

## 欠税还可以这样缴？纳税人可申请延期缴纳税款？

产品名称	欠税还可以这样缴？纳税人可申请延期缴纳税款？
公司名称	上海秦苍财务咨询（集团）公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	剑川路955弄康博科创大厦1008室
联系电话	13020135683 13020135683

### 产品详情

欠税是纳税人在生产经营过程中，由于资金紧张或其他原因，不能按照税法的规定及时缴纳税款的一种行为。纳税人欠缴税款，使得国家的税收不能及时入库，造成了国家财政资金的紧张，同时也会给纳税人带来一定的风险，如滞纳金、罚款和停止供给发票等。

税务机关在日常的税收征管中，始终把清理陈欠、防止新欠作为重点工作来抓。2004年国家税务总局就下发了《国家税务总局关于增值税一般纳税人用进项留抵税额抵减增值税欠税问题的通知》(国税发〔2004〕112号)，该文件的主要内容是为了加强增值税管理，及时追缴欠税，解决增值税一般纳税人既欠缴增值税，又有增值税留抵税额的问题，将纳税人用进项留抵税额抵减增值税欠税。下面我们一起来学习一下具体的文件内容：

#### 适用范围

对纳税人因销项税额小于进项税额而产生期末留抵税额的，应以期末留抵税额抵减增值税欠税。

#### 会计处理

(一)增值税欠税税额大于期末留抵税额，按期末留抵税额红字借记“应交税费——应交增

值税(进项税额)”科目，贷记“应交税费——未交增值税”科目。

(二)若增值税欠税税额小于期末留抵税额，按增值税欠税税额红字借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目，贷记“应交税费——未交增值税”科目。

### 申报表的填报

为了满足纳税人用留抵税额抵减增值税欠税的需要，将《增值税纳税申报表》(主表)相关栏次的填报口径作如下：

(一)第13项“上期留抵税额”栏数据，为纳税人前一申报期的“期末留抵税额”减去抵减欠税额后的余额数，该数据应与“应交税费——应交增值税”明细科目借方月初余额一致。

(二)第25项“期初未缴税额(多缴为负数)”栏数据，为纳税人前一申报期的“期末未缴税额(多缴为负数)”减去抵减欠税额后的余额数。

### 举例

某纳税人是食品加工企业的一般纳税人，由于企业在生产经营过程中主要是采用赊销的经营模式，使得企业进项始终大于销项。该企业在以前年度有增值税的欠税，按照《中华人民共和国税收征收管理法》的规定，纳税人未按照规定期限缴纳税款的从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。到2014年底，该企业留抵的增值税进项税额为21万元，欠缴的增值税额累计15万元，滞纳金累计10万元。如果按上述办法处理，纳税人可以清理欠税及滞纳金21万元。

小编提醒纳税人，如果你有增值税欠税，同时又有增值税进项留抵税，就按上述办法处理，这样做既解决了欠税问题，同时也降低了税务风险。

### 相关答疑

问题一：欠税纳税人可以出境吗？

根据《中华人民共和国税收征收管理法》(第十二届全国人民代表大会常务委员会第十四次会议修正)第四十四条规定：“欠缴税款的纳税人或者他的法定代表人需要出境的，应当在出境前向税务机关结清应纳税款、滞纳金或者提供担保。未结清税款、滞纳金，又不

提供担保的，税务机关可以通知出境管理机关阻止其出境。”

问题二：纳税人什么情况下可以申请延期缴纳税款？

一、根据《中华人民共和国税收征收管理法》(第十二届全国人民代表大会常务委员会第十四次会议修正)第三十一条规定：“纳税人、扣缴义务人按照法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的期限，缴纳或者解缴税款。

纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过三个月。”

二、根据《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》(国务院令〔2002〕362号)第四十一条规定：“纳税人有下列情形之一的，属于税收征管法第三十一条所称特殊困难：

(一)因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；

(二)当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。

计划单列市国家税务局、地方税务局可以参照税收征管法第三十一条第二款的批准权限，审批纳税人延期缴纳税款。”

问题三：社会团体收取会费是否需要缴纳增值税？

根据《关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》(财税〔2017〕90号)第八条规定：“自2016年5月1日起，社会团体收取的会费，免征增值税。本通知下发前已征的增值税，可抵减以后月份应缴纳的增值税，或办理退税。

社会团体，是指依照国家有关法律法规设立或登记并取得《社会团体法人登记证书》的非营利法人。会费，是指社会团体在国家法律法规、政策许可的范围内，依照社团章程的规定，收取的个人会员、单位会员和团体会员的会费。

社会团体开展经营服务性活动取得的其他收入，一律照章缴纳增值税。”