

企业收到了个税返还手续费，该如何进行账务处理？

产品名称	企业收到了个税返还手续费，该如何进行账务处理？
公司名称	国瑞中安集团一站式CRO
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	深圳市光明区凤凰街道塘家社区宝新科技园2#厂房B栋一层
联系电话	13929216670 13929216670

产品详情

当企业收到了个税返还手续费，

该如何进行账务处理

1、在会计做账方面：

收到手续费时:

借：银行存款

贷：其他收益

应交税费--应交增值税(销项税额)

注意：如果是一般纳税人，则是6%的税率计算应交的增值税销项税额；如果是小规模纳税人，则是3%的征收率计算应交的增值税销项税额 事后用于发放参与代扣代缴个人所得税工作的财务人员和人力资源部员工补助时：

借：应付职工薪酬--工资

贷：银行存款

注意：员工取得该部分补助不缴纳个人所得税(《财政部、国家税务总局关于个人所得税若干政策问题的通知》(财税字[1994]20号)第二条的规定)2、在纳税申报方面：

需要缴纳增值税

需要缴纳企业所得税