

企业代扣代缴个人所得税的处理 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E4_BB_A3_E6_c46_77826.htm 根据现行税收政策，企业为税务部门代扣代缴职工的个人所得税有两种情况：一种是企业职工自己承担的个人所得税，企业只负有扣缴义务；另一种是企业既承担职工的个人所得税，又负有扣缴义务。

后一种情况又可分为定额负担税款、全额负担税款和按一定比例负担税款。现谈谈企业代扣代缴个人所得税的账务处理。

一、企业职工自己承担个人所得税款的账务处理 例1，某企业职工工资、薪金月收入2400元，按规定，该职工自己承担个人所得税。应纳个人所得税 = (应纳税所得额 - 费用扣除标准) × 适用税率 - 速算扣除数 = (2400 - 800) × 15% - 125

= 115(元) 账务处理为： 支付职工工资时，借：应付工资 2400 贷：现金 2285 应交税金 - 代扣代缴个人所得税 115 上交税款时，借：应交税金 - 代扣代缴个人所得税 115 贷：银行存款 115

二、企业为职工负担个人所得税款的账务处理 (一)企业为职工全额负担个人所得税款例2，某企业职工工资、薪金月收入1500元，企业为职工全额负担个人所得税款。

应纳税所得额 = (不含税收入额 - 费用扣除标准 - 速算扣除数) ÷ (1 - 税率) = (1500 - 800 - 25) ÷ (1 - 10%) = 750元。应纳个人所得税 = 750 × 10% - 25 = 50(元)。账务处理为： 企业计提代付职工个人所得税款时 借：利润分配 - 代付个人所得税 50 贷：应交税金 - 代扣代缴个人所得税 50 支付职工工资时 借：应付工资 1500 贷：现金 1500 上交税款时 借：应交税金 - 代扣代缴个人所得税 50 贷：银行存款 50 (二)企业为

职工定额负担个人所得税款例3，某企业职工月工资、薪金收入3000元，按规定，企业为职工负担个人所得税月50元。应纳税所得额 = 职工取得的工资、薪金 + 企业代职工负担的税款 - 费用扣除标准 = 3000 + 50 - 800 = 2250(元)。应缴个人所得税 = 2250 × 10% - 25 = 200(元)。职工负担的个人所得税 = 200 - 50 = 150(元)。账务处理为： 计提代付职工定额税款时，借：利润分配—代付个人所得税 50 贷：应交税金—代扣代缴个人所得税 50 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