

实收资本印花税计提多了怎么办 - - 股票交割单上有一只股的印花税多收了一分钱，以前没发现过，就最近对账对不上才发现，你们有这样的情况吗？-股识吧

一、多计提了印花税，下个月怎么冲减？

根据《印花税法暂行条例实施细则》第二十四条规定：凡多贴印花税法票者，不得申请退税或者抵用。

处理方法是：1、下月少计提上月多计提的印花税法数额。

这是做好的处理方法，特别是已计提并上交了印花税法更应当这样处理。

二、实收资本的印花税法

不是每年都交，第一年交后，如果以后年度没有变化，就不用再交了；如果有变化，只交增加的部分。

三、现在发现少计提税金及附加，多交了企业所得税了，应该怎么做账务处理？需要调整哪些科目？

近日，《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2022年第39号，以下简称“39号公告”)发布，细化增值税改革具体政策措施。

其中，最暖心的亮点之一就是允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额，即加计抵减政策。

但是，你知道其中的十个细节吗？下面就让我们一起学习一下吧。

一要注意政策执行期间是2022年4月1日至2022年12月31日二要注意确认条件生产、生活性服务纳税人是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务(简称四项服务)取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人三要区分不同设立时间2022年3月31日前设立的纳税人

自2022年4月至2022年3月期间的销售额(经营期不满12个月的

按照实际经营期的销售额)符合上述规定条件的
自2022年4月1日起适用加计抵减政策 2022年4月1日后设立的纳税人
自设立之日起3个月的销售额符合上述规定条件的
自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减政策 四是确认的连续性 确定适用加计抵减政策后当年内不再调整，以后年度是否适用根据上年度销售额计算确定五是准确计算加计抵减的基数按照当期可抵扣进项税额的10%计提当期加计抵减额不得从销项税额中抵扣的进项税额部分不能作为计提的基数已计提加计抵减额的进项税额按规定作进项税额转出的应在进项税额转出当期相应调减加计抵减额六要区分三种情况抵减抵减前的应纳税额等于零的抵减前的应纳税额大于零且大于当期可抵减加计抵减额的抵减前的应纳税额大于零且小于或等于当期可抵减加计抵减额的七要记住一个例外出口货物劳务、发生跨境应税行为不适用加计抵减政策兼营出口货物劳务、发生跨境应税行为且无法划分不得计提加计抵减额的进项税额需要按政策规定予以剔除八是单独核算加计抵减纳税人应单独核算加计抵减额的计提、抵减、调减、结余等变动情况九是首次需填表声明在年度首次确认适用加计抵减政策时需提交《适用加计抵减政策的声明》同时兼营四项服务的应按照四项服务中收入占比最高的业务在表中勾选确定所属行业十是有始有终加计抵减政策到期后纳税人不再计提加计抵减额结余的加计抵减额停止抵减

四、印花税记错科目跨年如何调整

多计提的印花税可用红字凭证把多计提部分冲回，分录：借：管理费用--印花税（红字）（摘要----冲回X年X月X日第几号凭证多计提印花税）

贷：应交税费--应交印花税

（红字）（摘要----冲回X年X月X日第几号凭证多计提印花税）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。

五、股票交割单上有一只股的印花税多收了一分钱，以前没发现过，就最近对账对不上才发现，你们有这样的情况吗？

6050这么整不太可能，印花税要加上手续费一起算的：沪卖出要收1元过户费，佣金最收5元。

就算没有过户费，那么 $6050+5 = 6055$ ，这时 $6055*.001 = 6.055$ ，四舍五入就是6.06了

六、实收资本的印花税该如何作会计分录

印花税是对经济活动和经济交往中书立、领受具有法律效力的凭证的行为所征收的一种税。

具体分录如下：借：管理费用-

印花税贷：银行存款印花税属于管理费用范畴，不记入应交税费科目中。

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。

扩展资料：一、印花税纳税单位的各项应税凭证在书立、领受时贴花完税。

同时须自行设立印花税专用登记簿，将合同名称、签订日期、税率、对方单位名称、应税凭证所载计税金额、按日、序时逐笔记载，以便于汇总申报及税务部门监督检查。

印花税纳税单位应认真填写印花税纳税申报表，在规定期限内报当地主管税务机关。

二、对实行印花税汇总缴纳的单位、按规定报送印花税纳税申报表，对应税凭证的管理仍执行原办法，可不按日序时逐笔登记。

三、印花税纳税申报工作均由纳税单位的财务部门负责，并指定专人负责各项应税凭证的管理、印花税的贴花完税工作、按规定填报印花税纳税申报表。

四、印花税纳税单位使用印花税法贴花完税的，使用缴款书缴纳税款完税的，以及在书立应税凭证时由监督代售单位监督贴花完税的，其凭证完税情况均应进行申报。

参考资料来源：股票百科-印花税

七、计提税金提多了，下月账务处理怎么做

结账需要缴纳的做差额提取，并在计提单上注明即可。

不需要的红字冲账。

参考文档

[下载：实收资本印花税计提多了怎么办.pdf](#)

[《一支股票的分红多久为一期》](#)

[《增发股票会跌多久》](#)

[《股票要多久提现》](#)

[下载：实收资本印花税计提多了怎么办.doc](#)

[更多关于《实收资本印花税计提多了怎么办》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/author/24745574.html>