

减免及返还流转税的账务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_ti2020/539/2021_2022__E5_87_8F_E5_85_8D_E5_8F_8A_E8_c46_539486.htm 我是一家公司的会计

，现对即征即退增值税应否计征企业所得税的规定不够了解，要如何设置账户进行会计分录也搞不清楚，请予帮助。

(1) 根据财政部、国家税务总局[1994]财税074号文“关于减免及返还的流转税并入企业利润征收所得税的通知”的规定：企业实际收到即征即退、先征后退、先征税后返还营业税、消费税，借记“银行存款”科目，贷记“产品销售税金及附加”、“商品销售税金及附加”、“营业税金及附加”等科目。对于直接减免的营业税、消费税，不作账务处理。企业实际收到即征即退、先征后退、先征税后返还的增值税，借记“银行存款”科目，贷记“补贴收入”科目。对于直接减免的增值税，借记“应交税金-应交增值税(减免税款)”科目，贷记“补贴收入”科目。未设置“补贴收入”会计科目的企业，应增设“补贴收入”科目。企业应在“应交增值税明细表”、“已交税金”项目下，增设“减免税款”项目，反映企业按规定减免的增值税款，应根据“应交税金-应交增值税”科目的记录填列。(2) 根据上述规定，举例如下：

：某企业为增值税一般纳税人，某月份购进货物取得的增值税专用发票注明价款220000元，增值税额37400元，当月实现销售收入350000元，销项税额59500元。经企业申请，主管税务机关批准，该企业减半征收增值税1年，如果该企业享受免税优惠属于直接减免形式，则该企业会计处理如下： 购进原材料并验收入库时，借：原材料220000 应交税金-应交增值

税（进项税额）37400 贷：银行存款257400 销售产品实现收入时，借：银行存款409500 贷：产品销售收入350000 应交税金-应交增值税（销项税额）59500 计算、缴纳当月应纳增值税额并享受减免税时，应纳税额=（59500 - 37400）
× 50%=11050（元）借：应交税金-应交增值税（已交税金）11050 贷：银行存款11050 借：应交税金-应交增值税（减免税款）11050 贷：补贴收入11050 假设该企业按规定享受先征后退办法进行减免，则该企业会计处理如下： 当月购进原材料和销售产品会计处理同上。 计算、缴纳当月应纳增值税额时，应纳税额=59500 - 37400=22100（元）借：应交税金-应交增值税（已交税金）22100 贷：银行存款22100 收到先征后退的增值税款时，借：银行存款11050 贷：补贴收入11050 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