

研发费用加扣，以后季度预缴所得税能享受吗？

可以，改革研发费用加扣清缴结算方式，允许企业可以自主选择按半年享受加扣优惠。上半年的研发费用可以在当年 10 月预缴时扣除即可，让企业尽快受益。

企业季度预缴所得税时，如果季度实际费用未取得发票，能否在预缴时扣除？

可以，但是企业所得税汇缴时必须取得发票，否则需要增税。

季度预缴所得税表中的营业收入、营业成本和总利润是否存在勾稽关系？

不存在。表中的总利润与第二行营业收入和第三行营业成本没有必然的勾稽关系。

季度预缴所得税表中的营业成本项目是否包括期间费用？

并不包括。

如何计算季度预缴所得税表中的营业收入和营业成本？

“营业收入”=主营业务收入+其他业务收入。

“营业成本”=主营业务成本+其他业务成本。

季度预缴所得税表中的实际缴纳所得税是否包括跨地区设立的项目部，企业所得税金额是否按照税收规定预缴给项目所在地主管税务机关？

不包括。第 13 行中“实际上已经缴纳的所得税额”：填报已在之前月（季）度申报预缴企业所得税的本年度累计金额。

但建筑公司总机构直接管理的跨区开设的项目部，根据相关规定已向项目所在城市主管税务机关预缴企业所得税的金额可以不用填此行，应该填写到此表中第14行“特定的业务预缴所得税额”栏。

公司企业季度预缴所得税时，如果有满足条件的不征税收入，季度申报表能享受不征税吗？

可以的。符合上述非税收收入条件的财政资金，季度预缴企业所得税时，可从总收入中扣除。汇款时无需调整相应的成本和费用。不征税收入不属于税收优惠，无需办理减免税手续。