

在会计科目表中应交增值税属于二级科目，它的一级科目是应交税费。应交增值税下一级科目也就是其明细科目主要包括了：进项税额，销项税额，进项税额转出，销项税额抵减，已交税金，转出未交增值税，减免税额，出口退税等。

### 应交增值税的概念

应交增值税是指一般纳税人和小规模纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务活动本期应缴纳的增值税。

### 应交增值税的账务处理

#### 1、期末计提会计分录

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）

贷：应交税费——未交增值税

#### 2、实际缴纳

借：应交税费——应交增值税（已交税金）

贷：银行存款

#### 3、对于企业当期多交的增值税

借：应交税费——未交增值税

贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）

#### 4、缴纳以前期间增值税额时

借：应交税费——未交增值税

贷：银行存款

### 增值税进项税和销项税的区别

增值税进项税额是指公司向供应商购进货物取得增值税专用发票记载的税额， $\text{进项税额} = (\text{外购原料、燃料、动力}) \times \text{税率}$ 。

增值税销项税额是指公司向客户销售货物开出的增值税专用发票记载的税额， $\text{销项税额} = \text{销售额} (\text{不含税}) \times \text{税率}$

$\text{销项税额} = \text{销售额} (\text{含税}) / (1 + \text{税率}) \times \text{税率}$

增值税进项税额可以抵扣增值税销项税额。

### **进项税不得抵扣事项**

纳税人购进货物或者接受应税劳务支付或者负担的增值税额，为进项税额。下列项目的进项税额不得抵扣：

- 1、用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务。
- 2、非正常损失的购进货物及相关的应税劳务。
- 3、非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务。
- 4、国务院财政、税务主管部门规定的纳税人自用消费品。
- 5、本条第（一）项至第（四）项规定的货物的运输费用和销售免税货物的运输费用。