

企业减免或返还税款的会计处理注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E5_87_8F_E5_c46_538718.htm

根据国家税务总局下发的《税收减免管理办法（试行）》（国税发[2005]129号）规定，减免税是指依据税收法律、法规以及国家有关税收规定给予纳税人减税、免税。国税发[2005]129号文件所说的减免税分为报批类减免税和备案类减免税，都是需要一定的程序后才能确认的体制性的间接减免税，不同于税收法律、法规以及国家有关税收规定的政策性的直接减免税。尤其应该引起注意的是，企业除减免及返还所得税外，国务院、财政部、国家税务总局规定没有指定用途的减免及返还的税款，一律在都应并入企业利润，照章征收企业所得税。按现行的企业会计制度规定，涉及核算企业间接减免税业务的主要会计科目有“应交税费”、“营业税金及附加”、“管理费用”、“补贴收入”、“所得税”和“以前年度损益调整”等，而税收法律、法规以及国家有关税收规定直接减免的税款可不作账务处理。

一、流转税企业收到减免或者返还流转税时，会计处理有以下几种情况：

- 1、企业实际收到即征即退、先征后退、先征税后返还的增值税时
借：银行存款
贷：补贴收入
[例]根据增值税有关对增值税一般纳税人印刷少数民族文字出版物实行增值税先征后退的政策，2006年5月，大华印刷厂收到税务机关4月份的退税款20000元，帐务处理如下：
借：银行存款 20000
贷：补贴收入 20000
- 2、直接减免的增值税时
借：应交税费—应交增值税（减免税款）
贷：补贴收入
- 3、企业实际收到即征即退、先征后退、先征税后返还的消费

税、营业税时，应分两种情况：（1）收到当期（本会计年度）的减免税借：银行存款贷：营业税金及附加（2）收到以前年度的减免税借：银行存款贷：以前年度损益调整二、所得税按照有关规定实行所得税先征后返的企业，应在实际收到返还的所得税时，冲减收到当期的所得税费用，会计处理如下：借：银行存款贷：所得税三、资源税、土地增值税和城市维护建设税企业实际收到减免的资源税、土地增值税或城市维护建设税时，一般应分两种情况：1、当期（本会计年度）的减免税借：银行存款贷：营业税金及附加2、以前年度的减免税借：银行存款贷：以前年度损益调整四、其他主要税种由于有一些税种，企业在计提时，没有专设的科目，直接列支在企业的当期成本费用中，因此企业在享受减免及返还这类税款时，要注意帐务处理上的特殊处理，以房产税、土地使用税和车船税发生减免税时的帐务处理为例。企业实际收到减免的房产税、城镇土地使用税和车船税时，应分两种情况：1、当期（本会计年度）的减免税借：银行存款贷：管理费用2、以前年度的减免税借：银行存款贷：以前年度损益调整 [例]2007年1月，恒业公司收到税务机关审批的2006年度困难减免的城镇土地使用税157000元，帐务处理如下：借：银行存款 157000 贷：以前年度损益调整 100Test
下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com