

芜湖劳务派遣公司差额征税的账务处理怎么做

产品名称	芜湖劳务派遣公司差额征税的账务处理怎么做
公司名称	芜湖松鼠财务咨询有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	安徽省芜湖市弋江区澧港街道中央城1#楼910室
联系电话	15395535207

产品详情

一般纳税人提供劳务派遣服务，可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为收入额，按照简易计税方法依5%的征收率计算缴纳增值税。

小规模纳税人提供劳务派遣服务，可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法依5%的征收率计算缴纳增值税。

(财会[2012]13号)《营业税改征增值税试点有关企业会计处理规定》的通知)规定：企业接受应税服务时，按规定允许扣减销售额而减少的应交增值税，借记“应交税费——应交增值税”科目，按实际支付或应付的金额与上述增值税额的差额，借记“主营业务成本”等科目，按实际支付或应付的金额，贷记“银行存款”、“应付账款”等科目。

派遣人员的工资发放有两种情况：一种是用工方发放，一种是劳务派遣方发放。无论哪种发放形式，如果劳务公司选择差额纳税，其会计处理基本一致。

(1) 全额确认收入与销项税额：

借：银行存款，

贷：主营业务收入，

贷：应交税费——应交增值税(销项税额)，

(2) 确认可扣减的成本费用及“销项税额抵减”：

借：主营业务成本，

借：应交税费——应交增值税(销项税额抵减)，

贷：应付职工薪酬——应付工资，

贷：应付职工薪酬——五险一金，

(3) 月底结转未交增值税：

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(实际缴纳数)。