

第二节 货物与劳务税会计核算

(三) 预交增值税——一般纳税人（一般计税方法）

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，以及其他按现行增值税制度规定应预缴的增值税额。

1. 注意“应交税费——预交增值税”与“应交税费——应交增值税（已交税金）”的区别

(1) **“已交税金”：本月缴纳本月，纳税义务已经发生**——以1、3、5、10、15日为一期纳税，辅导期纳税人增领发票时缴纳的增值税；

(2) 需要预缴增值税的四种情形

建筑业	提供建筑服务收取预收款、跨地级市提供建筑服务
不动产经营租赁	不动产所在地与机构所在地不在同一县（市、区）的，向不动产所在地主管税务机关预缴
销售不动产	纳税人转让其取得的不动产，向不动产所在地主管税务机关预缴税款
房地产开发企业销售开发产品	收到预收款时

2. 只有**一般纳税人**采用**一般计税方法**预缴的增值税才通过“预交增值税”核算，一般纳税人采用**简易计税方法**预缴的增值税通过“简易计税”核算；小规模纳税人预缴增值税通过“应交税费——应交增值税”明细科目核算。

3. 结转时间

一般企业	月末，企业应将“预交增值税”明细科目余额转入“未交增值税”明细科目 借：应交税费——未交增值税 贷：应交税费——预交增值税
房地产开发企业	预缴的税款不能抵减预缴当期的应纳税额；应直至纳税义务发生时方可从“应交税费——预交增值税”科目结转至“应交税费——未交增值税”科目

【2019·多选题】下列采取增值税一般计税方法的业务，在会计核算时会使用到“应交税费——预交增值税”科目的有（ ）。

- A. 房地产开发公司销售商品房预收的销售款
- B. 工业企业销售货物预收的货款
- C. 建筑公司建造写字楼预收的工程款
- D. 商业企业出租包装物收取的押金
- E. 工业企业分期收款方式销售货物收到的款项

答案：AC

解析：

建筑业	提供建筑服务收取预收款、跨地级市提供建筑服务
不动产经营租赁	不动产所在地与机构所在地不在同一县（市、区）的，向不动产所在地主管税务机关预缴
销售不动产	纳税人转让其取得的不动产，向不动产所在地主管税务机关预缴税款
房地产开发企业销售开发产品	收到预收款时

(四) “待抵扣进项税额” 明细科目

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增值额——包括尚未交叉稽核比对的专用发票抵扣联、海关进口增值税专用缴款书。

(五) “待认证进项税额” 明细科目

1. 核算一般纳税人由于**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。

(1) 一般纳税人已取得增值税扣税凭证、按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；

(2) 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。

2. 认证（查询）期、稽核比对期的规定（2020.3.1后）

取得 2017 年 1 月 1 日及以后开具的增值税专用发票、海关进	取消认证确认、稽核比对、申报抵扣的期
------------------------------------	--------------------

口增值税专用发票、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票	限
取得 2016 年 12 月 31 日及以前开具的	按原有规定执行

3. 账务处理

购进，未经认证（查询）、比对时	借：原材料、固定资产等 应交税费——待认证进项税额 贷：银行存款、应付账款等
经认证（查询）、比对，准予抵扣时	借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应交税费——待认证进项税额
经认证（查询）、比对，不得抵扣时	借：原材料等相应科目 贷：应交税费——待认证进项税额

总结：采购中进项税额的核算

业务类型	账务处理
材料虽然已经入库，但未取得扣税凭证的采购	月末按货物清单或相关协议上的价格暂估入账，不需要将增值税的进项税额暂估入账。下月初，用红字冲销原暂估入账金额，待取得扣税凭证后再进行相应账务处理。此时不需要通过“待认证进项税额”核算
取得扣税凭证，未认证或查询的采购	借：原材料、固定资产等 应交税费——待认证进项税额 贷：银行存款或应付账款
辅导期纳税人，取得扣税凭证，已认证或查询、尚未交叉稽核的采购	借：原材料、固定资产等 应交税费——待抵扣进项税额 贷：银行存款或应付账款
取得扣税凭证，已经认证或查询，一次性抵扣进项税额的采购	借：原材料、固定资产等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款或应付账款

【例题·单选题】某增值税一般纳税人购进一批原材料，取得专票，但尚未认证，其进项税额应通过（ ）核算。

- A. 应交税费——待认证进项税额
- B. 应交税费——待抵扣进项税额
- C. 应交税费——应交增值税（进项税额）
- D. 原材料

答案：A

解析：“待认证进项税额”明细科目用来核算一般纳税人已取得增值税扣税凭证、按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。