

• 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



第四节 水利基金

- 一、水利基金
- 二、水利基金的计算与账务处理
- 三、免缴范围



第四节 水利基金

一、水利基金

(一) 定义

水利建设基金是专项用于水利建设的政府性基金。水利建设基金应按照销售收入的0.1%（地方性税种全国各地有所差异，具体以当地税务机关为准）来计提和交纳。



第四节 水利基金

(二) 征收标准

从事生产经营的单位和个人应缴纳的水利建设基金，由地方税务机关根据增值税和营业税的纳税期限按月或按季征收。缴款义务人应当按**生产、经营收入的0.6‰征收**（2012年度湖南省按销售收入的0.06%来计提和交纳），自期满之日起15日内向其机构所在地地方税务机关申报缴纳水利建设基金。



第四节 水利基金

其中，省电力公司及其所属统一核算单位在其总公司所在地缴纳；缴款义务人在省内取得的建筑安装劳务收入，转让、出租土地使用权收入，销售、出租不动产收入应当在规定的期限内分别向建筑安装劳务发生地、土地所在地、不动产所在地的地方税务机关申报缴纳水利建设基金。

自应当申报缴纳之日起超过6个月没有申报缴纳的，由其机构所在地地方税务机关补征。

【注意】缴款义务人超过应缴数额缴纳的水利建设基金，地方税务机关比照税款退还方式办理退还，或抵缴下期应缴水利建设基金。



第四节 水利基金

二、水利基金的计算与账务处理

(一) 计算公式

应缴水利建设基金=销售收入 ×0.06%

【例题】长沙沃德有限公司2018年8月销售收入为200 000元，水利建设基金征收率为0.06%，试计算当月应缴水利建设基金。



第四节 水利基金

【例题】长沙沃德有限公司2018年8月销售收入为200 000元，水利建设基金征收率为0.06%，试计算当月应缴水利建设基金。

$$\begin{aligned}\text{应缴水利建设基金} &= \text{销售收入} \times 0.06\% \\ &= 200\,000 \times 0.06\% \\ &= 120 \text{ (元)}\end{aligned}$$



第四节 水利基金

(二) 账务处理

企业缴纳的水利建设基金，在管理费用中列支，并准予在计算应纳税所得额时扣除。广东省地方水利建设基金是“附加税”的其中一种，计入“税金及附加”，各地不一样，以地方政策为准核算。

借：税金及附加—地方水利建设基金

贷：应交税费—地方水利建设基金

借：应交税费—地方水利建设基金

贷：银行存款



第四节 水利基金

三、免缴范围

下列情形可免征水利建设基金：

- （一）未达到增值税起征点的生产经营单位和个体工商户；
- （二）国家规定免征增值税的生产经营收入；
- （三）驻湘军工企业（不含已核发了工商营业执照的军转民企业）销售军工产品收入；
- （四）国防工程、防洪工程（不含经营服务性配套设施建设）、孤儿院、敬老院建设用地；
- （五）国家规定的其他免征情形。



第四节 水利基金

注意：根据财税【2016】12号文，按月纳税的月销售额或营业外不超过10万元（按季度不超过30万）的缴纳义务人免征水利建设基金

以下为补充知识点



第四节 水利基金

财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知

财税〔2016〕12号

教育部、水利部，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、国家税务总局、地方税务局、新疆生产建设兵团财务局：

经国务院批准，现将扩大政府性基金免征范围的有关政策通知如下：

一、将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过3万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过9万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元）的缴纳义务人。



第四节 水利基金

二、免征上述政府性基金后，各级财政部门要做好经费保障工作，妥善安排相关部门和单位预算，保障工作正常开展，积极支持相关事业发展。

三、本通知自2016年2月1日起执行。

财政部 国家税务总局



第四节 水利基金

月收入3万到10万之间的具体账务处理如下：

1. 计提税费

借：税金及附加

贷：应交税费—应交城市维护建设税

贷：应交税费—应交教育费附加

贷：应交税费—应交地方教育附加

贷：应交税费—应交地方水利建设基金



第四节 水利基金

2. 根据财会【2013】24号和财税【2016】12号文件规定：

借：应交税费—应交教育费附加

 应交税费—应交地方教育附加

 应交税费—应交水利建设基金

贷：营业外收入—减免税额

【提示】从以上账务处理中可以看出，城市维护税是必须要缴纳的，不在本次减免范围内！



第四节 水利基金

【注意】 月收入低于3万或季度9万的，地方水利建设基金也是免税的，印花税不免，月收入高于3万或季度9万的，地方水利建设基金照常征收税费，由于水利建设基金地方规定的税率可能有所不同，这里齐红老师不在列举出计算金额，还有印花税是不管是高于还是低于都是要缴纳，根据税务局给你鉴定的计税基础和税率进行申报缴纳！

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问