			--	--

案例一、

小规模纳税人A(原增值税纳税人)。

2019年1月份销售建材若干,取得不含税收入8万元,开具普通发票;销售使用过的固定资产一批,取得不含税收入1万元,未开具发票。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

27



项目	栏次	本期数		本年累计	
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
(一) 应征增值税不含税销售额(3%征收率)	1				
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2				
税控器具开具的普通发票不含税销售额	3				
(二) 应征增值税不含税销售额(5%征收率)	4	—	—	—	—
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5	—	—	—	—
税控器具开具的普通发票不含税销售额	6	—	—	—	—
(三) 销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7>8)		--		--
其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额	8		--		--
(四) 免税销售额	9=10+11+12		100000		100000
其中：小微企业免税销售额	10		100000		100000
未达起征点销售额	11				
其他免税销售额	12				
(五) 出口免税销售额	13(13>14)				
其中：税控器具开具的普通发票销售额	14				
本期应纳税额	15				
本期应纳税额减征额	16				
本期免税额	17		3000		3000
其中：小微企业免税额	18		3000		3000
未达起征点免税额	19				
应纳税额合计	20=15-16				

案例二、

小规模纳税人B(营改增试点纳税人)。

2019年1月份提供设计服务,取得不含税收入10万元,开具普通发票。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

28



项目	栏次	本期数		本年累计	
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
(一) 应征增值税不含税销售额(3%征收率)	1				
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2				
税控器具开具的普通发票不含税销售额	3				
(二) 应征增值税不含税销售额(5%征收率)	4	—	—	—	—
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5	—	—	—	—
税控器具开具的普通发票不含税销售额	6	—	—	—	—
(三) 销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7>8)		—		—
其中: 税控器具开具的普通发票不含税销售额	8		—		—
(四) 免税销售额	9=10+11+12	60000	40000	60000	40000
其中: 小微企业免税销售额	10	60000	40000	60000	40000
未达起征点销售额	11				
其他免税销售额	12				
(五) 出口免税销售额	13(13>14)				
其中: 税控器具开具的普通发票销售额	14				
本期应纳税额	15				
本期应纳税额减征额	16				
本期免税额	17	1800	1200	1800	1200
其中: 小微企业免税额	18	1800	1200	1800	1200
未达起征点免税额	19				
应纳税额合计	20=15-16				

案例三、

小规模纳税人C(混营纳税人)。

2019年1月份销售建材,取得不含税收入6万元,开具普通发票;提供建筑安装服务,取得不含税收入4万元,开具普通发票。

财 务第一教室
FOCLASS.COM

29



案例四、

小规模纳税人D(混营纳税人),2019年第一季度发生以下业务:

1. 转让自建的不动产取得收入15万元;
2. 销售一批货物取得收入8万元(其中税务机关代开增值税专用发票3万元);
3. 提供建筑服务取得收入10万元,同时向其他建筑企业支付分包款5万元;
4. 出租不动产取得租金收入1万元。

上述业务取得的收入均为不含税价款。

D企业选择按季申报增值税。

增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)附列资料			
税款所属期: 年 月 日至 年 月 日		填表日期: 年 月 日	
纳税人名称(公章):		金额单位: 元至角分	
应税行为(3%征收率)扣除额计算			
期初余额	本期发生额	本期扣除额	期末余额
1	2	3(3≤1+2之和,且3≤5)	4=1+2-3
	51500	51500	
应税行为(3%征收率)计税销售额计算			
全部含税收入(适用3%征收率)	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
5	6=3	7=5-6	8=7÷1.03
103000	51500	51500	50000

30



项目	栏次	本期数		本年累计	
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
(一) 应征增值税不含税销售额(3%征收率)	1	30000		30000	
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2	30000		30000	
税控器具开具的普通发票不含税销售额	3				
(二) 应征增值税不含税销售额(5%征收率)	4	—		—	
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5	—		—	
税控器具开具的普通发票不含税销售额	6	—		—	
(三) 销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7≥8)		--		--
其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额	8		--		--
(四) 免税销售额	9=10+11+12	50000	210000	50000	210000
其中：小微企业免税销售额	10	50000	210000	50000	210000
未达起征点销售额	11				
其他免税销售额	12				
(五) 出口免税销售额	13(13≥14)				
其中：税控器具开具的普通发票销售额	14				
本期应纳税额	15	900		900	
本期应纳税额减征额	16				
本期免税额	17	1500	6200	1500	6200
其中：小微企业免税额	18	1500	6200	1500	6200
未达起征点免税额	19				
应纳税额合计	20=15-16	900		900	
本期预缴税额	21	900		—	—
本期应补(退)税额	22=20-21			—	—

填报提示：

1、有差额项目时，先填写附表，再填写主表。

2、根据差额后金额判断是否享受免税政策

财务第一教室
FOCLASS.COM

31



案例五、小型微利企业企业所得税申报案例

E企业2017年成立，从事国家非限制和禁止行业，2019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：

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2季度	100	200	1500	3000	200
第3季度	260	300	3000	5000	350
第4季度	280	330	5000	6000	280

32

案例解析

指标		第2季度	第3季度	第4季度
从业人数	季初	100	260	280
	季末	200	300	330
	季度平均值	$(100+200) \div 2=150$	$(260+300) \div 2=280$	$(280+330) \div 2=305$
	截至本期末季度平均值	150	$(150+280) \div 2=215$	$(150+280+305) \div 3=245$
资产总额 (万元)	季初	1500	3000	5000
	季末	3000	5000	6000
	季度平均值	$(1500+3000) \div 2=2250$	$(3000+5000) \div 2=4000$	$(5000+6000) \div 2=5500$
	截至本期末季度平均值	2250	$(2250+4000) \div 2=3125$	$(2250+4000+5500) \div 3=3916.67$
应纳税所得额(累计值, 万元)		200	350	280
判断结果		符合	不符合 (应纳税所得额超标)	符合

33

案例解析



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: 年 月 日至 年 月 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(角分)

预缴方式: 按照实际利润额预缴 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴 按照税务机关确定的其他方式预缴

企业类型: 一般企业 跨地区经营汇总纳税企业 跨地区经营汇总纳税企业分支机构

行次	项目	本年累计金额	
1	营业收入	8000000.00	
2	营业成本	6000000.00	
3	利润总额	2000000.00	
4	加: 特定业务计算的应纳税所得额		
5	减: 不征税收入		
6	减: 免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额(填写A201010)		
7	减: 境外资产增加项目(扣除)调减额(填写A201020)		
8	减: 弥补以前年度亏损		
9	实际应纳税额(3+4-5-6-7-8) \ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴的应纳税所得额	2000000.00	
10	税率(25%)	25%	
11	应纳税所得额(9×10)	1500000.00	
12	减免所得税额(填写A201030)	350000.00	
13	减: 境外已缴纳的所得税		
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税所得额		
汇总纳税企业总分机构税款计算			
16	总机构本期预缴应补(退)所得税额(17+18+19)		
17	其中: 总机构分摊应补(退)所得税额(15×总机构分摊比例×%)		
18	总机构分摊		
19	总机构具有主体生产经营职能的部门分摊所得税额(15×全部分支机构分摊比例×%×总机构具有主体生产经营职能部门分摊比例×%)		
20	分支机构		
21	机构分摊(分支机构本期预缴应补(退)所得税额)		
高新技术企业 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 科技型中小企业 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否			
技术入股递延纳税事项 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否			
按季填报信息			
季初从业人数	100	季末从业人数	200
季初资产总额(万元)	1500	季末资产总额(万元)	3000
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	小微企业	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

填报提示:

- “按季度填报信息”为必报项目(跨地区经营汇总纳税企业分支机构除外);
- 纳税人填报税款所属季度的季初和季末从业人员的数量。季度中间开业的纳税人,“季初从业人数”填报开业时从业人数。季度中间停止经营的纳税人,“季末从业人数”填报停止经营时从业人数;
- 从业人数是指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之和;
- 汇总纳税企业总机构填报包括分支机构在内的所有从业人数。

34



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: 年 月 日至 年 月 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 checked="" type="checkbox"/> 核定应税所得率(能核算收入总额的)	<input type="checkbox"/> 核定应税所得率(能核算成本费用总额的)	<input type="checkbox"/> 核定应纳税所得额
行次	项 目	本年累计金额	
1	收入总额	9000000	
2	减: 不征税收入		
3	减: 免税收入(4+5+8+9)		
4	国债利息收入免征企业所得税		
5	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税		
6	其中: 通过沪港通投资且连续持有其股票12个月取得的股息红利所得免征企业所得税		
7	通过深港通投资且连续持有其股票12个月取得的股息红利所得免征企业所得税		
8	投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税		
9	取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税		
10	应税收入额(1-2-3) \ 成本费用总额	9000000	
11	税务机关核定的应税所得率(%)	10%	
12	应纳税所得额(第10×11行) \ [第10行÷(1-第11行)×第11行]	900000	
13	税率(25%)	25%	
14	应纳税所得额(12×13)	225000	
15	减: 符合条件的小型微利企业减免企业所得税	180000	
16	减: 实际已缴纳税额		
17	本期应补(退)所得税额(14-15-16) \ 税务机关核定本期应纳税所得税额	45000	

按 季 度 填 报 信 息

季初从业人数	100	季末从业人数	200
季初资产总额(万元)	1500	季末资产总额(万元)	2000
国家限制类禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	小型微利企业	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

按 年 度 填 报 信 息

小型微利企业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
--------	---

案例六、符合小型微利企业标准的纳税人F企业(核定征收纳税人)。能核算清楚收入总额,主管税务机关确定按照“核定应税所得率(能核算收入总额的)”的方式核定征收企业所得税。2019年第一季度收入总额900万元,应税所得率10%。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



案例七、增值税小规模纳税人G企业享受地方税费种优惠,减征比例50%

城市维护建设税 教育费附加 地方教育附加申报表

税款所属期限: 自 年 月 日至 年 月 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)

本期是否适用增值税小规模纳税人减征政策: 是 否

(减免性质代码_城市维护建设税: 07049901, 减免性质代码_教育费附加: 61049901, 减免性质代码_地方教育附加: 99049901)

税(费)种	计税(费)依据					税率(征收率)	本期应纳税(费)额	本期减免税(费)额		本期增值税小规模纳税人减征额	本期已缴税(费)额	本期应补(退)税(费)额
	一般增值	免抵增值	消费税	营业税	合计			减免税性质代码	减免税额			
城建税	3300				3300	7%	231			115.5		115.5
教育费附加												
地方教育附加												

纳税服务



《关于建立小微企业涉税诉求和意见快速响应机制的通知》

税总函〔2019〕40号



小微企业诉求和意见接收渠道



财 务第一教室

财税e讲堂

提升财务人职业价值

感谢聆听

财务第一教室
CEOCCLASS.COM

微信搜索“财务第一教室”
关注我们，提升你的价值
新浪：@财务第一教室
Tel：400-027-0056



财 务第一教室