

年终汇算清缴所得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_ti2020/544/2021_2022__E5_B9_B4_E7_BB_88_E6_B1_87_E7_c46_544973.htm 企业所得税是按年计算，分季预缴。季度终了后15日内预缴；年度终了后五个月内汇算清缴，多退少补。例1.某中美合资企业的中国总机构在一个纳税年度内获取所得100万元，中国规定的企业所得税税率为33%。它的瑞士分支机构同年获取所得折合人民币20万元，如果瑞士政府规定的所得税税率为30%，已缴瑞士政府所得税折合人民币6万元。计算居住国中国政府在直接抵免下应征所得税税额：首先计算该合资企业抵免限额： $200000 \times 33\% = 66000$ （元）居住国中国允许直接抵免的已缴非居住国瑞士政府的所得税税额为60000元。计算居住国中国政府直接抵免下应征所得税税额： $(1000000 + 200000) \times 33\% - 60000 = 336000$ （元）注意，上述应缴所得税实际上包括了居住国中国行使居民管辖权，就来自非居住国的所得补征税额为： $(33\% - 30\%) \times 200000 = 6000$ （元）若该合营企业在营业外支出中，列支了税收滞纳金和罚款10000元，向受益单位直接捐赠款100000元，在管理费用中多列招待费5000元，则应调增当年应交所得税： $(10000 + 100000 + 5000) \times 33\% = 37950$ （元）根据以上计算，该合资企业全年应纳所得税为： $336000 + 37950 = 373950$ （元）该合资企业全年已预缴所得税： $1000000 \times 33\% = 330000$ （元）应补缴所得税： $373950 - 330000 = 43950$ （元）冲减应交所得税和补交税款差额的会计处理如下：借：利润分配--未分配利润 43950 贷：应交税金--应交所得税 43950 向税务机关补缴所得税时：借：应交

税金--应交所得税 43950 贷：银行存款--人民币户 43950 如果全年预缴所得税大于全年应缴所得税，多缴之数可留待预缴下年第一季度所得税时扣除。如果税务机关将多缴的税款退回企业，则作如下会计分录：借：银行存款--人民币户 $\times \times \times$ 贷：应交税金--应交所得税 $\times \times \times$ 例2.某外国企业1996年外币所得100万美元，其中80万美元在各季预缴所得税款时按当时的外汇牌价折合成人民币664万元，全年预缴所得税额为219.12万元（ $664 \times 33\%$ ）。到1996年底汇算清缴时，只就未缴税的外币所得20万美元，按12月31日的外汇牌价假设为1：8.20，折合成人民币164万元补缴所得税。同时，该企业1995年将支付给总机构上一年度利润10万元、购置固定资产支出8万元列入成本费用。试计算年终汇算清缴时应补缴的所得税，并作会计处理。百考试题助你成功 1996年该外国企业折合成人民币的应税所得额为： $6640000 + 1640000 = 8280000$ （元）全年应纳所得税额为： $8280000 \times 33\% = 2732400$ （元）另外，根据我国税法和财务会计制度有关规定，应调增当年应交所得税为： $(100000 + 80000) \times 33\% = 59400$ （元）年终汇算清缴应补税额为： $2732400 + 59400 - 2191200 = 600600$ （元）补缴所得税的会计分录如下：借：应交税金--应交所得税 600600 贷：银行存款--人民币户 600600 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