企业纳什么税

销售业务或加工业务，交增值税

没有销售的服务行业、运输业等，交营业税

烟酒行业、汽车业，交消费税

卖珠宝的既交增值税，也交消费税

增值税：对生产经营活动的增值额征收的一种间接税，是价外税。范围包括所有的工业生产环节、商业批发和零售环节及提供加工、修理修配的劳务以及进口货物。

征收范围：销售货品、提供加工/修理修配劳务、进口货物

增值税是价外税，不能作为原料的入账价值

专用发票和普通发票：专用发票的销售金额和税额分开填列、有抵扣联（小规模可到税务机关代开）

企业内部周转的以下情况等同销售，只做进项税额转出处理：

1. 将自产或委托加工的货物用于非应税项目
2. 将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者
3. 将自产、委托加工的货物用于集体福利
4. 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人

以下外部的销售行为，只计提增值税——销项税

1. 将货物交付他人代销
2. 销售代销货物
3. 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者
4. 将自产、委托加工的货物用于个人消费

一般纳税人，按协议8000的价格将商品售出后，在本月收到价款9360

借：银行存款 9360

贷：主营业务收入 8000

应交税费——应交增值税（销项税） 1360

商店过节促销，买电视送电磁炉，电视售价4680，成本3500，电磁炉售价350，成本220

借：库存现金 4680

贷：主营业务收入 4000

应交税费——应交增值税（销项税） 680

月末结转成本时：

借：主营业务收入 3720

贷：库存商品——电视 3500

库存商品——电磁炉 220

过节公司将自产的食品作为福利分给50名职工，每份成本价300，销售价400

借：应付职业薪酬 23400

贷：主营业务收入 20000

应交税费——应交增值税（销项税）3400 50\*400\*17%

借：主营业务成本 15000

贷：库存商品 15000

消费税：对从事生产、委托加工、零售、进口应税消费品的单位和个人，就基应税消费品的销售额或销售数量征收的一种税。属于价内税

消费税应纳税额公式：

从价定率的：应纳税额＝销售额×适用税率

从量定率的：应纳税额＝销售数量×单位税额

卷烟、白酒采用混合计算方式：

应纳税额＝应税销售数量×定额税率＋应税销售额×比例税率

税率3%——45%

公司销售实木地板，不含税的价款是30000

主营业务收入＝30000

应纳消费税＝30000×5%＝1500

应纳增值税＝30000×17%＝5100

借：银行存款 35100

贷：主营业务收入 30000

应交税费 5100

借：营业税金及附加 1500

贷：应交税费——消费税 1500

借：营业税金及附加 660

贷：应交税费——城建税 462

——教育 198

交税分录：

借：应交税费——增值税 5100

——消费税 1500

——城建 462

——教育 198

贷：银行存款 7260

公司销售汽车被退回，退回消费税23000

先冲减：

借：营业税金及附加 23000（红字）

贷：应交税费——消费税 23000（红字）

收到款后：

借：银行存款 23000

贷：应交税费——消费税 23000

白酒厂将自己生产的白酒2吨，发给职工作为福利，该酒成本9000元/吨，销售价是12000元/吨

借：应付职工薪酬 30800

贷：主营业务收入 24000

应交税费——应交消费税 6800 4000\*0.5+24000\*20% 0.5元/斤

借：主营业务成本 18000

贷：库存商品 18000

成本利润率10% >>>>>税费＝ 2\*9000\*0.5+2\*9000（1+10%）\*20%

营业税：提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的单位和个人、就其营业额征收的一种税。

征收范围：提供应税劳务、转让无形资产、销售不动产

按照不同经营行业来设计：

1. 服务行业、金融保险业 5%
2. 交通运输业、建筑业、邮电电信业和文化体育业等基础产业和鼓励发展的行业 3%
3. 娱乐业 20%

发生时：借记“营业业务税金及附加”，贷记“应交税费——应缴营业税”

销售不动产，借记“固定资产”，贷记“应交税费——应缴营业税”

应纳税额＝营业额×税率

运输公司，本月取得运输收入30000元，营业税率3%

借：营业业务税金及附加 990

贷：应交税费——应缴营业税 900 30000\*0.3

应交税费——应缴城建 63 900\*7%

应交税费——应缴教育 27 900\*3%

可以说交多少税：3.3% 5.5%

城市维护建设税：以纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税的三个税额为纳税依据，也是它们的附加税。税率为市区7%，县、镇5%，市区县镇以外1%

计提的时候：

借：主营业务税金及附加

贷：应交税费——应交……

实际缴纳时：

借：应交税费——应交……

贷：银行存款

教育费附加

企业所得税：对企业的产、经营所得和其他所得依法征收的一种税。

应缴税所得额＝企业每一年纳税年度的收入总额－不征税收入、免税收入、各项扣除、允许弥补以前年度亏损 后的余额

企业所得税25% 小型微利企业 20% 高新技术企业 15%

计提：

借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税

实际缴纳：

借：应交税费——应交所得税

贷：银行存款

个人所得税：

计提：

借：应付职工薪酬

贷：应交税费——应交个人所得税

实际缴纳：

借：应交税费——应交个人所得税

贷：银行存款

印花税：征税范围：商事合同、产权转移书、营业账簿、权利和许可证照

核算不通过应交税费，交纳时直接借记“管理费用”，贷记“银行存款”

计入应交税费科目的：增值税、消费税、营业税、资源税、所得税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税、个人所得税

计入其他应交款科目的：教育费附加、矿产资源补偿税、应交住房公积金、文化事业建设费

计入营业税金及附加科目的：消费税、营业税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、教育费附加

计入管理费用科目的：房产税、土地使用税、车船使用税、印花税

例案：

借：原材料 81895 80000+500+1500\*7%

应交税费——应交增值税 1360

贷：银行存款 83255

借：银行存款 70200

贷：主营业收入 60000

应交税费——应交增值税 10200

借：生产成本 10000

贷：原材料 10000

借：应交税费——应交增值税 20000

贷：银行存款 20000

1、购入的原材料用于在建工程（机器设备）

借：在建工程

应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

如果购入的时候用于原材料，则先

借：原材料

应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

在领用的时候

借：在建工程

贷：原材料

2、购入的原材料用于在建工程（房屋建筑物）

借：在建工程（购价+进项税）

贷：银行存款等

如果购入的时候用于原材料，则先

借：原材料

应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

在领用的时候，

借：在建工程（购价+进项税）

贷：原材料

应交税费—应交增值税（进项税额转出）

3、自产产品用于在建工程（机器设备）

借：在建工程

贷：库存商品

4.自产产品用于在建工程（房屋建筑物）

借：在建工程

贷：库存商品

应交税费—应交增值税（销项税额）---公允价值\*17%（或是计税价\*17%）

5、工程物资用于在建工程（机器设备）

如果是购入的工程物资用于机器设备的，则在购入的时候，就是

借：工程物资

应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

具体处理取决与购入时的处理

6、用程物资用于在建工程（房屋建筑物）

借：在建工程

贷：工程物资

其他业务收入：企业闲置的材料销售、无形资产的出租、包装物的出租。这个交增值税

其他业务支出：销售材料、提供劳务等发生的相关成本、费用以及相关的税金及附加

营业外收入：与生产经营无直接关系的各项收入。固定资产盘盈、处置固定资产净收益、出售无形资产净收益、罚款净收入。这个交营业税

营业外支出：固定资产盘亏、处置固定资产净损失、出售无形资产净损失、罚款支出、非常损失

以上四个科目都是临时账户、月末没有余额，都结转到本年利润

凡是损益类的科目期末都没有余额

加工厂卖一批材料，收现金5800，存入银行，材料成本6000，税率17%

借：银行存款 5800

贷：库存现金 5800

借：库存现金 5800

贷：其他业务收入 4814

应交税费——应交增值税 986

计提

借：其他业务支出 98.6

贷：应交税费——城建 69.02

应交税费——教育 29.58

在主营业务收入里，税金计入到主营业务税金及附加科目

其他业务收入里，税金计入其他业务支出