

第四节应交税费

本节概要

应交税费概述

应交增值税

应交消费税

其他应交税费

知识点一 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、企业所得税、土地增值税、资源税、房产税、车船税、城镇土地使用税、教育费附加、印花税、耕地占用税、环境保护税、契税、车辆购置税等。

企业应设置“应交税费”科目，总括反映各种税费的应交、交纳等情况。

应交税费

实缴纳的税费	应缴纳的税费
	企业尚未缴纳的 税费

【提示】

企业代扣代缴的个人所得税，也通过“应交税费”科目核算。

印花税、耕地占用税等不需要预计应交数的税金，可以不通过“应交税费”科目核算。

税种	账务处理
1. 印花税	借：税金及附加 贷：银行存款
2. 耕地占用税	借：无形资产等 贷：银行存款

【单选题】下列各项中，企业应通过“应交税费”科目核算的是（ ）。

- A. 应缴纳的职工社会保险费
- B. 占用耕地建房交纳的耕地占用税
- C. 转让房屋应交纳的土地增值税
- D. 签订合同应交纳的印花税

答案：C

解析：选项A，计入应付职工薪酬；选项B、D，企业交纳的印花税、耕地占用税等不需预计应交数的税金，可以不通过“应交税费”科目核算。

知识点二 应交增值税

（一）应交增值税概述

1. 范围

增值税是以商品或者服务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**。

2. 纳税人

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。

3. 增值税的计税方法

计税方法	应纳税额计算	适用对象
一般计税方法	应纳税额=当期销项税额-当期进项税额 销项税额=销售额（不含税）×增值税税率 不含税销售额=含税销售额÷（1+增值税税率） 【提示】 当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣	大多数一般纳税人

计税方法	应纳税额计算	适用对象
简易计税方法	应纳税额=销售额（不含税）×征收率 不含税销售额=含税销售额÷（1+征收率）	小规模纳税人 和一般纳税人可选择简易计税的

4. 一般计税方法相关问题说明

（1）增值税的抵扣凭证：

- ①**增值税专用发票**含《**机动车销售统一发票**》注明的增值税税额；
- ②海关进口**增值税专用缴款书**上注明的增值税税额；
- ③购进农产品，除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外，按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算的进项税额；如用于生产销售或委托加工13%税率货物的农产品，按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和10%的扣除率计算的进项税额。
- ④从境外单位或个人购入服务、无形资产或不动产，自税务机关或者扣缴义务人取得的解缴税款的**完税凭证**上注明的增值税额；
- ⑤一般纳税人支付的道路通行费，取得的收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税税额；桥、闸通行费，凭取得的通行费发票上注明的收费金额和规定的方法计算的可抵扣的增值税进项税额。