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。

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

其他应付款——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