

商业企业各项收费的涉税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__E5_95_86_E4_B8_9A_E4_BC_81_E4_c46_538736.htm

在会计实务中，商业企业在很多情况下会向货物供应方收取的费用，这些收费存在着多种形式，商业企业对收取的各种形式的费用在会计处理上也存在不同的方式。

一、商业企业收取与商品销售量、销售额无必然关系各项费用的税务与会计处理
对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额无必然联系，且商业企业向供货方提供一定劳务的收入，例如进场费、广告促销费、上架费、展示费、管理费等，不属于平销返利，不冲减当期增值税进项税金，应按营业税的适用税目税率征收营业税。

例1：甲企业为一般纳税人商业企业，乙企业是其常年货物供应方。2004年甲企业共向乙企业购货20万元，并向乙企业收取货物整理等费用2万元。根据136号文，甲企业应交营业税： $2\text{万元} \times 5\% = 0.1\text{万元}$ 。会计处理：借：银行存款（或应付账款）20000 贷：其他业务收入 20000 同时借：其他业务支出 1000 贷：应交税金应交营业税 1000

2.对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩（如以一定比例、金额、数量计算）的各种返还收入，均应按照平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税金，不征收营业税。应冲减进项税金的计算公式调整为： $\text{当期应冲减进项税金} = \text{当期取得的返还资金} \div (1 + \text{所购货物适用增值税税率}) \times \text{所购货物适用增值税税率}$ 。其他增值税一般纳税人向供货方收取的各种收入的纳税处理，比照本通知的规定执行。

例2：承例1，假设2004年乙企业向甲企业赠送一批商品，含税价2万元，并

开具了增值税专用发票。2004年甲企业在该项捐赠纳税调整后，应纳税所得为5万元，实际执行税率27%。则甲企业接受该资产时，应作会计处理：借：库存商品17094 应交税金应交增值税（进项税额）2906 贷：待转资产价值20000 年终所得税汇算清缴时：借：待转资产价值20000 贷：应交税金应交所得税5400（ $20000 \times 27\%$ ） 资本公积接受捐赠非现金资产准备14600

二、“平销返利”的税务与会计处理

商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩的各种返利收入，则属于136号文所说的“平销返利”，应冲减当期增值税进项税金。但是，“平销返利”在会计上如何处理，会计制度没有明确的规定。一般认为，“平销返利”实质上是货物供应方对商业企业进销差价损失的弥补，且一般是在商品售出后结算的，因此应冲减“主营业务成本”。当然，“平销返利”形式不同，其会计处理也不尽相同。

1.商业企业收到现金返利

例3：承例1，假设甲企业按货物销售额的10%与乙企业结算返利，甲企业收到2万元的现金返利，应转出进项税额： $20000 \div 1.17 \times 17\% = 2906$ 元，同时冲减“主营业务成本”： $20000 - 2906 = 17094$ 元。会计处理：借：银行存款20000 贷：主营业务成本17094 应交税金应交增值税（进项税额转出）2906

2.商业企业收到实物返利，又应视供货方是否开具增值税专用发票作出不同处理：

（1）供货方开具增值税专用发票

例4：假设上例中乙企业以一批商品返利，该商品含税公允价值2万元，同时乙企业向甲企业开具了增值税专用发票，则甲企业会计处理：借：库存商品17094 应交税金应交增值税（进项税额）2906 贷：主营业务成本17094 应交税金应交增值税（进项税额转出）2906

（2）供货方开具普通发票

例5

：假设上例中乙企业向甲企业开具了普通发票，则甲企业会计处理：借：库存商品 20000 贷：主营业务成本 17094 应交税金应交增值税（进项税额转出） 2906 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