



第四章

涉税会计核算



第四章 涉税会计核算

【高频知识点】涉税会计核算基本科目设置

（一）“应交税费”科目——**负债类科目**

在本科目核算的非税款或非本企业缴纳的税款	扣缴的个人所得税、教育费附加
不在本科目核算的税款	不需要预计缴纳的税金，如耕地占用税、车辆购置税、契税、印花税等； 如果需要预计，也可以通过“应交税费”核算



第四章 涉税会计核算

（二）“税金及附加”科目——损益类科目

核算**企业经营活动**发生的消费税、城建税、资源税、教育费附加、**房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税、环境保护税**等相关税费——与**营业收入**相关的税金及附加。

（1）**房地产企业销售开发产品应纳的土地增值税**也在此科目中核算；

（2）本科目不**含增值税**，因为**增值税为价外税**。



第四章 涉税会计核算

【提示1】 房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税原来计入“管理费用”核算，现已调整至“税金及附加”核算；

【提示2】 耕地占用税、契税、车辆购置税、进口关税计入成本核算，不通过“税金及附加”核算。



第四章 涉税会计核算

(三) “所得税费用”科目——**损益类科目**

(四) 递延所得税

新会计准则要求企业采用**资产负债表债务法**核算所得税

1. 会计与税法的差异分为**永久性差异**和**暂时性差异**。

暂时性差异：资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生的差额



第四章 涉税会计核算

永久性差异和暂时性差异的影响

(1) 永久性差异	对企业所得税的影响不体现在“递延所得税资产或负债”	
(2) 暂时性差异	可抵扣暂时性差异	形成递延所得税资产
	应纳税暂时性差异	形成递延所得税负债
所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税		



第四章 涉税会计核算

（五）其他收益科目——损益类科目

1.对于先进制造业加计抵减的进项税额，通过“其他收益”科目核算；

2.小规模纳税人由于月销售额未达到10万（按季度纳税的，季度销售额未达到30万），无需缴纳的增值税也通过“其他收益”核算；

3.企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据规定收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目，通过“其他收益”科目核算。



第四章 涉税会计核算

【高频知识点】增值税的会计核算

（一）“应交税费”中与增值税核算有关的明细科目

应交增值税	未交增值税	预交增值税
待抵扣进项税额	待认证进项税额	待转销项税额
增值税留抵税额	简易计税	转让金融商品应交增值税
代扣代缴增值税	增值税检查调整	



第四章 涉税会计核算

1. “应交增值税”明细科目

借方专栏	贷方专栏
1.进项税额	7.销项税额
2.销项税额抵减	8.出口退税
3.已交税金	9.进项税额转出
4.减免税款	10.转出多交增值税
5.出口抵减内销产品应纳税额	
6.转出未交增值税	



第四章 涉税会计核算

【高频知识点】其他税种的核算

消费税	1.一般销售 或视同销售 应税消费品	借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税
	2.自产自用 应税消费品	(1) 用于连续生产应税消费品的：不纳税 (2) 用于其他方面的，移送使用时纳消费税：
	3.委托加工 应税消费品	借：委托加工物资【以不高于计税价出售】 应交税费——应交消费税【连续加工应税消费品或以高于受托方计税价出售】 贷：银行存款
	4.进口应税 消费品	借：库存商品 贷：银行存款【一般情况】 应交税费——应交消费税【先提货后纳税等情况】



第四章 涉税会计核算

资源税	直接销售应税产品	借：税金及附加 贷：应交税费——应交资源税
	自产自用应税产品	借：生产成本/制造费用等 贷：应交税费——应交资源税



第四章 涉税会计核算

城建税、 教育费 附加	计提	借：税金及附加【一般销售业务】 固定资产清理【销售在“固定资产”科目核算的 土地使用权及其地上建筑物】 贷：应交税费——应交城市维护建设税 ——应交教育费附加等
	缴纳时	借：应交税费——应交城市维护建设税 ——应交教育费附加等 贷：银行存款



第四章 涉税会计核算

土地 增值税	房地产企业转让其 开发的房地产	借：税金及附加 贷：应交税费——应交土地增值税
	非房企转让在“固 定资产”或“在建 工程”科目核算的 房地产	借：固定资产清理 贷：应交税费——应交土地增值税
	实际缴纳时	借：应交税费——应交土地增值税 贷：银行存款



第四章 涉税会计核算

关税	1.进口 关税	借：在途物资、原材料等 贷：银行存款【直接支付的】 应交税费——应交进口关税【需要预计的】
	2.出口 关税	借：税金及附加 贷：银行存款【直接支付的】 应交税费——应交出口关税【需要预计的】



第四章 涉税会计核算

企业所得税	当期所得税	借：所得税费用等 贷：应交税费——应交企业所得税	
	递延所得税	产生应纳税暂时性差异	借：所得税费用等 贷：递延所得税负债
		转回应纳税暂时性差异	借：递延所得税负债 贷：所得税费用等
		产生可抵扣暂时性差异	借：递延所得税资产 贷：所得税费用等
		转回可抵扣暂时性差异	借：所得税费用等 贷：递延所得税资产



第四章 涉税会计核算

企业所得税	应纳税暂时性差异	应纳税暂时性差异通常产生于以下情况： (1) 资产的账面价值大于其计税基础。 (2) 负债的账面价值小于其计税基础。
	可抵扣暂时性差异	可抵扣暂时性差异一般产生于以下情况： (1) 资产的账面价值小于其计税基础。 (2) 负债的账面价值大于其计税基础。



第四章 涉税会计核算

【高频知识点】涉税账务调整

错账的类型及调整范围	(1) 发现当期错账	未结账	调整错账对应原科目
		月末已经结账	本年利润
	(2) 上年错账	影响上年税收	上年度决算报表编制前：本年利润 上年度决算报表编制后：以前年度损益调整
		不影响上年度税收	涉及损益的直接调整本年损益类科目
	(3) 不能直接调整		①计算分摊率②计算分摊数额③调账



第五章

纳税申报代办服务



第五章 纳税申报代办服务

【高频知识点】增值税纳税申报代理

1. 一般纳税人纳税申报表及其附列资料→必报资料。

(1) 《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》

（主表）；

(2) 《增值税及附加税费申报表**附列资料（一）**》（本期销售情况明细）；

(3) 《增值税及附加税费申报表**附列资料（二）**》（本期进项税额明细）；

(4) 《增值税及附加税费申报表**附列资料（三）**》（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）；



第五章 纳税申报代办服务

【提示】差额计税申报表的填写

情形	申报表填写
金融商品转让、期限性差额计算销项税额或应纳税额	填写《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）和《增值税及附加税费申报表附列资料（三）》（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）
除金融商品转让外，差额确定销售额	直接将计算后的销售额及税额填写在《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）的第1列至第11列中，不填写第12列“服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额”



第五章 纳税申报代办服务

【高频知识点】代理填制《增值税及附加税费预缴表》

纳税人发生以下情形按规定在税务机关预缴增值税时填写《增值税及附加税费预缴表》及其附列资料。

- （一）纳税人（不含其他个人）提供建筑服务。
- （二）房地产开发企业预售自行开发的房地产项目。
- （三）纳税人（不含其他个人）出租与机构所在地不在同一县（市）的不动产。
- （四）油气田企业跨省、自治区、直辖市（以下统称省）销售与生产原油、天然气相关的服务。



第五章 纳税申报代办服务

《增值税及附加税费预缴表》

预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1（含税）	2（含税）	3	4
建筑服务	1				
销售不动产	2				
出租不动产	3				
生产生活服务	4				



第五章 纳税申报代办服务

【高频知识点】代理填制《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》（主表）

一、第3栏“应税劳务销售额”填写说明2026年调整为：
填写纳税人本期按适用税率计算增值税的**应税服务（含加工修理修配服务）、无形资产、不动产**的销售额。

项 目		栏次
销 售 额	（一）按适用税率计税销售额	1
	其中：应税货物销售额	2
	应税劳务销售额	3
	纳税检查调整的销售额	4



第五章 纳税申报代办服务

二、第10栏“免税劳务销售额”填写说明2026年调整为：
填写纳税人本期按照政策规定免征增值税和适用零税率的应税服务（含加工修理修配服务）、无形资产、不动产的销售额，但零税率的销售额中不包括适用免、抵、退税办法的销

项目		栏次
销售额	（二）按简易办法计税销售额	5
	其中：纳税检查调整的销售额	6
	（三）免、抵、退办法出口销售额	7
	（四）免税销售额	8
	其中：免税货物销售额	9
	免税劳务销售额	10



第五章 纳税申报代办服务

三、第28栏“①分次预缴税额”填写说明2026年增加内容：跨省、自治区、直辖市销售与生产原油、天然气相关服务，并按规定预缴增值税的油气田企业，其可以从本期增值税应纳税额中抵减的已缴纳的税款，按当期实际可抵减数填入本栏，不足抵减部分结转下期继续抵减。

税款 缴 纳	本期已缴税额	$27=28+29+30+31$	
	①分次预缴税额	28	
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29	
	③本期缴纳上期应纳税额	30	
	④本期缴纳欠缴税额	31	



第五章 纳税申报代办服务

【高频知识点】代理填制《企业所得税年度纳税申报主表》

(A100000) (2024年修订版)

一、**取消**《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》

(A107010) 和《减免所得税优惠明细表》(A107040)，

将“免税、减计收入及加计扣除”和“减免所得税额”相关优惠事项**整合至主表**。



第五章 纳税申报代办服务

二、**增加**“稽查查补（退）所得税额”、“特别纳税调整补（退）所得税额”行次，便利纳税人在稽查查处及特别纳税调整后更正申报。

第5行“管理费用”：本行应剔除会计核算“管理费用”科目下“研究费用”明细科目的发生额，**并减去**“管理费用”科目下“无形资产摊销”中自行开发无形资产摊销额。

第6行“研发费用”：本行根据“管理费用”科目下的“研究费用”明细科目的发生额，以及“管理费用”科目下的“无形资产摊销”明细科目的发生额分析填报。



第五章 纳税申报代办服务

第20行“纳税调整增加额”：填报纳税人会计处理与税收规定不一致，进行**纳税调整增加**的金额。同时，在《纳税调整项目明细表》（A105000）填报具体情况。

第21行“纳税调整减少额”：填报纳税人会计处理与税收规定不一致，进行**纳税调整减少**的金额。同时，在《纳税调整项目明细表》（A105000）中填报具体情况。

第22行“免税、减计收入及加计扣除”：**取消**《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》（A107010）。



第五章 纳税申报代办服务

纳税人根据《企业所得税申报事项目录》，在第22.1行、第22.2行……填报税收规定的**免税收入**（例如国债利息收入）、**减计收入**（例如综合利用资源生产产品取得收入减计10%）、**加计扣除**（例如支付残疾人工资加计扣除100%）等优惠事项的具体名称和本年累计金额。

纳税人享受**符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠**和**研发费用加计扣除优惠**的，同时在《符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠明细表》（A107011）和《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）中填报具体情况。



第五章 纳税申报代办服务

第25行“所得减免”：填报属于税收规定的所得减免金额（例如各类三免三减半优惠，技术转让所得的减免）。同时，在《所得减免优惠明细表》（A107020）填报项目的具体情况。

第27行“抵扣应纳税所得额”：填报根据税收规定应抵扣的应纳税所得额[公司制创业投资企业采取股权投资方式直接投资于种子期、初创期科技型企业（初创科技型企业）满2年（24个月）的，可以按照投资额的70%在股权持有满2年的当年抵扣该公司制创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣]。同时，在《抵扣应纳税所得额明细表》（A107030）中填报具体情况。



第五章 纳税申报代办服务

第31行“减免所得税额”：

取消《减免所得税优惠明细表》（A107040）。

纳税人根据《企业所得税申报事项目录》，在第31.1行、第31.2行……填报税收规定的减免所得税额优惠事项的具体名称和本年累计金额（例如符合条件的小型微利企业减免所得税、高新技术企业减按15%税率征收等）。具备**高新技术企业资格的纳税人**和**享受软件、集成电路企业优惠政策**的纳税人，同时在《高新技术企业优惠情况及明细表》（A107041）和《软件、集成电路企业优惠情况及明细表》（A107042）中填报具体情况。



第五章 纳税申报代办服务

第32行“抵免所得税额”：填报纳税人当年的应纳税所得税额中抵免的金额。同时，在《税额抵免优惠明细表》（A107050）中填报具体情况。