

印花税教育附加怎么计提！城市维护建设税，水利建设基金，教育费附加，印花税，这些税应该如何计提，缴税后应该如何分录！-股识吧

一、所得税印花及教育附加和城建税的会计分录怎么做

计提所得税 借：所得税费用 贷：应缴税费--应交所得税 计提城建税
教育费附加借；
营业税金及附加 贷；
应交税费-城建税 应交税费-教育费附加 印花税不和税务发生结算关系 不用计提
在实际上交时 借：管理费用-印花税 贷；
银行存款 月末结转 借；
本年利润 贷；
管理费用 营业税金及附加 所得税费用 上交 借；
应缴税费--应交所得税 贷；
银行存款 借：应交税费-城建税 应交税费-教育费附加 贷：银行存款

二、一般纳税人印花税，教育附加，增值税是怎样提取的？

印花税是以经济活动中签立的各种合同、产权转移书据、营业帐簿、权利许可证照等应税凭证文件为对象所征的税。

印花税由纳税人按规定应税的比例和定额自行购买并粘贴印花税票，即完成纳税义务，现在往往采取简化的征收手段。

通常是纳税人自行计算税率，自行购买印花税票（像邮票一样的东东），自行粘贴，对于应纳税额较大或者贴花次数频繁的，纳税人可向税务机关提出申请，采取以缴款书代替贴花或者按期汇总缴纳的办法。

不过这个和你是不是一般纳税人没有关系的，需单独向税务机关申请。

账务处理：借：管理费用（通常是这个科目） 贷：应交税费--应交印花税
借：应交税费--应交印花税 贷：库存现金 教育附加，是根据增值税、消费税、营业税的纳税总额缴纳，是以上三税总额的3% 账务处理

借：营业税金及附加--教育费附加 贷：应交税费--应交教育费附加

借：应交税费--应交教育费附加 贷：银行存款 增值税一般纳税人根据经营范围不同，分为基本税率和低税率，其核算方法一致，即用销项税额减去进项税额，具体规定很麻烦~~税法书上有好多页~ 账务处理如下

借：应交税费--应交增值税（销项税额） 贷：应交税费--应交增值税（已交税金）

借：应交税费--应交增值税（已交税金） 贷：应交税费--应交增值税（进项税额）
借：应交税费--应交增值税（已交税金） 贷：银行存款
另外还涉及到转出未交增值税
出口退税，减免税款~~等等等等~~我也不明白的科目~

三、计提印花税，城建税，教育费附加，这些怎么得出来数额

一般纳税人时：：增值税=销项税额-进项税额 销项税额= 销售额/1.17*0.17)
进项税额=认证相符的进项税额 增值税- 企业所得税：按报表利润的25%。
也有按定额征收的。

地税：城建税---增值税额*0.05（县级） ---增值税额*0.07（县级市以上）

教育附加-----增值税额*0.03 地方教育附加-----增值税额*0.02

小规模纳税人增值税在销售时计提：借：现金、银行存款、应收账款(含税) 贷
主营业务收入 贷 应缴税费——增值税（销售收入x3%） 一般纳税人增值税：
销项；

借：现金、银行存款、应收账款(含税) 贷 主营业务收入 贷

应缴税费—应交增值税 -销项（无税销售收入*0.17）

进项：借：原材料、库存商品、固定资产、管理费用等科目 借：

应缴税费—应交增值税 -进项 贷：银行、现金、应付账款等科目

一般纳税人应交的增值税=销项税金-进项税金 计提辅税时：借

主营业务税金及附加 贷 应交税费—城建税（增值税额x7%，县城是5%）

—教育费附加（增值税额x3%）—地方教育费附加（增值税额x2%）借：管理费用-
水利建设基金 贷：应交税费—水利建设基金（增值税额x1%）

有地区差异，有的是按无税收入的1/1000 借：管理费用-印花税

贷：应交税费——印花税（销售收入x0.03%*税局核定的比例） 交税时 借

应缴税费—增值税（销售收入x3%）—城建税（增值税额x7%）

—教育费附加（增值税额x3%）—地方教育费附加（增值税额x2%）

—水利建设基金（增值税额x1%，备注：有的地区是应交增值税额的1%））

—印花税（无税销售收入x0.03%*税局核定的比例） 贷：库存现金/银行存款

四、2022小企业会计准则计提水利，教育费附加，地方教育费附加，印花税会计分录怎么做的？

借：主营业务税金及附加

贷：应交税费 - 教育费附加、地方教育费附加、印花税希望能帮助到你！

五、城市维护建设税，水利建设基金，教育费附加，印花税，这些税应该如何计提，缴税后应该如何分录！

一般纳税人时：：增值税=销项税额-进项税额 销项税额= 销售额/1.17*0.17)

进项税额=认证相符的进项税额增值税- 企业所得税：按报表利润的25%。

也有按定额征收的。

地税：城建税---增值额*0.05（县级） ---增值额*0.07（县级市以上）

教育附加-----增值额*0.03 地方教育附加-----增值额*0.02

小规模纳税人增值税在销售时计提：借：现金、银行存款、应收账款(含税) 贷
主营业务收入 贷 应缴税费——增值税（销售收入x3%）一般规模纳税人增值税：
销项；

借：现金、银行存款、应收账款(含税) 贷 主营业务收入 贷

应缴税费—应交增值税 -销项（无税销收收入*0.17）

进项：借：原材料、库存商品、固定资产、管理费用等科目 借：

应缴税费—应交增值税 -进项 贷：银行、现金、应付账款等科目

一般规模纳税人应交的增值税=销项税金-进项税金 计提辅税时：借

主营业务税金及附加 贷 应交税费—城建税（增值额x7%，县城是5%）

—教育费附加（增值额x3%）—地方教育费附加（增值额x2%）借：管理费用-

水利建设基金 贷：应交税费—水利建设基金（增值额x1%）

有地区差异，有的是按无税收入的1/1000 借：管理费用-印花税

贷：应交税费——印花税（销售收入x0.03%*税局核定的比例）交税时 借

应缴税费—增值税（销售收入x3%）—城建税（增值额x7%）

—教育费附加（增值额x3%）—地方教育费附加（增值额x2%）

—水利建设基金（增值额x1%，备注：有的地区是应交增值额的1%））

—印花税（无税销售收入x0.03%*税局核定的比例） 贷：库存现金/银行存款

六、新手学习分录，问：增值税、城建税、教育附加费、地方教育附加费、印花税等月末时应该怎么计提，谢谢！

增值税直接销售和购买的时候做购买借：原材料、库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款出售借：银行存款

贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）还有进项税转出，看具

体的情况城建税、教育附加费、地方教育附加费、水利基金计入营业税金及附加借

：营业税金及附加 贷：应交税费——应交城建税 应交税费——应交教育附加费

应交税费——应交水利基金印花税直接计入管理费用借：管理费用——印花税

贷：银行存款借：管理费用——残疾人就业保障金 贷：其他应付款、银行存款

参考文档

[下载：印花税教育附加怎么计提.pdf](#)

[《股票拍卖一般多久报名》](#)

[《股票转营业部需多久》](#)

[《买股票买多久盈利大》](#)

[下载：印花税教育附加怎么计提.doc](#)

[更多关于《印花税教育附加怎么计提》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/28041735.html>