

印花税跨年少计提怎么写分录 - 2022年4季度印花税税金少计提1990，税款已交，本年可以补计提吗?如何做分录-股识吧

一、跨年度帐薄的印花税怎样做分录？

企业交纳印花税会计分录处理，通常分为下列几种情况：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。

比如，根据豫地税发[2005]第43号文件《河南省印花税核定征收管理办法》相关规定：购销业务，分别按实际采购、销售或购销总额70%的比例核定计税依据，依照“购销合同”税目征收印花税。

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——印花税贷：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——应交印花贷：银行存款、库存现金等。

三、缴纳以前年度印花税的处理按照《小企业会计准则》和权责发生制原则，应做如下分录：借：税金及附加贷：应交税费-应交印花
注释：按照《小企业会计准则》，印花税计入“税金及附加”科目，而《企业会计准则》是计入“管理费用”科目。

二、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

三、计提所得税、印花税、等各种税费的分录怎么写？

印花税根据销售额计提，借：管理费用，贷：其他应交款 - 印花税

所得税根据利润总额计提，借：所得税，贷：应交税金 - 所得税 城建税，教育费附加，根据增值税计提，借：销售税金及附加，贷：应交税金 - 城建税，贷：其他应交款 - 教育费附加

四、印花税少计提怎么做账

直接计入费用就行了，借：管理费用—印花税。

贷：银行

五、跨年度帐薄的印花税怎样做分录？

1.交跨年度印花税借：利润分配---未分配利润 贷：现金或银行存款
2.交滞纳金，2022年所得税汇算时作调增，补交所得税借：营业外支出 贷：现金或银行存款

六、2022年4季度印花税税金少计提1990，税款已交，本年可以补计提吗?如何做分录

应该补提，（如果已经出表了）借：以前年度损益调整 1990 贷：应交税费

--印花税 1990借：利润分配-未分配利润 1990 贷：以前年度损益调整

1990尽快交纳：借 应交税费--印花税 贷：银行存款

xx银行否则税务检查发现属于前期未缴税款 可以罚款，也可以计算滞纳金。

参考文档

[下载：印花税跨年少计提怎么写分录.pdf](#)

[《涨停后第二天回调怎么办》](#)

[《什么是两股线相关股票》](#)

[《macd金叉是什么意思 股票》](#)

[《为什么黄金和股票走势不一样》](#)

[下载：印花税跨年少计提怎么写分录.doc](#)

[更多关于《印花税跨年少计提怎么写分录》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/65295272.html>