

相信很多财务人都会遇到这个问题，公司的开票金税盘到期了，缴纳每年的服务费280元，航天信息公司通知可以抵扣增值税，但是这个账怎么做？税怎么抵？今天——为大家解答。

首先，在付完款并收到发票后，要确认费用

借：管理费用-税控盘 280

贷：银行存款 280

这个是记账时的分录，那么，当我们要抵扣时，要怎么记账呢？

借：应交税费-应交增值税（减免税额） 280

贷：营业外收入/其他收益 280

这里要注意：运用小企业会计准则的企业，可以选择营业外收入，或者直接冲减管理费用，但是，我一般的做法是选择营业外收入。而运用企业会计准则的企业，可以使用其他收益。

同时，还有需要注意的一点，就是这个280的费用，不用一次递减完毕，可以分次递减，需要递减多少，可以选择。

另外，在月末，需要把减免税额，结转至转出未交增值税

借：应交税费-应交增值税（转出未交增值税） 280

贷：应交税费-应交增值税（减免税额） 280

划重点，那么申报时，我们怎么填写呢，需要填写在增值税申报表附表四的第一栏。