

预缴税款的个税印花税怎么做账 - - 个人所得税预征税款如何记账-股识吧

一、预缴印花税怎么记账

借 预付 贷 银行存款借 费用 贷 预付

二、预交所得税后如何做账

一、根据《中华人民共和国企业所得税法》第54条第2款的规定：企业应当自年度终了之日起五个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

企业所得税汇算清缴退税：

纳税人应在次年5月底之前向主管税务局提出退税申请，并提供以下资料：

- 1、《退税申请审批表》；
- 2、完税凭证等已缴税款证明原件、复印件；
- 3、纳税人报关的会计决算报表、所得税预缴申报表和年终申报表原件、复印件；
- 4、纳税人书面申请或其他说明材料。

收到退税款，编制会计分录如下：借：银行存款400 贷：应交税费-

应交企业所得税400 如果主管税务机关只允许次年抵扣的话，因为，“应交税费-应交企业所得税”借方余额400元。

所以，编制会计分录如下：2009年一季度计提：假定是600元 借：所得税费用600 贷：应交税费-应交企业所得税600

如果小于400元，下季度再抵扣，直至抵扣完毕。

上交时 借：应交税费-应交企业所得税200 贷：银行存款200 这样，“应交税费-应交企业所得税”科目本季度无余额。

企业所得税申报时，“应纳所得税额”栏填600元；

“实际已预缴的所得税额”栏填400元；

“应交补（退）所得税额”栏200元。

三、个人所得税预征税款如何记账

个税应该是在工资里体现的吧？借：应付工资贷：银行存款 应交税费-
应交个人所得税实际缴税借：应交税费-应交个人所得税贷：银行存款

四、企业交缴的个人所得税，印花税，补缴上月的增值税怎么记账（已经扣款）

缴纳个人所得税由于个人所得税属于代扣，代扣时贷计其它应付款，缴纳时借计该科目借：其它应付款——代扣个人所得税

贷：银行存款/现金缴纳印花税：印花税据实缴纳，直接计入管理费用。

借：管理费用——印花税 贷：银行存款/现金当然，一次性购入较多印花税票，可以待摊借：待摊费用——预购印花税

贷：银行存款/现金贴票时借：管理费用——印花税 贷：待摊费用——预购印花税

注意：新会计准则中已经取消了“待摊费用”科目，可以使用“预付账款——预购印花税票”科目。

补缴上月的增值税：增值税相关科目是固定的，不得擅自增删改，否则“应交增值税明细表”就整不平了。

凡是跨期缴纳增值税的（包括补缴），都通过“未交增值税”明细科目来核算。

因此，补缴增值税的凭证应该是：借：应交税费——未交增值税

贷：银行存款一般情况下，增值税都是跨月缴纳的：月末计提，月初缴纳；

当月缴纳的一般属于预缴，通过“应交税费——应交增值税——已交税金”来核算

。

五、个人投资企业个人所得税预征税款如何记账？

预缴借：应交税费-应交个人所得税

贷：银行存款年末汇缴多退少补，按实际缴纳数冲减利润

六、存入银行5500元预交税款，银行代扣印花税5000元，会计分录怎么做？

借：管理费用-印花税 5000 贷：银行存款 5000

七、预缴地税营业税、城建税、印花税等该如何做账？急急急急

如是预交：借：应交税费——应交营业税 应交税费——应交城建税

贷：库存现金或银行存款 真正实现时是贷方了，就可冲减已交的的营业税了。

预交印花税：借：管理费用——印花税贷：库存现金或银行存款真正发生了印花
税再冲减此数额。

参考文档

[下载：预缴税款的个税印花税怎么做账.pdf](#)

[《股票转营业部需多久》](#)

[《上市股票中签后多久可以卖》](#)

[《股票上市一般多久解禁》](#)

[《股票改手续费要多久》](#)

[下载：预缴税款的个税印花税怎么做账.doc](#)

[更多关于《预缴税款的个税印花税怎么做账》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/article/22153743.html>