

员工个人所得税，一般由企业代扣代缴。企业代扣代缴个人所得税会计分录该怎么做?如何做账?这是财务必须掌握的一个专业知识点。来跟随会计网一同看看吧!



## 企业代扣代缴个人所得税会计分录

### 1、工资计提时：

借：管理费用/销售费用/开发成本(等)

贷：应付职工薪酬

### 2、发放时，代扣代缴个人所得税：

借：应付职工薪酬

贷：应交税费——应交个人所得税(代扣工资个人所得税)

库存现金/银行存款(此时职工到手的就是已经扣除个税的工资了)

## 代扣代缴个人所得税账务处理案例

A企业员工小王工资、薪金月收入是2700元，企业为其全额负担个人所得税款，那么相关账务处理怎么做？

相关账务处理：

1、企业计提代付员工个人所得税款时：

借：应付职工薪酬——应付工资 2750

贷：库存现金/银行存款 2700

应交税费——代扣代缴个人所得税 50

2、上交税款时：

借：应交税费——代扣代缴个人所得税 50

贷：银行存款 50

企业代扣代缴个人所得税会计处理

C企业员工小李月工资、薪金收入为3000元，按照规定，企业每个月为职工负担个人所得税50元，那么相关的会计处理怎么做？

应纳税所得额=3000+50-800=2250元

应缴个人所得税=2250×10%-25=200元

员工小李负担的个人所得税=200-50=150元

会计处理如下所示：

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

上交税款时：

借：应交税金—代扣代缴个人所得税 200

贷：银行存款 200

知识拓展：个税代扣代缴返还手续费怎么做账务处理?会计分录怎么做?

个人所得税减免怎么申请?

1、个人若是符合享受减免优惠规定的，则在发放个人工资薪金之前，可向财务处提出减免个税申请，提供相应资料。

2、准备相关资料，报主管税务机关办理。

提供的资料包括申请人本人签名的享受减免税优惠的申请原件，身份证、护照等有效证件的原件，一些和申请减免项目直接有关的文件、证件复印件或者证书，其他相关资料。

3、经主管税务机关核实后，财务处会将相关信息在OA系统和财务处网站公开。

4、申请人在OA系统查看减免税备案完成的通知后，可持相关材料到财务处报销领款。

5、税务申报