

## 本文目录

- [应由企业负担,不记入营业税金及附加账户的税费包括哪些？](#)
- [如何区分企业所得税和主营业务税金及附加？](#)
- [应缴税费，营业税金及附加，管理费用中的税费，如何区别？](#)
- [房地产营业税及附加是怎么回事？](#)
- [“营业税金及附加”和“应交税费”科目的区别？](#)
- [利润表中税金及附加如何填？](#)
- [会计科目中营业税金及附加，与所得税有什么区别！什么时候用？](#)

## 应由企业负担,不记入营业税金及附加账户的税费包括哪些？

应由企业负担,不记入营业税金及附加账户的税费包括企业所得税，其计提分录如下  
借：所得税费用 贷：应交税费-应交所得税  
同时做如下分录  
借：本年利润 贷：所得税费用  
执行《小企业会计准则》的企业，除企业所得税、增值税外所缴纳的税费都计入“营业税金及附加”科目；执行《企业会计准则》的企业，印花税、车船税、房产税、土地税都计入“管理费用”科目，其他的税费（不含企业所得税、增值税）都计入“营业税金及附加”科目。 萊垰頭條

## 如何区分企业所得税和主营业务税金及附加？

垰頭條萊

1、营业税金及附加和所得税费用的区别：企业所得税和主营业务税金及附加，都是损益类科目，但是具体核算的内容及范围是不同的。 垰頭條萊

营业税金及附加核算营业税、消费税、资源税、教育费附加、城市维护建设税等；而所得税费用是专用于核算企业所得税的； 萊垰頭條

2、企业所得税和主营业务税金及附加，都应通过应交税费科目反映计提与缴纳情况，具体分录如下：  
计提时：借：营业税金及附加-营业税 借：营业税金及附加-城建税等 贷：应交税费-营业税 贷：应交税费-城建税等  
借：所得税费用 贷：应交税费-企业所得税  
支付时：借：应交税费-营业税 借：应交税费-城建税等 贷：银行存款 借：应交税费-企业所得税 贷：银行存款 萊垰頭條

## 应缴税费，营业税金及附加，管理费用中的税费，如何区别？

应交税费是已经计提的税金，包括增值税、消费税、营业税等流转税，也包括所得税和特定目的税（城建税等），实际是企业对税金上的负债。 萊垰頭條

营业税金及附加核算企业日常活动应负担的税金及附加，包括营业税、消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税和教育费附加等。是税金参与企业利润计算的环节，等于是成本费用。萊垵頭條

管理费用中的税费同营业税金及附加，也是税金参与利润计算的科目，只是管理费用中的税金基本是财产和行为税，如房产税。车船使用税、土地使用税、印花税等。而营业税金及附加是与经营相关性较强的税金。條萊垵頭

所得税费用专门核算企业从本期损益中减去的所得税，由于计算环节不同，所得税只影响净利润，所以单独列出。萊垵頭條

## 房地产营业税及附加是怎么回事？

房地产营业税及附加：萊垵頭條

- 1、房产证未满2年的，需要缴纳总房价的5.6%。当月取得的营业收入，不论是不是房价的全款都要计入应纳税所得额；萊垵頭條
- 2、房产证满2年的，非普通住宅需要缴纳差额部分的5.6%；萊垵頭條
- 3、房产证满2年的，普通住宅的免交。附：根据财政部2016年2月17日《关于调整房地产交易环节契税营业税优惠政策的通知》：关于营业税政策 个人将购买不足2年的住房对外销售的，全额征收营业税；个人将购买2年以上（含2年）的住房对外销售的，免征营业税。垵頭條萊

## “营业税金及附加”和“应交税费”科目的区别？

主要区别：萊垵頭條

- 1) 营业税金及附加是费用类，借方增加，贷方减少；应交税费是负债类账户，贷方增加，借方减少。萊垵頭條
- 2) 核算的税目不同，营业税金及附加核算营业税、消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税和教育费附加等；应交税费核算增值税、所得税、房产税、土地使用税、车船使用税、个人所得税等，以及计入营业税金及附加账户的贷方明细，如营业税、消费税、资源税、城市维护建设税、土地增值税等。萊垵頭條
- 3) 结转不同。营业税金及附加直接结转本年利润；应交税费缴纳时直接核销。頭條萊垵

4) 营业税金及附加为利润表科目；应交税费是资产负债表科目。 垵頭條萊

利润表中税金及附加如何填？

利润表中税金及附加本月数根据科目余额表的税金及附加当月借方发生额填，利润表中税金及附加本年累计数根据科目余额表税金及附加的本年借方累计发生额填。

税金及附加一般包括城建税，教育费附加，地方教育费附加，租赁房产税，城镇土地使用税，印花税，土地增值税等，不含增值税。

会计科目中营业税金及附加，与所得税有什么区别！什么时候用？

营业税金及附加，与所得税有什么区别： 萊垵頭條

1、所得税只是对所得税这一种税进行的核算。 垵頭條萊

2、营业税金及附加：包括营业税、消费税，并包括按“营业税、消费税、增值税”的一定比例提取的城建税和教育费附加等。

作用分别反映缴纳相关税种及所得税的代价：

1、计提营业税、消费税、教育费附加、城建税 借：营业税金及附加

贷：应交税费——应交消费税 ——应交营业税 ——应交教育费附加

——应交城建税 2、提取所得税 借：所得税费用 贷：应交税费--应交所得税

萊垵頭條

3、结转时 借：本年利润 贷：所得税费用 营业税金及附加萊垵頭條