

营业外收入交增值税吗？税务局明确了！

产品名称	营业外收入交增值税吗？税务局明确了！
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

1 营业外收入是否要缴纳增值税？税局明确了！

问题内容：

“ 我司销售货物，提货一部分，后货物开始跌价，客户违约，剩余货物付款后未提货，弃货。我司讲余下货款计入营业外收入，是否缴纳增值税。 ”

税局回复：

“ 根据《国务院关于废止《中华人民共和国营业税暂行条例》和修改《中华人民共和国增值税暂行条例》的决定》（国令第691号）规定：“ 第一条 在中华人民共和国境内销售货物或者加工、修理修配劳务(以下简称劳务)，销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人，应当依照本条例缴纳增值税。 ”

根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（财政部 国家税务总局令第50号）规定：“ 第三条 条例第一条所称销售货物，是指有偿转让货物的所有权。

条例第一条所称提供加工、修理修配劳务（以下称应税劳务），是指有偿提供加工、修理修配劳务。单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供加工、修理修配劳务，不包括在内。

本细则所称有偿，是指从购买方取得货币、货物或者其他经济利益。 ”

因此，按照您描述的情况需要如实缴纳增值税。 ”

给大家总结一下：

1、需要缴纳增值税的情况：

(1) 销售方在销售货物或提供服务等，向购买方收取的违约金、罚款等，会计核算可能被计入“营业外收入”，但是构成了增值税价外费用，就需要缴纳增值税。

(2) 执行《小企业会计准则》的，出售固定资产、无形资产等是净利得的，需要按规定计算缴纳增值税。

2、不需要缴纳增值税的情况：

(1) 企业接受捐赠，或者收取的违约金、罚款等不构成增值税价外费用的，资产盘盈等，会计核算计入“营业外收入”，是不需要缴纳增值税的。

(2) 执行《小企业会计准则》的，收到与销售额或销售数量不挂钩的政府补助，会计核算计入“营业外收入”，也是不需要缴纳增值税。

2 公司遇到退税，都计到“营业外收入”吗？

不一定。给大家总结了常见退税的会计处理：

一、增值税留底退税

举个例子：

A公司4月份收到留抵退税5万元，则：

借：银行存款 50000

贷：应交税费—应交增值税（进项税额转出） 50000

二、“六税两费”减免

无需计提，对于当期直接减免的六税两费，不用做账务处理。直接按减免后实际缴纳的金额，做账即可。

例如：A公司1-3月退回印花税5万元，直接冲减税金及附加。

借：银行存款 50000

贷：税金及附加 50000（记账软件可以借方红字冲销）

三、工会经费全额返还

如果企业工会组织单独建立了工会经费核算账户，那么，返还的工会经费应直接进入工会组织的账户，作为工会组织收入进行核算。

如果企业工会组织没有单独建立工会经费核算账户，那么，返还的工会经费应当进入企业银行账户。

收到返还工会经费时：

借：银行存款

贷：其他应付款——工会经费

工会组织支付活动经费时，

借：其他应付款——工会经费

贷：银行存款/库存现金

返还的工会经费是给企业工会组织的，主要用于职工或工会活动，单独核算，属于专款专用，并不是给企业的，所以不能作为企业的收入；也不属于增值税的应税行为，也不需要交增值税。

四、增值税加计递减

举个栗子：A公司4月增值税销项税额130万元，进项税额100万元，加计抵减10万元，5月10日缴纳增值税20万元。

4月计提时：

借：应交税费—应交增值税(转出未交增值税) 30万

贷：应交税费—未交增值税 30万

5月缴纳时：

借：应交税费—未交增值税 30万(应纳税额)

贷：银行存款 20万(实缴税额)

其他收益 10万(加计抵减)

如果当月不需要缴纳增值税时，则不需要做账务处理。

五、稳岗补贴

1、账务处理如下：

2、缴税如下：

(1) 增值税

(2) 企业所得税

六、政府补助

第十一条 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

第十六条 企业应当在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映。

注意：

“其他收益”科目只在执行《企业会计准则》的企业设置，而执行《小企业会计准则》的企业不设置“其他收益”科目，一律记入“营业外收入”。

案例说明：

梅松公司2022年收到一笔与收益相关的政府补助100万元，用于奖励公司上年公司对污水处理的有效改进，则相应的会计处理如下：

借：银行存款 100

贷：其他收益 100

七、三代手续费返还

案例说明：

梅松公司为一般纳税人，收到10600元代扣代缴个税手续费，其中，拿出5000元用于奖励参与代扣代缴工作的财务人员，则相关处理如下：

收到个税手续费时：

借：银行存款 10600

贷：其他收益 10000

应交税费—应交增值税（销项税） 600

PS：如果是小规模纳税人，则按照3%的征收率，记入应交增值随中。进行申报时，该部分属于“未开票收入”，但小规模纳税人申报表未单独列明“未开票收入”，故与开票收入合并进行填列。

奖励给财务人员时：

借：管理费用 5000

贷：应付职工薪酬 5000

借：应付职工薪酬 5000

贷：银行存款 5000

3 一图掌握与收入相关的会计科目及账务处理