

• LIVE

纳税实务一点通

第七章 | 其他税费

讲师：齐红老师

 会计学堂出品



纳税实务一点通教材

《纳税实务一点通》，所用讲课教材是会计学堂的教室团队编写并出版的官方教材，天猫店铺：**快学教育专营店**



会计学堂零基础税法入门课程 初级税法入门实操精品视频赠书

天猫 购物券 全天猫实物商品通用 [去刮券](#)

价格 ¥400.00

促销价 **¥38.80** 上新特惠
此优惠限5件，超出则该商品全部恢复非活动价

券 **爆款** 买水乳送蚕丝面膜 **惠** 小程序下单更优惠

夏日新风尚 秒变翩翩女神

季末大放送，爆款低价

运费 广东广州 至 深圳 快递: 0.00



保存图片，打开手机淘宝扫一扫，
选择相册图片，即可查看

来自手机淘宝淘长图产品



纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 办税操作实务



第七章 其他税费

第一节 城市维护建设税

第二节 教育费附加

第三节 残疾人就业保障金

第四节 水利基金



第二节 教育费附加

- 一、教育费附加概述
- 二、教育费附加的计算和会计处理
- 三、税收优惠



第二节 教育费附加

一、教育费附加概述

教育费附加和地方教育附加是对缴纳增值税、消费税的单位和个人，就其实际缴纳的税额为计算依据征收的一种附加费。

要素	教育费附加	地方教育费附加
征收比例	3%	2%
征收范围	实际缴纳增值税、消费税的单位和个人	
计税依据	实际缴纳的增值税、消费税税额	
缴纳期限	与“两税”同时缴纳	
计算公式	应纳教育费附加= (实际缴纳的增值税+消费税)×3%	应纳地方税教育费附加= (实际缴纳的增值税+消费税)×2%



第二节 教育费附加

二、教育费附加的计算和会计处理

(一) 计算公式

应纳教育费附加税额=(实际缴纳的增值税+消费税) \times 3%

应纳地方教育附加税额=(实际缴纳的增值税+消费税) \times 2%



第二节 教育费附加

(二) 会计处理

1. 月末计提

借：税金及附加

贷：应交税费—应交教育费附加

2. 实际缴纳

借：应交税费—应交地方教育费附加

贷：银行存款



第二节 教育费附加

【例题】 位于市区的甲企业2018年10月销售产品缴纳增值税和消费税共计50万元，被税务机关查补增值税15万元，试计算甲企业10月应缴纳的教育费附加和地方教育费附加。



第二节 教育费附加

【例题】 位于市区的甲企业2017年10月销售产品缴纳增值税和消费税共计50万元，被税务机关查补增值税15万元，试计算甲企业10月应缴纳的教育费附加和地方教育费附加。

【答案解析】 应纳教育费附加=（实际缴纳的增值税+消费税）
×3%

$$\begin{aligned} &= (500\,000 + 150\,000) \times 3\% \\ &= 19\,500 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{应纳地方教育附加税额} &= (\text{实际缴纳的增值税} + \text{消费税}) \times 2\% \\ &= (500\,000 + 150\,000) \times 2\% \\ &= 13\,000 \text{ (元)} \end{aligned}$$



第二节 教育费附加

会计处理

月末计提时：

借：税金及附加	32 500
贷：应交税费—应交教育费附加	19 500
—应交地方教育费附加	13 000

实际缴纳时：

借：应交税费—应交教育费附加	19 500
—应交地方教育费附加	13 000
贷：银行存款	32 500



第二节 教育费附加

三、税收优惠

（一）对海关进口的产品征收的增值税、消费税，不征收教育费附加。

（二）对由于减免增值税、消费税发生退税的，可以同时退还已征收的教育费附加。但对出口产品退还增值税、消费税的。不退还已征的教育费附加。

（三）对国家重大水利工程建设基金免征教育费附加。



第二节 教育费附加

附加税的减免情况

- 1、一般纳税人：月销售额或营业额不超过10万元，免征教育费附加和地方教育附加
- 2、小规模纳税人：
 - (1) 季度销售额不超过9万元，免征增值税同时城建税和附加税也免征
 - (2) 季度销售额超过9万但不超过30万，免征教育费附加和地方教育附加



第二节 教育费附加

【补充总结】城建税与增值税、消费税的退税关系

退免增值税、消费税的原因	城建税、教育费附加的征免处理
错征税款导致退还“二税”	退还附征的城市维护建设税和教育费附加
法定免税的实施导致退还“二税”	退还附征的城市维护建设税和教育费附加
对“二税”采用先征后返、先征后退、即征即退办法的	除另有规定外，对随“二税”附征的城市维护建设税和教育费附加一律不予退（返）还
出口退还增值税、消费税的	不退还附征的城市维护建设税和教育费附加
出口企业经国税局批准的当期免抵的增值税	应计征城市维护建设税和教育费附加

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问