

增值税与
企业所得税收入差异
1/2

一、纳税义务
发生时间差异



增值税与 企业所得税收入差异 (2)

二、增值税确认收入 企业所得税不确认收入

- 纳税人将货物在实行统一核算的跨县（市）内部机构间移送用于销售
- 受托方以收取手续费方式销售代销货物
- 采用售后回购方式销售商品的，有证据表明不符合销售收入确认条件的

三、收入确认申报 金额差异

处置固定资产、 无形资产

- 增值税 —— 按销售价格全部计入销售收入
- 企业所得税 —— 将处置收入扣除账面价值和相关税费后的差额计入营业外收入

金融商品转让

- 增值税 —— 盈亏相抵前的销售额
- 企业所得税 —— 盈亏相抵后计入投资收益

价外费用

- 增值税 —— 全部计入销售额，包括向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费
- 企业所得税 —— 延期利息费用应冲减财务费用
收取的包装费、储备费、运输装卸费应冲减销售费用
收取的违约金、赔偿金、滞纳金应计入营业外收入
代收、代垫款项应计入往来项目等

财政补贴

- 增值税 —— 与销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，应按规定计算缴纳增值税
- 企业所得税 —— 计入营业外收入或补贴收入

总结

- 增值税看流转
- 企业所得税看权属