

季度零申报的报税流程

一、小规模增值税零申报

1、登录电子税务局，在<申报缴税>界面找到<增值税>，点击报表后面的<填写申报表>。

2、进入到增值税申报表后，报表里的数据都填写零，有些地区的增值税申报表也可以不用填就空着。

3、增值税零申报也就是没有收入，所以报表里的数据都是零，把报表拉到最下方，对纳税人进行数字签名，或者输入纳税人密码，如果是在线申报，就不需要输入密码。

4、输入密码之后，检查日期和报表里的零数据，核对无误之后点击<提交>。

5、点击提交之后，小规模增值税纳税申报表 0 申报就申报成功了。

二、企业所得税零申报

1、小规模纳税人和一般纳税人的企业所得税申报方式都是一样，也是登陆进入电子税务局，点击企业所得税申报表。进入申报表之后，收入填零，如果有发生费用，填写相应的成本费用，再填写利润总额(如果成本费用也没有，就都填 0)，最后点击提交申报表，这样就申报成功了。

三、一般纳税人增值税零申报

1、登录<电子申报管理系统>，点击主界面的增值税，不用填写数据，直接生成数据，点击<保存>--再点击<审核>。

2、最后点击<网上申报>，一般纳税人增值税零申报就申报成功了。

最后让我们来看一个错误零申报的案例：

张三的公司属于小微企业，符合国家规定小微企业普惠性税收减免政策：对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。当月张三的公司实际销售收入在 5 万元，他认为自己符合免征增值税的，所以既然免征增值税，他就进行了零申报。

其实增值税小规模纳税人容易陷入“月销售额未达 10 万元只需零申报”的误区。实际上，按照相关规定，在享受国家税收优惠的同时，应该向税务机关如实申报。正确的方式是计算出不含税收入，再用不含税收入算出应缴纳增值税，填入申报表相应栏次享受免税。

企业零申报注意事项

温馨提醒，虚假的零申报是偷税漏税行为，一旦被查到企业会受到处罚的，直接影响信用等级，严重的还要承担相应的法律责任。而且零申报一般只会出现在刚开业的企业和准备注销的企业，所以对于零申报的企业，每个月税务部门是会做统计的，零申报超过 6 个月就被视为长期零申报，会被列入税务异常。而且如果企业超过 6 个月一直没有业务，也是会被工商部门吊销营业执照的。