

# 月底印花税怎么处理！月底税金怎么计提-股识吧

## 一、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、建设工程勘察设计合同、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。

## 二、因为当月有留底税款，所以不存在城建税。月末计提水利建设费、印花税会计分录，下月扣款后会计分录？

展开全部印花税不需要计提的，直接在缴纳时计入管理费用.水利基金计提时借：管理费用贷；

应交税费

## 三、按小会计制度，月末印花税需要进行计提吗？计提的话分录怎么做？

小企业准则印花税不需要计提，小企业缴纳印花税时直接借记“营业税金及附加”，贷记“银行存款”。

需要计提本月应交的印花税：借：管理费用—印花税

贷：应交税费—应交印花税交的时候：借：应交税费—印花税 贷：银行存款根据计税依据计提时：借：营业税金及附加贷：应交税费——应交印花税贴花时：借：应交税费——应交印花税贷：银行存款/库存现金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 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：以前年度损益调整 贷：银行存款

因为是属于以前年度的支出，不能计入当年的期间费用。

如果是当年度当期的计提，则做如下分录：借：营业税金及附加 贷：应交税费-应交印花税按照《小企业会计准则》，印花税计入“营业税金及附加”科目，而《企业会计准则》是计入“管理费用”科目。

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。

## 四、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~~我也不明白的科目~

## 五、增值税，城建税，房产税，印花税都在什么时候交，一点不知道月末怎么处理？？

增值税，城建税，房产税，印花税都在次月征收期申报缴纳，一般都是15日前，有国家法定节假日的，截止日期往后顺延。

## 六、月末如何核算申报印花税呢？是如何根据账上核算呢？

一、经济合同和具有合同性质的凭证计算应纳税额的基本公式

应纳税额=计税金额×适用税率 二、帐簿印花税

（1）资金帐簿应纳印花税的计算公式为：

应纳税额=（实行资本金+资本公积金）×0.5‰

(2) 其他帐簿应纳印花税的计算公式为：应纳税额=帐簿件数×5元

三、权利许可证照应纳印花税的计算公式 应纳税额=证照件数×5元

四、产权转移书据应纳印花税的计算公式 应纳税额=产权转移书据金额×0.5‰

说明：1、应纳税额不足一角的，免纳印花税。

应纳税额在一角以上的，其税额尾数不满五分的不计，满五分的按一角计算缴纳。

2、依照印花税暂行条例规定，合同签订时即应贴花，履行完税手续。

因此，不论合同是否兑现或能否按期兑现，都一律按照规定贴花。

3、对买卖、继承、赠与所书立的股权转让书据，均依照书立时证券市场当日实际成交价格计算的金额，由立据双方当事人分别按4‰的税率缴纳印花税。

## 七、月底税金怎么计提

月底税金：1、增值税进项大于销项可不作帐务处理销项大于进项时，转出应交增值税借：应交税费——转出未交增值税贷：应交税费——未交增值税2、营业税、消费税、城建税等借：营业税金及附加贷：应交税费——营业税——消费税——城建税——教育费附加3、其他如印花税、房产税、车船使用税、土地使用税等可在次月交纳时直接记入‘管理费用’，不用计提。

季末所得税所得税为负数时可不作帐务处理为正数时，计提应纳所得税借：所得税费用贷：应交税费——应交所得税

## 八、关于印花税如何做会计分录

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~我也不明白的科目~

## 参考文档

[下载：月底印花税怎么处理.pdf](#)

[《股票交易停牌多久》](#)

[《退市股票确权申请要多久》](#)

[《股票要多久提现》](#)

[下载：月底印花税怎么处理.doc](#)

[更多关于《月底印花税怎么处理》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/book/24030207.html>