

## 上月多计提印花税怎么处理——股识吧

### 一、一般纳税人商贸公司月末计提印花税是怎么计算的？

商贸企业每月按销售收入\*40%\*0.0003计算申报交纳，交纳后拿到税单直接计入“管理费用—印花税”科目。

计算方式：借：应交税费 - 应交增值税（转出未交增值税）贷：应交税费 - 未交增值税  
借：主营业务税金及附加贷：应交税费 - 应交城建税（增值税额乘以7%等于应交城建税）  
应交税费 - 教育费附加 3% 应交税费 - 地方教育费附加 1% 印花税，是税的一种，是对合同、凭证、书据、账簿及权利许可证等文件征收的税种。

纳税人通过在文件上加贴印花税票，或者盖章来履行纳税义务。

企业交纳印花税的会计处理，一般分为两种情况：1、如果企业上交的印花税税额或购买的印花税票数额较小，可以直接列入管理费用。

上交印花税或购买印花税票时，借记“管理费用—印花税”科目，贷记“银行存款”或“现金”科目；

2、如果企业上交的印花税税额较大，先记入待摊费用，然后再转入管理费用。

上交印花税时，借记“待摊费用”科目，贷记“银行存款”等科目；

分期摊销印花税时，借记“管理费用—印花税”科目，贷记“待摊费用”科目。

### 二、个人所得税计提大于实际所交

上个月计提是831.69实际扣款为830.73 应交税金-个税贷方0.96  
怎么调整啊??

展开全部看你当初计提时的对应科目，相应地冲销了就是借：应缴税费-

个人所得税 0.96 贷：销售费用/管理费用等相关科目 0.96 另有一种解决方案就是在下一期间计提的时候少计提0.96元，这样同样可以将此科目冲平，达到解决问题的效果

### 三、

## 四、上月误计提了营业税金及附加，本月做完账后才发现错误，本月该怎么处理，具体分录是什么？

本月红字冲回多提的部分，但应交税金月末注意别为负数，如果少提不提就可以了，次月一并交税

## 五、去年多计提的税金今年如何调账？拜托了各位 谢谢

转出多计提税金分录就可以了。

借：应交税金-转出税金 贷：以前年度损益调整（附件一定要清晰）

## 六、印花税计算失误多交怎么办

找税务局 出具相关证明 下个月可以抵扣

## 参考文档

[下载：上月多计提印花税怎么处理.pdf](#)

[《股票成长性怎么分析好》](#)

[《股票板上的横线代表什么意思》](#)

[《安能股票走低会有什么影响》](#)

[《股票名称后面的kzr是什么意思》](#)

[《股票亏损会超过本金吗》](#)

[下载：上月多计提印花税怎么处理.doc](#)

[更多关于《上月多计提印花税怎么处理》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/24070877.html>