

这项政策已经到期！申报增值税时要注意了！

产品名称	这项政策已经到期！申报增值税时要注意了！
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

一、部分到期！加计抵减政策2024年，

部分加计抵减政策已经到期，不能再使用了！

01 已经到期的加计抵减政策

目前该政策已经到期，尚未发布延期政策，以前享受该加计抵减政策的纳税人，2024年已经不能享受。加计抵减政策执行到期后，纳税人不再计提加计抵减额，结余的加计抵减额停止抵减。02 仍在执行的加计抵减政策

二、2024年如何享受加计抵减政策？

以先进制造业企业为例：

2023年9月，A公司实现销售收入1000万，税率13%，销项税130万。当期取得进项合计104.2万，其中专用发票抵扣税额104万；普通发票（购进旅客运输服务计算抵扣）抵扣0.2万。

按照规定，纳税人应按照当期可抵扣进项税额的5%计提当期加计抵减额。

因此该公司加计抵减的发生额=当期进项税*5%=104.2*5%=5.21万。

该公司2023年9月应交增值税=销项-进项=130-104.2=25.8万，

同时，当期可以加计抵减的金额为5.21，

所以最后实际应该缴纳的增值税为25.8-5.21=20.59万。

账务处理：

1、销项部分

借：银行存款 1130万

贷：主营业务收入 1000万

 应交税费-应交增值税（销项税额） 130万

2、进项部分

借：成本或者费用科目 806.66万（按进项税税率倒算）

 应交税费-应交增值税（进项税额） 104.2万

贷：银行存款 910.86万

由于当期产生了增值税，期末通过应交税费-应交增值税（转出未交增值税）转出。

3、转出

借：应交税费-应交增值税（转出未交增值税） 25.8万

贷：应交税费-未交增值税 25.8万

转出后，应交增值税科目的期末余额就是0了，而其中的各项专栏，销项税、进项税额都和增值税申报表对应的销项税额和进项税额一致，能对上的。

4、抵减分录

借：应交税费-未交增值税 5.21

贷：其他收益 5.21

（注意：如果执行的小企业会计准则没有其他收益科目，计入营业外收入即可）

5、支付税款

借：应交税费-未交增值税 20.59万

贷：银行存款 20.59万

申报表填写：

另外，这个表是关键，是加计抵减需要填写的地方。

也是先进制造业企业应单独核算加计抵减额的计提、抵减、调减、结余等变动情况的一张表格。

但是，如果是已经享受了加计抵减的话，该如何更正申报？继续往下看。

三、已经享受了加计抵减，如何更正申报？

纳税人可登录电子税务局，点击首页左边【常用功能】—【税费申报及缴纳】模块，或点击【我要办税】—【税费申报及缴纳】。

进入后点击【更正申报】选择报表各种类后点击【查询】，选择需要更正的申报表数据，点击【更正申报】。

进入更正界面后，点击【数据初始化】—【修改】，填写更正内容后保存，核实无误后点击【申报】，最后系统提示【申报成功】，此时已经完成更正申报。

如果更正后产生需要补缴税款的，点击【缴款】，可以进行更正后应缴税款进行补交。

另外，此时若过了申报期更正报表后产生补缴税款，会产生相应的滞纳金。