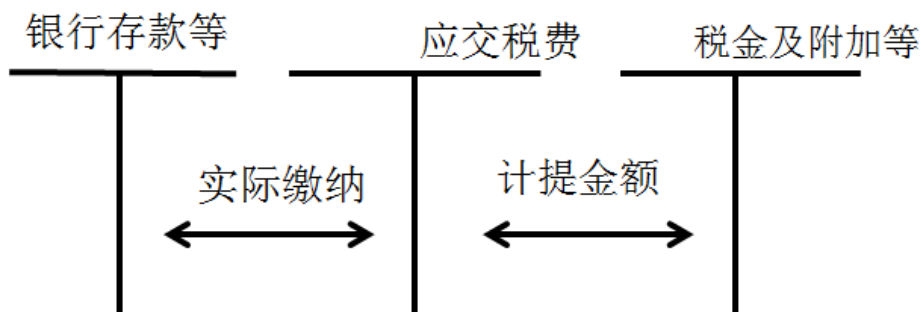


第四节 应交税费

一、应交税费概述

企业根据税法规定应交纳的各种税费包括：增值税、消费税、城市维护建设税、资源税、企业所得税、土地增值税、房产税、车船税、土地使用税、教育费附加、矿产资源补偿费、印花税、耕地占用税等。企业应通过“应交税费”科目，总括反映各种税费的应交、交纳等情况。



【提示】 企业代扣代缴的个人所得税等，也通过“应交税费”科目核算。因为交纳的印花税、耕地占用税等不需要预计应交的税金，所以不通过“应交税费”科目核算。

不通过“应交税费”科目核算的有：

1. 印花税

借：税金及附加

贷：银行存款

2. 耕地占用税

借：无形资产、开发支出等

贷：银行存款

3. 契税

借：无形资产、固定资产等

贷：银行存款

4. 车辆购置税

借：固定资产

贷：银行存款

【例题·多选题】 下列各项中，应计入相关资产成本的有（ ）。

A. 企业进口原材料交纳的进口关税

B. 企业商务用车交纳的车船税

C. 小规模纳税人购买商品支付的增值税

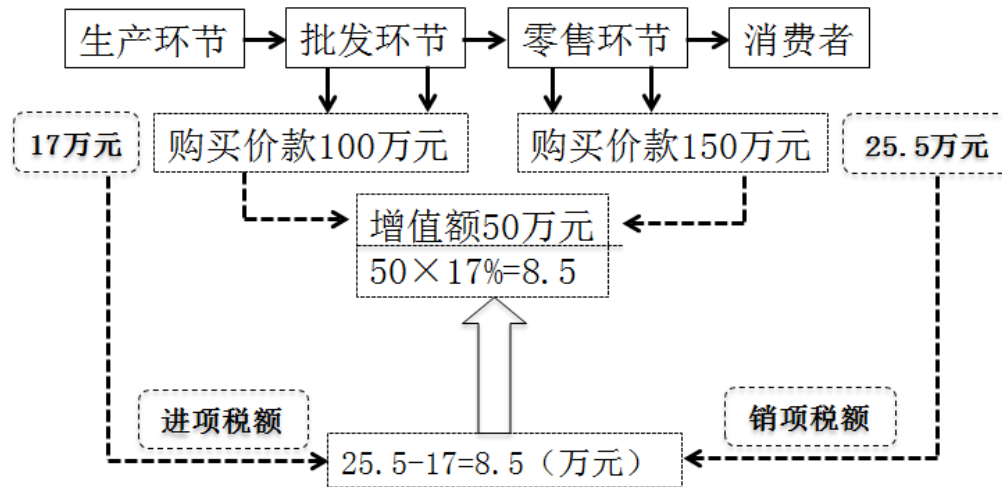
D. 企业书立加工承揽合同交纳的印花税

【答案】 AC

【解析】 企业进口原材料应交纳的进口关税应该计入材料的成本当中，选项 A 正确；企业商务用车交纳的车船税，应该计入税金及附加，选项 B 错误；小规模纳税人购买商品支付的增值税是要计入商品的成本当中，选项 C 正确；企业书立加工承揽合同交纳的印花税，应该计入税金及附加，选项 D 错误。

（一）增值税概述

增值税是以商品（含应税劳务、应税行为）在流转过程中实现的增值额作为计税依据而征收的一种流转税。我国增值税相关法规规定，在我国境内销售货物、提供加工修理或修配劳务（以下简称应税劳务），销售应税服务、无形资产、不动产（以下简称应税行为），以及进口货物的企业单位和个人为增值税的纳税人。其中，应税服务包括交通运输服务、邮政服务、电信服务、金融服务、现代服务、生活服务。



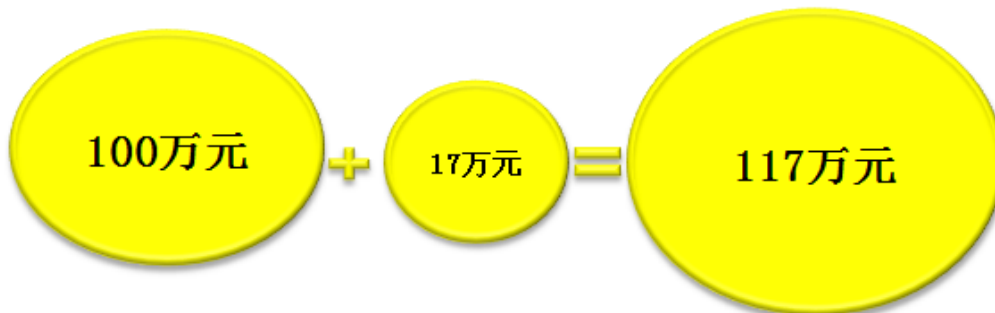
根据经营规模大小及会计核算水平的健全程度，增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。
一般纳税人采用购进扣税法计算当期增值税应纳税额，即先按当期销售额和适用税率计算出销项税额，然后对当期购进项目向对方支付的税款进行抵扣，从而间接算出当期的应纳税额。其计算公式如下：

当期应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额

可以抵扣增值税进项税额的法定凭证通常包括：

- (1) 增值税专用发票注明的增值税税额；
- (2) 海关完税凭证上注明的增值税税额；
- (3) 购进农产品，按照农产品收购发票或者销售发票注明的农产品买价和 11%扣除率计算的进项税额；
- (4) 接受境外单位或个人提供应税服务，从税务机关或者境内代理人取得的解缴税款凭证上注明的增值税税额。

【提示】 增值税是在价格以外另外收取的，所以称为“价外税”，价外税的特点是其缴纳多少并不会影响企业当期损益。



具体说明如下：

收入（100万元）+ 增值税（17万元）= 含税金额（117万元）

收入 + 收入 × 税率 = 含税金额

收入 × (1 + 税率) = 含税金额

收入 = 含税金额 ÷ (1 + 税率)

二、一般纳税人的账务处理

1. 增值税核算应设置的会计科目



(1) “应交税费—应交增值税”明细科目

借方专栏	贷方专栏
(1) 进项税额	(1) 销项税额
(2) 已交税金	(2) 进项税转出
(3) 减免税款	(3) 出口退税
(4) 出口抵减内销产品应纳税额	(4) 转出多交增值税
(5) 销项税额抵减	
(6) 转出未交增值税	

①“进项税额”专栏，记录一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产而支付或负担的、准予从当期销项税额中抵扣的增值税额；

②“已交税金”专栏，记录一般纳税人当月已缴纳的应交增值税额；

③“减免税款”专栏，记录一般纳税人按现行增值税制度规定准予减免的增值税额；

④“转出未交增值税”和“转出多交增值税”专栏，分别记录一般纳税人月度终了转出当月应交未交或多交的增值税额；

⑤销项税额抵减”专栏，记录一般纳税人按照现行增值税制度规定因扣减销售额而减少的销项税额；

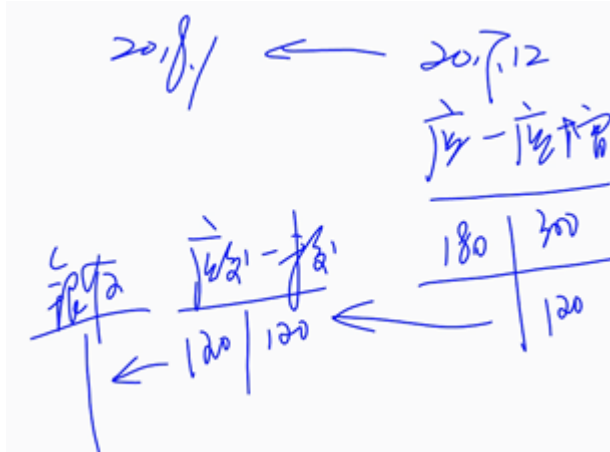
⑥“销项税额”专栏，记录一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产应收取的增值税额；

⑦“进项税额转出”专栏，记录一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产等发生非正常损失以及其他原因而不应从销项税额中抵扣、按规定转出的进项税额；

⑧“出口抵减内销产品应纳税额”专栏，记录实行“免、抵、退”办法的一般纳税人按规定计算的出口货物的进项税抵减内销产品的应纳税额；

⑨“出口退税”专栏，记录一般纳税人出口货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产按规定退回的增值税额；

(2) “应交税费——未交增值税”明细科目，核算一般纳税人月度终了从“应交增值税”或“预交增值税”明细科目转入当月应交未交、多交或预缴的增值税额，以及当月缴纳以前期间未交的增值税税额。



(3) “应交税费——预交增值税”明细科目,核算一般纳税人转让不动产、提供不动产经营租赁服务、提供建筑服务、采用预收款方式销售自行开发的房地产项目等,按现行增值税制度规定应预缴的增值税税额。

(4) “应交税费——待抵扣进项税额”明细科目,核算一般纳税人已取得增值税扣税凭证并经税务机关认证,按照现行增值税制度规定准予以后期间从销项税额中抵扣的进项税额。

【提示】包括:一般纳税人自 2016年 5月 1日后取得并按固定资产核算的不动产或者 2016年 5月 1日后取得的不动产在建工程,按现行增值税制度规定准予以后期间从销项税额中抵扣的进项税额;实行纳税辅导期管理的一般纳税人取得的尚未交叉稽核比对的增值税扣税凭证上注明或计算的进项税额。

(5) “应交税费——待认证进项税额”明细科目,核算一般纳税人由于未取得增值税扣税凭证或未经税务机关认证而不得从当期销项税额中抵扣的进项税额。

【提示】包括:一般纳税人已取得增值税扣税凭证、按照现行增值税制度规定准予从销项税额中抵扣,但尚未经税务机关认证的进项税额;一般纳税人已申请稽核但尚未取得稽核相符结果的海关缴款书进项税额。

(6) “应交税费——待转销项税额”,核算一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产,已确认相关收入(或利得)但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税税额。

(7) “应交税费——增值税留抵税额”明细科目,核算兼有销售服务、无形资产或者不动产的原增值税一般纳税人,截止到纳入营改增试点之日前的增值税期末留抵税额按照现行增值税制度规定不得从销售服务、无形资产或不动产的销项税额中抵扣的增值税留抵税额。

(8) “应交税费——简易计税”明细科目,核算一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减、预缴、缴纳等业务。

(9) “应交税费——转让金融商品应交增值税”明细科目,核算增值税纳税人转让金融商品发生的增值税额。

(10) “应交税费——代扣代缴增值税”明细科目,核算纳税人购进在境内未设经营机构的境外单位或个人在境内的应税行为代扣代缴的增值税。

