

小型微利企业所得税 优惠政策全流程指引 (2023年版)





| | |
|----------------------------------|----|
| 一、小型微利企业所得税优惠政策要点 | 01 |
| 二、小型微利企业的标准及计算 | 01 |
| 三、小型微利企业所得税优惠政策适用的范围 | 02 |
| 四、小型微利企业所得税优惠政策享受方式 | 02 |
| 五、小型微利企业的预缴期限 | 02 |
| 六、小型微利企业的判断方法（2023年季度预缴） | 03 |
| 七、小型微利企业的税款计算方法（2023年季度预缴） | 05 |
| 八、小型微利企业申报表填报案例 | 05 |
| 九、小型微利企业电子税务局申报操作指引 | 09 |
| 十、小型微利企业所得税主要政策依据 | 12 |

一、小型微利企业所得税优惠政策要点

2023年1月1日至2027年12月31日,小型微利企业减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

二、小型微利企业的标准及计算

(一) 小型微利企业的标准

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。

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。所称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。具体计算公式如下:

$$\text{季度平均值} = (\text{季初值} + \text{季末值}) \div 2$$

$$\text{全年季度平均值} = \text{全年各季度平均值之和} \div 4$$

年度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。

(二) 小型微利企业的减免税额计算(适用2023年度预缴申报)

| 年度应纳税所得额标准 | 年应纳税所得额≤300万元 |
|-------------|--|
| 实际应纳税所得额的计算 | 减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税(实际税负5%)。 即:实际应纳税所得额=应纳税所得额×25%×20%= 应纳税所得额×5% |
| 减免税额的计算 | 减免税额=应纳税所得额×25%-应纳税所得额×25%×20%= 应纳税所得额×20% |

三、小型微利企业所得税优惠政策适用的范围

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，均可享受小型微利企业所得税优惠政策。

四、小型微利企业所得税优惠政策享受方式

（一）“三个无需”

纳税人只要如实填写纳税申报表即可享受优惠。

无需任何审批流程；

无需任何核查手续；

无需任何证明资料。

（二）“三个自动”

凡采用电子申报的方式，只要纳税人项目填写完整，系统就可以自动帮助享受减免税优惠。包括：

自动识别纳税人是否可享受小型微利企业所得税优惠政策；

自动计算纳税人的可减免税金额；

自动生成纳税申报表。

五、小型微利企业的预缴期限

小型微利企业所得税统一实行按季度预缴。按月度预缴企业所得税的企业，在当年度4月、7月、10月预缴申报时，若按相关政策标准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，当年度内不再变更。

六、小型微利企业的判断方法（2023年季度预缴）

（一）判断方法

小型微利企业预缴企业所得税时，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预缴申报所属期末的情况进行判断。

（二）季度申报判断案例

1. 案例一（以前年度成立企业）：

A企业2020年成立，从事国家非限制和禁止行业，2023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，万元） |
|------|------|-----|----------|------|-------------------|
| | 期初 | 期末 | 期初 | 期末 | |
| 第1季度 | 120 | 200 | 2000 | 4000 | 150 |
| 第2季度 | 400 | 500 | 4000 | 6600 | 200 |
| 第3季度 | 350 | 200 | 6600 | 7000 | 280 |

解析：判断A企业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 |
|----------------|----------------|-----------------------------|--|---|
| 从业人数 | 季初 | 120 | 400 | 350 |
| | 季末 | 200 | 500 | 200 |
| | 季度平均值 | $(120+200) \div 2 = 160$ | $(400+500) \div 2 = 450$ | $(350+200) \div 2 = 275$ |
| | 截至本期末 季度平均值 | 160 | $(160+450) \div 2 = 305$ | $(160+450+275) \div 3 = 295$ |
| 资产总额 （万元） | 季初 | 2000 | 4000 | 6600 |
| | 季末 | 4000 | 6600 | 7000 |
| | 季度平均值 | $(2000+4000) \div 2 = 3000$ | $(4000+6600) \div 2 = 5300$ | $(6600+7000) \div 2 = 6800$ |
| | 截至本期末 季度平均值 | 3000 | $(3000+5300) \div 2 = 4150$ | $(3000+5300+6800) \div 3 = 5033.33$ |
| 应纳税所得额（累计值，万元） | | 150 | 200 | 280 |
| 判断结果 | | 符合 | 不符合 （从业人数超标） | 不符合 （资产总额超标） |

注：标红内容代表不符合条件的指标。

2. 案例二（年度中间新成立企业）：

B企业2023年5月成立，从事国家非限制和禁止行业，2023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，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 |

解析：判断B企业是否符合小型微利企业条件的具体过程如下（年度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计算。因此B企业5月开业，计算时只考虑第2、3、4季度）：

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

注：标红内容代表不符合条件的指标。

七、小型微利企业的税款计算方法（2023年季度预缴）

C企业2023年第1季度预缴企业所得税时，经过判断不符合小型微利企业条件，但是此后的第2季度和第3季度预缴企业所得税时，经过判断符合小型微利企业条件。第1季度至第3季度预缴企业所得税时，相应的累计应纳税所得额分别为50万元、100万元、200万元。

| 计算过程 | 第1季度 | 第2季度 | 第3季度 |
|-----------------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| 预缴时，判断是否为小型微利企业 | 不符合小型微利企业条件 | 符合小型微利企业条件 | 符合小型微利企业条件 |
| 应纳税所得额 | 50 | 100 | 200 |
| 实际应纳税税额 | $50 \times 25\% = 12.5$ | $100 \times 25\% \times 20\% = 5$ | $200 \times 25\% \times 20\% = 10$ |
| 本期应补（退）所得税额 | 12.5 | 0 ($5 - 12.5 < 0$ ，本季度应缴税款为0) | 0 ($10 - 12.5 < 0$ ，本季度应缴税款为0) |
| 已纳所得税额 | 12.5 | $12.5 + 0 = 12.5$ | $12.5 + 0 + 0 = 12.5$ |
| 减免所得税额 | $50 \times 25\% - 12.5 = 0$ | $100 \times 25\% - 5 = 20$ | $200 \times 25\% - 10 = 40$ |

八、小型微利企业申报表填报案例

（一）查账征收小型微利企业2023年季度预缴填报案例

D企业为查账征收企业，2023年三季度营业收入为500万元，营业成本为120万元，利润总额为280万元，非从事国家限制和禁止行业，假设其他情况暂不考虑，2023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1季度 | 120 | 200 | 2000 | 4000 | 150 |
| 第2季度 | 400 | 350 | 4000 | 6600 | 200 |
| 第3季度 | 350 | 200 | 6600 | 4100 | 280 |

1. 填报“优惠及附报事项相关信息”。填报第一季度至税款所属季度各季度的季初、季末、季度平均从业人员的数量及资产总额的金额。季度中间开业的纳税人，填报开业季度至税款所属季度各季度的季初、季末的数据，其中开业季度“季初”填报开业时的数据。季度中间停止经营的纳税人，填报第一季度至停止经营季度各季度的季初、季末的数据，其中停止经营季度“季末”填报停止经营时的数据。“季度平均值”填报截至本税款所属期末的季度平均值。

勾选是否从事行业为国家限制和禁止行业，根据前述标准判断符合享受小型微利优惠条件的，“小型微利企业”栏次勾选“是”。

| 优惠及附报事项相关信息 | | | | | | | | | |
|-------------|--|------|------|------|--------|------|-----|----|--|
| 项目 | 一季度 | | 二季度 | | 三季度 | | 四季度 | | 季度平均值 |
| | 季初 | 季末 | 季初 | 季末 | 季初 | 季末 | 季初 | 季末 | |
| 从业人数 | 120 | 200 | 400 | 350 | 350 | 200 | | | 270 |
| 资产总额（万元） | 2000 | 4000 | 4000 | 6600 | 6600 | 4100 | | | 4550 |
| 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 |

2. 减免税款计算。D企业应纳税所得额不超过300万元时，小型微利企业减免税额计算：

$$280 \times 25\% - 280 \times 25\% \times 20\% = 56 \text{ 万元（或：} 280 \times 20\% = 56 \text{ 万元）}。$$

3. 申报表填写。在A200000主表第1行“营业收入”处填写500万元，第2行“营业成本”处填写120万元，第3行“利润总额”处填写280万元，第13行填报计算可减免的税额56万元。同时在第13.1行选择填报“符合条件的小型微利企业减免企业所得税”项目，填写本年累计减免税额56万元。

| 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) | | |
|--------------------------------------|--|--------------|
| 预缴税款计算 | | |
| 行次 | 项 目 | 本年累计金额 |
| 1 | 营业收入 | 5,000,000.00 |
| 2 | 营业成本 | 1,200,000.00 |
| 3 | 利润总额 | 2,800,000.00 |
| 10 | 实际利润额(3+4-5-6-7-8-9) \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 | 2,800,000.00 |
| 11 | 税率(25%) | 0.25 |
| 12 | 应纳所得税额(10×11) | 700,000.00 |
| 13 | 减: 减免所得税额(13.1+13.2+...) | 560,000.00 |
| 13.1 | 符合条件的小型微利企业减免企业所得税 | 560,000.00 |
| 14 | 减: 本年实际已缴纳所得税额 | 100,000.00 |
| 16 | 本期应补(退)所得税额(12-13-14-15) \税务机关确定的本期应纳所得税额 | 40,000.00 |

(二) 核定征收小型微利企业2023年季度预缴填报案例

E企业为核定征收企业，2023年三季度营业收入为400万元，营业成本为120万元，利润总额为180万元，非从事国家限制和禁止行业，假设其他情况暂不考虑，2023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1季度 | 120 | 200 | 2000 | 4000 | 100 |
| 第2季度 | 400 | 350 | 4000 | 6600 | 120 |
| 第3季度 | 350 | 200 | 6600 | 4100 | 180 |

1. 填报“优惠及附报事项相关信息”。填报第一季度至税款所属季度各季度的季初、季末、季度平均从业人员的数量及资产总额的金额。勾选是否从事行业为国家限制和禁止行业，根据前述标准判断符合享受小型微利优惠条件的，“小型微利企业”栏次勾选“是”。

| 优惠及附报事项相关信息 | | | | | | | | | |
|-------------|--|------|------|------|--------|------|-----|----|--|
| 项 目 | 一季度 | | 二季度 | | 三季度 | | 四季度 | | 季度平均值 |
| | 季初 | 季末 | 季初 | 季末 | 季初 | 季末 | 季初 | 季末 | |
| 从业人数 | 120 | 200 | 400 | 350 | 350 | 200 | | | 270 |
| 资产总额（万元） | 2000 | 4000 | 4000 | 6600 | 6600 | 4100 | | | 4550 |
| 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 |

2. 减免税款计算。E企业应纳税所得额不超过300万元时，小型微利企业减免税额计算：

$$180 \times 25\% - 180 \times 25\% \times 20\% = 36 \text{ 万元（或：} 180 \times 20\% = 36 \text{ 万元）}。$$

申报表填写。在B100000主表第14行“应纳税所得额”处填报180万元，第17行“减：符合条件的小型微利企业减免企业所得税”填报计算可减免的税额36万元。

| 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） | | |
|--|--|--------------|
| 行次 | 项 目 | 本年累计金额 |
| 14 | 应纳税所得额（第12×13行）\ [第12行÷（1-第13行）×第13行] | 1,800,000.00 |
| 15 | 税率（25%） | 0.25 |
| 16 | 应纳税税额（14×15） | 450,000.00 |
| 17 | 减：符合条件的小型微利企业减免企业所得税 | 360,000.00 |
| 18 | 减：实际已缴纳所得税额 | 60,000.00 |
| 19 | 本期应补（退）所得税额（16-17-18）\ 税务机关核定本期应纳税所得税额 | 30,000.00 |

九、小型微利企业电子税务局申报操作指引

下面以2023年度第三季度预缴申报操作为例说明。

第一步：登陆“国家税务总局广东省电子税务局”，选择“我要办税—税费申报及缴纳”：



第二步：进入“按期应申报”模块，选择当期应申报的项目，点击“填写申报表”：

| 序号 | 征收项目 | 征收品目 | 税款所属期起 | 税款所属期止 | 申报期限 | 申报日期 | 操作 |
|----|-----------------------|--------|------------|------------|------------|------|-------|
| 1 | 增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用) | | 2023-09-01 | 2023-09-30 | 2023-10-23 | | 填写申报表 |
| 2 | 居民企业(查账征收)企业所得税(季)度申报 | 应纳税所得额 | 2023-07-01 | 2023-09-30 | 2023-10-23 | | 填写申报表 |
| 3 | 印花税 | 买卖合同 | 2023-07-01 | 2023-09-30 | 2023-10-23 | | 填写申报表 |

第三步：在弹出的对话框中选择“申报方式”，可选择“在线申报”或“离线申报”（此处以“在线申报”为例），点击“申报”：

请选择申报方式 ✕

居民企业(查账征收)企业所得税月(季)度申报(2021年版)

居民企业(查账征收)企业所得税月(季)度申报(2021年版)(离线)

申报

申报

注：

- 1、在线申报填写时，系统默认超时时间是30分钟，如果填写时间可能超过30分钟，建议使用申报中的“暂存”功能、或者使用离线申报表下载后填报。
- 2、离线PDF申报表提交时填写的密码为电子税务局当前用户的登陆密码。

关闭

第四步：填写企业所得税月（季）度预缴纳税申报表中的“优惠及附报事项有关信息”，注意“资产总额”的填报单位为“万元”：

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 2023-07-01 至 2023-09-30

纳税人识别号(统一社会信用代码): _____ 金额单位:人民币元(列在金额分)

纳税人名称: _____

| | | | |
|-----------|--|---|---------------------------------------|
| 预缴方式 | <input checked="" type="radio"/> 按照实际利润额预缴 | <input type="radio"/> 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴 | <input type="radio"/> 按照税务机关确定的方法预缴 |
| 企业类型 | <input checked="" type="radio"/> 一般企业 | <input type="radio"/> 跨地区经营汇总纳税企业总机构 | <input type="radio"/> 跨地区经营汇总纳税企业分支机构 |
| 跨省市机构行政区划 | <input type="checkbox"/> 提示: 总机构在外省跨分支机构申报时, 请选择跨省市总机构行政区划 | | |

| 项目 | 一季度 | | 二季度 | | 三季度 | | 四季度 | | 季度平均值 |
|-----------|--|--------|--------|--------|--------|----|-----|----|---|
| | 季初 | 季末 | 季初 | 季末 | 季初 | 季末 | 季初 | 季末 | |
| 从业人数 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | | | 6 |
| 资产总额(万元) | 537.41 | 568.79 | 568.79 | 564.41 | 564.41 | | | | 467.8 |
| 国家限制或禁止行业 | <input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否 | | | | | | | | 小微企业 <input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否 |

第五步: 填写申报数据。填写完毕后点击“申报”, 可选择是否接受“风险提示服务”或“提交”:

企业所得税月季度申报(A类)

| 报表项目 | 填报金额 | 上期 | 本期 | 本期发生额 |
|---------------|------|----|----|-------|
| 1 营业收入 | | | | 0.00 |
| 2 营业成本 | | | | 0.00 |
| 3 利润总额 | | | | 0.00 |
| 4 弥补以前年度亏损 | | | | 0.00 |
| 5 准予弥补的以前年度亏损 | | | | 0.00 |
| 6 应纳税所得额 | | | | 0.00 |
| 7 应纳税额 | | | | 0.00 |
| 8 减免税额 | | | | 0.00 |
| 9 应纳税额抵减 | | | | 0.00 |
| 10 实际应缴税额 | | | | 0.00 |
| 11 减免税额 | | | | 0.00 |
| 12 应补(退)税额 | | | | 0.00 |
| 13 滞纳金 | | | | 0.00 |
| 14 罚款 | | | | 0.00 |
| 15 其他 | | | | 0.00 |

风险提示服务

第六步: 申报成功, 如需补缴税款, 可点击“缴款”完成税款缴纳操作。缴税界面如下:

申报成功

尊敬的 _____:

您的税款所属期为2023-07-01至2023-09-30的《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类, 2021年版)》(应征凭证序号为: _____)已申报成功。税款金额: _____元。

请您在缴款期限内完成清缴税款, 以免产生滞纳金! 超过法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的缴纳期限缴款的, 将从税款滞纳次日按日加收滞纳金万分之五的滞纳金。

十、小型微利企业所得税主要政策依据

1. 《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条
2. 《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）
3. 《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告2023年第6号）
4. 《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）
5. 《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）



国家税务总局广东省税务局 宣
国家税务总局广州市税务局

本宣传资料中政策规定发生调整的，按照最新政策规定执行。