

## 收到税局退回的印花税如何做分录 - 印花税应该怎样做会计分录？-股识吧

### 一、税局把印花税抬头交错现在要重新办理，前期退税给我们如何做账

印花税根据不同征税项目，分别实行从价计征和从量计征两种征收方式。

从价计税情况下计税依据的确定；

从量计税情况下计税依据的确定，实行从量计税的其他营业账簿和权利、许可证照，以计税数量为计税依据。

印花税以应纳税凭证所记载的金额、费用、收入额和凭证的件数为计税依据，按照适用税率或者税额标准计算应纳税额。

印花税应纳税额计算公式：应纳税额=应纳税凭证记载的金额（费用、收入额）×适用税率；

应纳税额=应纳税凭证的件数×适用税额标准。

### 二、请问收到税局的所得税退税款怎样做分录

一、如果退的是当年的借：银行存款贷：所得税费用二、如果退的是以前年度的1.收到退税款借：：银行存款贷：应交税费--应交所得税。

2.结转借：应交税金--应交所得税贷：以前年度损益调整同时借：以前年度损益调整贷：利润分配--未分配利润希望对你能有所帮助。

### 三、印花税会计分录如何做？

一般印花税是不通过“应交税费”科目核算的，印花税是随到随交。

12月份需交的印花税，应在当月去地税结清。

如税务部门同意企业明年1月份交，那就12月份可不作会计处理（印花税一般不多，对损益影响不大），缴税时再作会计处理。

缴纳印花税的分录为：借：管理费用 贷：库存现金（或银行存款）

## 四、印花税怎么做分录

印花税不用计提直接借：管理费用 贷：银行存款

## 五、印花税应该怎样做会计分录？

交纳印花税会计分录处理，一般分为两种情况：一、不通过应交税费科目核算企业交纳的印花税如果金额比较小，比如定额贴花的营业账簿和产权许可证照等，不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算(关键点)，如果金额小购买时直接减少银行存款或库存现金即可。

实际缴纳的印花税：借：管理费用(印花税) 贷：银行存款、库存现金等。

二、通过应交税费科目核算但在实际工作中，很多地方采购合同和销售合同印花税是根据实际采购、销售或购销总额的一定百分比乘以税率直接计算缴纳的，这时很多企业就会先通过“应交税费”计提本月的印花税，次月实际缴纳时再冲减应交税费科目。

当然，不同的省份规定是不一样，所以企业在实际计算缴纳印花税的时候一定要先查询当地的相关规定。

计提本月印花税的会计分录：借：管理费用 贷：应交税费——应交印花税  
实际交纳印花税的会计分录：借：应交税费——应交印花税 贷：银行存款、库存现金等。

## 参考文档

[下载：收到税局退回的印花税如何做分录.pdf](#)

[《放量多久可以做主力的股票》](#)

[《股票增发预案到实施多久》](#)

[《当股票出现仙人指路后多久会拉升》](#)

[《股票交易后多久能上市》](#)

[《股票卖完后钱多久能转》](#)

[下载：收到税局退回的印花税如何做分录.doc](#)

[更多关于《收到税局退回的印花税如何做分录》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/33596517.html>