

# 外地预缴印花税怎么处理\_异地施工企业预交税金问题-股识吧

## 一、财务人员，异地施工如何进行税会处理，你真的会吗

异地施工是建筑业企业最鲜明的一个特点。

为了完成项目合同，建筑业企业通常采取两种施工模式：一是直接在外埠设立项目部，二是在外埠成立分公司，由分公司管理项目部。

这两种模式下，增值税和企业所得税都有所区别。

今天先谈谈第一种模式，直接管理的项目部如何进行税会处理。

1、项目部不是分公司，只是建筑业企业一个内部生产单元，它不需要办理工商和税务登记。

因此，这种模式下，项目部不具备税法上的独立性，发票是由总公司对业主开具，收入（包括会计收入和企业所得税收入，下同）是由总公司确认。

2、根据税总发〔2022〕103号的规定，跨省级行政区施工的，需要向总公司机构所在地税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》，省内跨县（市、区）的，是否需要填报，由各省税务机关自行确定。

3、会计核算模式方面，又有不同的做法，有的是项目部不单独设置账簿，所有的项目均由总公司统一集中核算，更多的是由各项目部分别独立核算，以便于对项目的业绩评价和考核。

项目部独立进行会计核算，可比照总分公司如何进行会计核算？进行处理。

4、增值税方面，涉及以下几个问题：一是，由总公司向业主开具发票，项目部取得的专票，抬头和税号也是总公司的，进项和销项由总公司进行综合抵扣和汇总申报。

二是，如果项目存在预收款，根据财税〔2022〕58号的规定，收到预收款时，应当按照规定预缴增值税及其附加。

预缴的地点分为两种情形：项目所在地与总公司机构所在地跨县但在同一地级行政区的（以下简称同区项目），向总公司所在地税务机关预缴；

跨地级行政区的（以下简称跨区项目），向项目所在地税务机关预缴。

三是，纳税义务发生时，同区项目不预缴，次月申报期由总公司纳税申报；

跨区项目需要先预缴，次月总公司纳税申报时凭完税凭证抵减应纳税额。

5、预缴增值税及其附加的会计处理。

（1）预缴时：借：应交税费—预交增值税（一般计税）—简易计税—预交（简易计税）—应交城建税等（项目地税率）贷：银行存款（2）月末抵减时：借：应交

税费—未交增值税—简易计税—计提贷：应交税费—预交增值税—简易计税—预交

注意：这笔分录的意思是，不同计税方法项目已预缴税款和应纳税额是可以综合抵减的，要注意按照孰小原则。

(3) 月末结转附加税费(含补提部分)借:税金及附加贷:应交税费—应交城建税等6、企业所得税的处理,根据总局公告2022年第52号以及国税函〔2022〕156号的规定,分为两种情况:一是,项目所在地与总公司机构所在地跨省级行政区的,应按项目实际经营收入的0.2%按月或按季由总公司向项目所在地预分企业所得税,并由项目部向所在地主管税务机关预缴。

实务中,一般是在预缴增值税时,一并预缴企业所得税。

二是,项目所在地与总公司机构所在地在同一省级行政区的,是否需要在项目所在地预缴企业所得税,由各省级国地税联合制定管理办法。

也就是说,存在就地预缴企业所得税和不就地预缴企业所得税的两种可能性。

7、建筑业企业汇算清缴时,先算出总公司本年的应纳所得税额,再凭完税证明扣除项目部已按0.2%预缴的企业所得税,差额在总公司主管税务机关缴纳。

8、预缴企业所得税的会计处理。

(1) 预缴时借:应交税费—应交所得税贷:银行存款(2) 年末计算所得税时借:所得税费用贷:应交税费—应交所得税

## 二、契税和印花税如何办理

由区房地产交易部门开具证明,到区税务部门缴付契税和印花税,需带下列证件:

- 1.购房合同原件一份;
- 2.身份证原件和复印件;
- 3.购房发票和复印件;
- 4.区房地产交易部门出具的“付税通知书”;

## 三、企业在外地签订的建筑安装合同在哪儿缴纳印花税

根据《中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则》纳税地点的相关规定,印花税一般实行就地纳税。

## 四、外地建筑企业来广州预交税流程

纳税人跨县(市、区)提供建筑服务,按照以下规定预缴税款:(一)一般纳税人

跨县（市、区）提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照2%的预征率计算应预缴税款。

（二）一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照3%的征收率计算应预缴税款。

（三）小规模纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照3%的征收率计算应预缴税款。

## 五、异地施工企业预交税金问题

按照增值税暂行条例规定，施工企业收到预付工程款（合同收入）即产生纳税义务应开具发票确认销项收入，按收到的工程款在工地预交2%的增值税及附加税，剩余部分在机构所在地申报缴纳。

问题谈到的忘记申报，应及时补办申报手续并注明原因。

## 六、建筑企业外地预缴增值税问题

按照国税总局2022第17号公告规定，跨地区施工企业，应该在项目所在地税务机关预缴增值税及其附加税，回注册地进行申报，并补齐应交增值税及其附加税。

## 七、预交增值税同时地税也应该预交各项附加税吗？具体的会计分录怎么做？

预交增值税后，应该同时缴纳城建税和教育费附加，或者在年底时，把预交的增值税部分的城建税及教育费附加一起缴纳了，不过最好是同时缴纳，以免以后忘记了，是要交滞纳金或者罚款的。

会计分录：预交增值税：借：应交税费—应交增值税（已交税额） 贷：银行存款

计提城建税及教育费附加：借：营业税金及附加 贷：应交税费—应交城建税

—应交教育费附加 缴纳城建税及教育费附加：借：应交税费—应交城建税

—应交教育费附加 贷：银行存款

## 参考文档

[下载：外地预缴印花税怎么处理.pdf](#)

[《股票打新多久可以申购成功》](#)

[《股票打折的大宗交易多久能卖》](#)

[《股票大盘闭仓一次多久时间》](#)

[下载：外地预缴印花税怎么处理.doc](#)

[更多关于《外地预缴印花税怎么处理》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/subject/25984673.html>