

土地增值税补缴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_ti2020/646/2021_2022__E5_9C_9F_E5_9C_B0_E5_A2_9E_E5_c46_646060.htm id="kosg"

class="dixc"> 去年，某市税务机关对该市土地增值税纳税情况进行了专项检查。检查结束后，不少企业的会计前来询问：补缴的土地增值税、滞纳金和罚款如何进行账务处理？本文分几种具体情况，简要介绍纳税人补缴土地增值税后的会计处理问题。补缴当年的土地增值税，包括补缴按照《土地增值税暂行条例实施细则》规定的预缴土地增值税

一、开发公司等主营转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物的纳税人的会计分录为：借：主营业务税金及附加 贷：应交税金 应交土地增值税 企业缴纳土地增值税的会计分录从略，下同。

二、兼营房地产业务的纳税人的会计分录为：借：其他业务支出 贷：应交税金 应交土地增值税

三、其他非主营、兼营房地产业务的纳税人，会计处理分两种情况：如果房产未转让清理完毕 借：固定资产清理或在建工程 贷：应交税金 应交土地增值税 如果转入清理的建筑物及其附着物清理完毕，“固定资产清理”科目余额已转入“营业外收入”或“营业外支出”科目 借：营业外支出或营业外收入 贷：应交税金 应交土地增值税

四、转让国有土地使用权的纳税人的会计分录为：借：营业外支出或营业外收入 贷：应交税金 应交土地增值税

补缴以往年度的土地增值税，包括补缴按房地产转让收入预缴的土地增值税 借：以前年度损益调整 贷：应交税金 应交土地增值税

补缴的土地增值税对往年所得税的影响 借：应交税金 应交所得税 贷：以前年度损益调整 期末，将“以前年度

损益调整”科目余额转入“利润分配未分配利润”科目借：利润分配未分配利润贷：以前年度损益调整 如果转入清理的建筑物及其附着物未清理完毕，“固定资产清理”科目仍有余额借：固定资产清理或在建工程贷：应交税金应交土地增值税 缴纳相应的滞纳金和罚款借：营业外支出贷：银行存款 企业缴纳的滞纳金、罚款不允许税前扣除。因此，当年申报所得税时，企业应在利润总额的基础上加上土地增值税的滞纳金和罚款，以此计算并缴纳企业所得税。 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