

近期，有很多朋友咨询：各种减免退税如何做账？今天我们归纳总结了一下，建议收藏~

01

小规模3%→免税！

如何做账？

根据财政部
税务总局公告2022年第15号规定，
4月1日起，小规模纳税人适用3%征收率，免征增值税！



对生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至2022年12月31日



那增值税加计递减优惠，如何做账？

举个栗子：

A公司4月增值税销项税额130万元，进项税额100万元，加计抵减10万元，5月10日缴纳增值税20万元。

4月计提时：

借：应交税费—应交增值税(转出未交增值税) 30万

贷：应交税费—未交增值税 30万

5月缴纳时：

借：应交税费—未交增值税 30万(应纳税额)

贷：银行存款 20万(实缴税额)

其他收益 10万(加计抵减)

如果当月不需要缴纳增值税时，则不需要做账务处理。

03

增值税留抵退税

如何做账？

根据财政部 税务总局公告2022年第14号，对留抵税额实行大规模退税！

留言编号:4171-3649348

预咨询单位:[会计司]

单位:*** 姓名:***** 电话:133*****

对于2020年第四季度减免的房产税及土地使用税的会计处理应为一下那种方式? 一是直接冲减计提的税费及附加; 二是对减免部分参照增值税减免的会计处理计入其他收益

答

您好!感谢您对财政工作的关注和支持。关于您所提问题,我们的答复意见如下:
对于当期计提后直接减免的房产税和土地使用税,企业应当冲减相关费用或直接计入当期损益。对于先征后返的房产税及土地使用税,企业应当按照《企业会计准则第16号——政府补助》(财会〔2017〕15号)中政府补助的定义和特征,根据交易事项的实质判断是否属于政府补助,并进行相应会计处理,直接计入当期损益或冲减相关费用。

头条@昌尧财税

那对于1-3月退回的六税两费,如何做账?

当时是如何记账,原分录冲销即可。

例如:A公司1-3月退回印花税5万元,直接冲减税金及附加。

借:银行存款 50000

贷:税金及附加 50000 (记账软件可以借方红字冲销)

05

工会经费,全额返还

如何做账?

全国总工会办公厅发布最新通知:

中华全国总工会办公厅

厅字〔2021〕38号

中华全国总工会办公厅关于继续实施 小微企业工会经费支持政策的通知

各省、自治区、直辖市总工会，中华全国铁路总工会、中国民航工会、中国金融工会，中央和国家机关工会联合会：

为进一步支持小微企业工会工作，根据财政部、税务总局有关规定，全国总工会决定继续实行小微企业工会经费全额返还支持政策。

一、符合财政部、税务总局2021年第11号公告条件的小微企业，继续享受全额返还工会经费支持政策。

二、小微企业工会经费全额返还支持政策顺延至2022年12月31日。

头条@昌尧财税

小微企业2022年全额返还工会经费支持政策顺延至2022年12月31日。

那收到返还的工会经费，如何做账？

如果企业工会组织单独建立了工会经费核算账户，那么，返还的工会经费应直接进入工会组织的账户，作为工会组织收入进行核算。

如果企业工会组织没有单独建立工会经费核算账户，那么，返还的工会经费应当进入企业银行账户。

收到返还工会经费时：

借：银行存款

贷：其他应付款——工会经费

工会组织支付活动经费时，

借：其他应付款——工会经费

贷：银行存款/库存现金

返还的工会经费是给企业工会组织的，主要用于职工或工会活动，单独核算，属于专款专用，并不是给企业的，所以不能作为企业的收入；也不属于增值税的应税行为，也不需要交增值税。

06

企业收到稳岗补贴

如何做账？

中小微企业、个体工商户失业保险稳岗返还比例最高提至90%，那企业收到稳岗补贴，该如何缴税？

1、增值税



3、个人所得税

如发放给员工，应计入工资薪金，计缴个人所得税。

那企业收到稳岗补贴，该如何做账？