



第31个全国税收宣传月

税收优惠促发展 惠企利民向未来

组合式税费支持政策解读系列直播

制造业中小微企业延缓缴纳部分 税费政策解读与实务操作

李志英

前 言

为贯彻落实党中央、国务院决策部署，促进工业经济平稳增长，支持制造业中小微企业发展，国家税务总局、财政部于2月28日发布了《国家税务总局 财政部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》（2022年第2号），明确制造业中小微企业继续延缓缴纳2021年第四季度部分税费，以及延缓缴纳2022年第一季度、第二季度部分税费的有关事项。

2022年制造业企业缓缴税费最新政策解读

项 目	内 容
政策依据	《国家税务总局 财政部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》（2022年第2号）
适用主体	制造业中小微企业
政策主要内容	1、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。 2、制造业中小微企业可延缓缴纳2022年第一季度、第二季度部分税费，延缓缴纳的期限为6个月。 3、2021年四季度企业所得税缓缴下，所得税汇算清缴的办理
实施时间	公告自发布之日起施行。（2022年2月28日发布）

大 纲

- 一、制造业中小微企业如何判定？
- 二、延缓缴纳的税费包含哪些？
- 三、如何享受缓缴税费政策？
- 四、2021年第四季度已缓缴企业所得税的纳税人，
如何处理2021年度汇算清缴？
- 五、延缓缴纳税费的税务管理

2022年制造业企业缓缴税费最新政策解读

一

制造业中小微企业如何判定？

制造业中小微企业如何判定?

项 目	内 容
企业范围	制造业中小微企业包含个人独资企业、合伙企业、个体工商户
行业范围	国民经济行业分类中行业门类为 制造业
划定标准	中型企业：2000万元≤年销售额 < 4亿元 小微企业：年销售额 < 2000万元
销售额范围	销售额是指应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。适用增值税差额征税政策的，以差额后的销售额确定。

>>> 制造业中小微企业如何判定?

1、国民经济行业分类中行业门类

A 农、林、牧、渔业	F 批发和零售业	K 房地产业	P 教育
B 采矿业	G 交通运输、仓储和邮政业	L 租赁和商务服务业	Q 卫生和社会工作
C 制造业	H 住宿和餐饮业	M 科学研究和技术服务业	R 文化、体育和娱乐业
D 电力、热力、燃气及水生产和供应业	I 信息传输、软件和信息技术服务业	N 水利、环境和公共设施管理业	S 公共管理、社会保障和社会组织
E 建筑业	J 金融业	O 居民服务、修理和其他服务业	T 国际组织

制造业中小微企业如何判定?

2、中小微企业划分标准

统计上大中小微型企业划分标准

行业名称	指标名称	计量单位	大型	中型	小型	微型
农、林、牧、渔业	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 20000$	$500 \leq Y < 20000$	$50 \leq Y < 500$	$Y < 50$
工业 *	从业人员(X)	人	$X \geq 1000$	$300 \leq X < 1000$	$20 \leq X < 300$	$X < 20$
	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 40000$	$2000 \leq Y < 40000$	$300 \leq Y < 2000$	$Y < 300$

带*的项为行业组合类别，其中，工业包括采矿业，**制造业**，电力、热力、燃气及水生产和供应业。

➤➤ 制造业中小微企业如何判定？

3、登记行业与实际经营不一致的，如何享受延缓缴纳政策？

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，区分两种情形处理：

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。

二是对于纳税人在市场监管部门登记为制造业的但税务登记信息为非制造业的，可以向主管税务机关申请变更行业信息后，享受延缓缴纳政策。

>>> 制造业中小微企业如何判定?

路径：电子税务局：我的信息—纳税人信息—登记信息—
基本信息



国地管户类型：	国地共管	纳税人状态：	正常
组织机构代码：	■■■■■	单位隶属关系：	居委会
单位隶属关系：	■■■■■	外出经营活动税收管理证明编号：	
登记注册类型：	其他有限责任公司	注册地址：	长治县光明路100号
注册地邮政编码：	046000	生产经营地址：	长治县光明路100号
生产经营地邮政编码：	046000	生产经营地联系电话：	3045328
从业人数：	320	外籍从业人数：	0
行业大类：	汽车制造业	行业子类：	汽车整车制造
行业小类：	汽油油车整车制造	生产经营地址：	长治县光明路100号
法定代表人姓名：	■■■	法定代表人身份证件种类：	居民身份证
法定代表人身份证件号码：	■■■■■■■■■■	联系电话：	■■■■■
法定代表人电子信箱：			
财务负责人姓名：	■■■	财务负责人身份证件种类：	居民身份证
财务负责人身份证件号码：	■■■■■■■■■■	财务负责人联系电话：	■■■■■
财务负责人电子信箱：			
办税人姓名：	■■■	办税人身份证件种类：	居民身份证
办税人身份证件号码：	■■■■■■■■■■	办税人联系电话：	■■■■■
办税人电子信箱：			
主管税务局：	国家税务总局长治县税务局	税收管理员：	刘险峰
			刘险峰

制造业中小微企业如何判定？

4、判断年销售额的方法

情 形	方 法	举 例
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	纳税人A属于制造业企业，于2019年12月20日成立，截至2021年12月31日成立满一年，其2021年1月至2021年12月的销售额为1000万元，该纳税人属于制造业小微企业。
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	纳税人B属于制造业企业，于2021年4月28日成立，截至2021年12月31日成立不满一年，其实际经营月份9个月，总销售额为1200万元，年销售额为 $1200\text{万元}/9\times 12=1600\text{万元}$ 。该纳税人属于制造业小微企业。

制造业中小微企业如何判定？

4、判断年销售额的方法

情 形	方 法	举 例
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	纳税人C属于制造业企业，于2022年1月20日成立，若按月申报，首个申报期为2月，销售额为100万元，其实际经营1个月，则年销售额为100万元/1×12=1200万元。若按季申报，首个申报期为2022年4月，销售额为300万元，其实际经营3个月，则年销售额为300万元/3×12=1200万元。该纳税人属于制造业小微企业。

5、纳税人成立时间如何确认？

计算年销售额时制造业中小微企业的成立时间，
以纳税人在**税务系统**中办理信息确认的时间为准。

制造业中小微企业如何判定?

项 目	内 容
企业范围	有限责任公司、股份有限公司、个人独资企业、合伙企业、个体工商户
行业范围	国民经济行业分类中行业门类为 制造业
划定标准	中型企业：2000万元 $\leq$ 年销售额 < 4亿元 小微企业：年销售额 < 2000万元
销售额范围	销售额是指应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。适用增值税差额征税政策的，以差额后的销售额确定。

2022年制造业企业缓缴税费最新政策解读

二

延缓缴纳的税费包含哪些？

延缓缴纳的税费包含哪些？

项 目	包 含	不 包 含
延缓缴纳的税费	1、企业所得税 2、个人所得税 3、国内增值税 4、国内消费税 5、国内增值税、消费税附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加	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

2022年制造业企业缓缴税费最新政策解读



如何享受缓缴税费政策？

1、延缓缴纳税费比例

国家税务总局 财政部公告2022年第2号：

符合本公告规定条件的制造业中小微企业，**在依法办理纳税申报后**，制造业中型企业可以延缓缴纳本公告规定的各项税费金额的**50%**，制造业小微企业可以延缓缴纳本公告规定的**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。

➤➤ 如何享受缓缴税费政策？

2、2021年四季度税费缓缴政策

《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费有关事项的公告》（2021年第30号）规定的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。**

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。

如何享受缓缴税费政策?

2、2021年四季度税费缓缴政策

申报方式	税款所属期	申报时间	缓缴时间(月)	缴纳时间
按月申报	2021年10月税费	2021年11月	3+6	2022年8月
	2021年11月税费	2021年12月	3+6	2022年9月
	2021年12月税费	2022年1月	3+6	2022年10月
按季申报	2021年第四季度 税费	2022年1月	3+6	2022年10月

➤➤➤ 如何享受缓缴税费政策？

【例1】纳税人A属于30号公告规定的制造业中小微企业，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。《公告》发布后，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。

若纳税人A**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。《公告》发布后，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。

➤➤ 如何享受缓缴税费政策？

【例2】纳税人B是年销售额30万元的制造业个体工商户，且**实行简易申报**，按季缴纳，**纳税人无需操作确认缓缴相关税费**，税务机关2022年4月暂不划扣其2021年第四季度缓缴的个人所得税、增值税、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。相关税费继续延缓缴纳期限6个月，延长缓缴期限的税费在2022年10月划扣2022年第三季度应缴税费时一并划扣。

➤➤ 如何享受缓缴税费政策？

3、2022年一、二季度税费缓缴政策

国家税务总局 财政部公告2022年第2号

符合本公告规定条件的制造业中小微企业，在依法办理纳税申报后，制造业中型企业可以延缓缴纳本公告规定的各项税费金额的50%，制造业小微企业可以延缓缴纳本公告规定的全部税费，延缓的期限为**6个月**。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。

延缓缴纳的税费包括所属期为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）的部分税费。

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。

如何享受缓缴税费政策？

3、2022年一、二季度税费缓缴政策

申报方式	税款所属期	申报时间	缓缴时间 (月)	缴纳时间
按月申报	1月税费	2022年2月	6	2022年8月
	2月税费	2022年3月	6	2022年9月
	3月税费	2022年4月	6	2022年10月
	4月税费	2022年5月	6	2022年11月
	5月税费	2022年6月	6	2022年12月
	6月税费	2022年7月	6	2023年1月
按季申报	第一季度税费	2022年4月	6	2022年10月
	第二季度税费	2022年7月	6	2023年1月

如何享受缓缴税费政策？

【例3】纳税人C属于《公告》规定的制造业**中型企业**，且**按月**缴纳相关税费，在2022年3月申报期结束前，登录电子税务局依法申报2月相关税费后，界面自动弹出是否延缓缴纳《公告》规定各项税费金额50%的提示。**纳税人需进行确认**，确认不缓缴的，纳税人在该界面填写理由，并依法缴纳相关税费；确认缓缴的，界面跳转进入缴款界面并缴纳应缴税费金额的50%，剩余部分缴纳期限自动延长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。

若纳税人C**按季**缴纳相关税费，在2022年4月申报期结束前依法申报2022年第一季度相关税费后，确认延缓缴纳的操作流程同按月缴纳的纳税人，缓缴的税费在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。

如何享受缓缴税费政策？

【例4】纳税人D属于《公告》规定的制造业**小微企业**，且**按季**缴纳相关税费，在2022年4月申报期结束前，登录电子税务局依法申报2022年第一季度相关税费后，界面自动弹出是否延缓缴纳《公告》规定各项税费的提示。**纳税人需进行确认**，确认不缓缴的，纳税人在该界面填写理由，并依法缴纳相关税费；确认缓缴的，《公告》规定的相关税费延缓缴纳，期限为6个月，缓缴的税费在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。

若纳税人D**按月**缴纳税费，在2022年3月申报期结束前申报2022年2月相关税费后，确认延缓缴纳的操作流程同按季缴纳的纳税人，缓缴的税费在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。

如何享受缓缴税费政策？

【例5】纳税人E是年销售额30万元的制造业个体工商户，且**实行简易申报**，按季缴纳，**纳税人无需确认**，2022年4月暂不划扣其2022年第一季度应缴纳的个人所得税、增值税、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。相关税费延缓缴纳6个月，缓缴的税费在2022年10月划扣2022年第三季度应缴税费时一并划扣。

2022年制造业企业缓缴税费最新政策解读

四

2021年第四季度已缓缴企业所得税的
纳税人，如何处理2021年度汇算清缴？

➤➤ 2021年第四季度已缓缴企业所得税的纳税人，如何处理2021年度汇算清缴？

国家税务总局 财政部公告2022年第2号：

三、享受2021年第四季度缓缴企业所得税政策的制造业中小微企业，在办理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。

➤➤ 2021年第四季度已缓缴企业所得税的纳税人，如何处理2021年度汇算清缴？

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。

【例6】纳税人K，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，按照最新政策规定，其缓缴期再延长6个月可延迟至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。

➤➤ 2021年第四季度已缓缴企业所得税的纳税人，如何处理2021年度汇算清缴？

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。

【例7】纳税人L，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，按照最新政策规定，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。相对而言，及时取得25万元的退税更有利于企业，因此其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。

➤➤ 2021年第四季度已缓缴企业所得税的纳税人，如何处理2021年度汇算清缴？

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。

【例8】纳税人M，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，按照最新政策规定，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。相对而言，继续延缓缴纳2021年四季度的10万元预缴税款更有利于企业，因此该企业可暂不办理退税业务，待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。

➤➤ 2021年第四季度已缓缴企业所得税的纳税人，如何处理2021年度汇算清缴？

情形三：按月预缴申报的企业所得税纳税人，可能涉及多笔缓缴业务。对于存在多笔缓缴业务的企业，可随同最后一笔缓缴税款，缴纳汇算清缴的应补税款。

【例9】纳税人N，按月预缴申报企业所得税。于2021年11月（税款属期为2021年10月）和2022年1月（税款属期为2021年12月）享受两笔缓税，金额分别为5万元和10万元。按照最新政策规定，其缓缴期再延长6个月可分别推迟至2022年8月、2022年10月。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，2021年11月的5万元缓税最迟可在2022年8月缴纳入库，汇算清缴补税的20万元可与2022年1月的10万元缓税一并在2022年10月缴纳入库。

2021年第四季度已缓缴企业所得税的纳税人，如何处理2021年度汇算清缴？

2021年汇算清缴企业所得税缓缴政策

预缴方式	税款所属期	预缴税款缴纳时间	2021年汇缴税款缴纳时间
按月预缴	2021年10月 所得税	2022年8月	可随同最后一笔 缓缴税款，缴纳 汇算清缴的应补 税款
	2021年11月 所得税	2022年9月	
	2021年12月 所得税	2022年10月	
按季预缴	2021年第四季度 所得税	2022年10月	2022年10月

2022年制造业企业缓缴税费最新政策解读

五

延缓缴纳税费的税务管理

➤➤ 延缓缴纳税费的征收管理规定

1、电子税务局操作

为了便利纳税人享受该政策，税务部门对电子税务局进行了优化，开通了缓税提示功能，纳税人可以通过电子税务局进行操作。是否符合缓税条件由纳税人根据实际经营情况自行判断，税务机关实施事后风险核查。

2、违法责任

国家税务总局 财政部公告2022年第2号：

四、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。

《税收征管法》第六十四条 纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，由税务机关责令限期改正，并处五万元以下的罚款。

➤➤ 延缓缴纳税费的税务管理

3、延期缴纳税款规定

国家税务总局 财政部公告2022年第2号：

五、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。

《税收征管法》第三十一条 纳税人、扣缴义务人按照法律、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期限，缴纳或者解缴税款。

纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过三个月。



国家税务总局山西转型综合改革示范区税务局

谢谢观看 下期再见