什么是税收滞纳金

税收上的滞纳金，是指在纳税人没有按照规定期限缴纳税款和扣缴义务人没有按照规定期限解缴税款的情况下，税务机关责令限期缴纳税款，额外按日加收的滞纳金，实质上是对纳税人和扣缴义务人占用国家税款的一种补偿，具有处罚的性质。

税收滞纳金计入什么科目

从对税收滞纳金的定义可知，滞纳金是国家对不及时履行缴纳或者解缴税款义务的纳税人、扣缴义务人采用课以财产上新的给付义务，也就是加重给付义务，具有执行罚的性质，因此发生税收滞纳金只能作为营业外支出反映，而且不能在税前扣除。

如，增值税的税收滞纳金会计分录如下：

借：营业外支出——税收滞纳金

贷：银行存款

税收滞纳金怎么算

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十二条：“纳税人未按照规定期限缴纳税款的，扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。”

简单点儿理解，就是从申报期截止之日起次日，以应纳而未纳税款为基数，按照每日 0.05% 的加收率来计算。

用数字化的公式来计算的话：

滞纳金=滞纳税款×0.05%×滞纳天数。

申报期会跟着法定节假日顺延，那滞纳金呢？

如果税款滞纳金期间内遇到节假日，是不能从滞纳金天数中扣除节假日天数的。因此我们在计算小周这家公司滞纳金天数时，是按照自然天数计算得出的 99 天，并未去除节假日。

税收滞纳金可以税前扣除吗？

《企业所得税法》第十条规定的不能扣除支出项目就包括税收滞纳金。因此，在进行年度企业所得税申报时，税收滞纳金不得扣除，应做纳税调增处理。