

# 印花税退税怎么记入分录 - - 购销合同印花税怎么做会计分录-股识吧

## 一、购销合同印花税怎么做会计分录

您好！购销合同印花税=合同金额x60%x0.05%借：管理费用---印花税贷：现金（银行存款）计提：借 管理费用---印花税贷 应交税金---印花税上缴：借 应交税金---印花税贷 现金（银行存款）如能进一步提出更加详细的信息，则可提供更为准确的法律意见。

## 二、关于印花税的分录怎么做

印花税不用计提，缴纳之后直接记入管理费用借：管理费用——印花税贷：银行存款若计提，不能计入应交税费，可以记入其他应付款计提时借：管理费用——印花税贷：其他应付款缴纳时借：其他应付款贷：银行存款企业不需要预计应交税费来核算的税金有印花税、耕地占用税等

## 三、印花税会计分录如何写

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——应交印花税贷：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-应交印花税注释：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。

## 四、印花税应该如何做会计分录

企业会计制度，借：管理费用——印花税，贷：银行存款（库存现金）。

小企业会计制度处理。

营业税金附加，贷：银行存款（库存现金）。

## 五、印花税怎么做会计分录

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。

依据财会[2022]22号文规定，全面试行“营业税改征增值税”后，之前是在“管理  
费用”科目中列支的“四小税”（房产税、土地使用税、车船税、印花税），此次  
同步调整到“税金及附加”科目。

扩展资料征税对象在中华人民共和国境内书立、领受《中华人民共和国印花税法暂行  
条例》所列举凭证的单位和个人，都是印花税的纳税义务人，应当按照规定缴纳印  
花税。

具体有：1、立合同人2、立据人3、立账簿人4、领受人5、使用人。

现行印花税法只对印花税法列举的凭证征税，具体有五类：1、购销、加工承揽、

建设工程勘察设计、建设工程承包、财产租赁、货物运输、仓储保管、借款、财产保险、技术合同或者具有合同性质的凭证；

2、产权转移书据；

3、营业账簿；

4、房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证、许可证照；

5、经财政部确定征税的其它凭证。

参考资料来源：百科 - 印花税

## 六、关于印花税如何做会计分录

计提时借：管理费用-印花税 贷：应交税金-应交印花税 申报缴纳后借：应交税金-应交印花税 贷：银行存款（或现金） 印花税采用比例和定额两种税率。

按比例税率征税的有各类经济合同及合同性质的凭证，记载资金的帐簿、产权转移书据等。

其他营业帐簿、权利许可证照等，按件定额纳税，。

印花税的比例税率有五档，即：千分之一、万分之五、万分之三、万分之零点五和万分之零点三。

财产租赁、仓储保管合同的规定税率为千分之一；

加工承揽合同、建设工程勘察合同、货物运输合同的规定税率为万分之五；

购销合同、建筑安装工程承包合同的规定税率为万分之三；

借款合同、财产保险合同的规定税率分别为万分之零点五和万分之零点三。

按比例税率纳税而应纳税额又不足一角的，免纳印花税；

应纳税额在一角以上，其税额尾数不满五分的不计，满五分的按一角计算。

对财产租赁合同规定了最低一元的应纳税额起点，即税额超过一角但不足一元的，按一元纳税。

其他营业帐簿、权利许可证照按件定额贴五元。

对于载有一个经济事项，同时适用两个以上税目税率的凭证，应按其中一个较高的税率计算纳税。

## 七、印花税应该怎样做会计分录

印花税不用计提，缴纳之后直接记入管理费用借：管理费用——印花税 贷：银行存款 若计提，不能计入应交税费，可以记入其他应付款 计提时借：管理费用——印花 税 贷：其他应付款 缴纳时借：其他应付款 贷：银行存款 企业不需要预计应交税费来

核算的税金有印花税、耕地占用税等

## 参考文档

[下载：印花税退税怎么记入分录.pdf](#)

[《30万买股票能买多久》](#)

[《股票挂单有效多久》](#)

[《股票多久能买能卖》](#)

[下载：印花税退税怎么记入分录.doc](#)

[更多关于《印花税退税怎么记入分录》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/author/24955462.html>