

建筑业印花税怎么计提——建安票里印花税会计分录如何做-股识吧

一、建安票里印花税会计分录如何做

实际工作中在做印花税会计分录时，会计人员常常对是否需要计提这个问题搞不清楚，本文分情况给大家总结了一下，以供大家讨论和学习。

企业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。

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的，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。

二、印花税计提的具体操作

三、印花税如何计提？

要是增值税就是不含税，要是消费税就含税，哪有主营业务收入里面含有增值税的，另外印花税不是计提的，直接走管理费用，你们城市要是还是贴花，就买印花税票，贴上，要是核定征收，这个月要交的印花税不用管，下个月报税的时候直接

在网上填收入和支出，到时候网上就自动算出来交多少税了，然后自动划款，你就直接借：管理费用——税金，贷：银行存款就行了

四、印花税怎样计提

借管理费用贷应交税金-应交印花税；

分类税率各有不同，定额定率两种方式1、购销合同

包括供应、预购、采购、购销结合及协作、调剂、补偿、易货等合同

按购销金额万分之三2、加工承揽合同

包括加工、定作、修缮、修理、印刷、广告、测绘、测试等合同

按加工或承揽收入万分之五3、建设工程勘察设计合同包括勘察、设计合同

按收取费用万分之五4、建筑安装工程承包合同包括建筑、安装工程承包合同

按承包金额万分之三5、财产租赁合同

包括租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等合同

按租赁金额千分之一贴花。

税额不足一元的，按一元贴6、货物运输合同

包括民用航空运输、铁路运输、海上运输、内河运输、公路运输和联运合同

按运输费用万分之五贴花立合同人单据作为合同使用的，按合同贴花

7、仓储保管合同包括仓储、保管合同按仓储保管费用千分之一贴花立合同人

仓单或栈单作为合同使用的，按合同贴花8、借款合同

银行及其他金融组织和借款人（不包括银行同业拆借）所印花税签订的借款合同

按借款金额万分之零点五

五、建筑安装合同没有确定总额，印花税怎么计提？

国家税务总局关于印花税若干具体问题的规定国税地字[1988]第025号根据《中华人民共和国印花税暂行条例》及其施行细则的规定，结合各地反映的实际情况，现对印花税的若干具体问题规定如下：

4.有些技术合同、租赁合同等，在签订时不能计算金额的，如何贴花？有些合同在签订时无法确定计税金额，如技术转让合同中的转让收入，是按销售收入的一定比例收取或是按实现利润分成的；

财产租赁合同，只是规定了月（天）租金标准而却无租赁期限的。

对这类合同，可在签订时先按定额五元贴花，以后结算时再按实际金额计税，补贴印花。

六、营改增后建筑业个税和印花税怎么计提

印花税税率表 税目 比例税率 税目 比例税率 1、财产租赁合同 1‰
5、货物运输合同 0.5‰ 2、仓储保管合同 1‰ 6、产权转移书据 0.5‰
3、加工承揽合同 0.5‰ 7、营业帐簿中记载资金的帐簿 0.5‰
4、建设工程勘察设计合同 0.5‰ 8、购销合同 0.3‰

七、建筑装饰公司印花税怎么提

建筑印花税是按万分之三缴纳的，不过一般企业都没有完整的合同体系，所以一般情况下地方税局都是按地区核定应税购销比例。
并且采购额的比例一般都比销售的比例小，市区还要比郊区（县）比例高。
总之要先咨询当地税务管理部门，都有文件的，不过一般都是市一级税务文件为准。

参考文档

[下载：建筑业印花税怎么计提.pdf](#)

[《股票日k线中boll是什么意思》](#)

[《量血压器什么牌子比较谁》](#)

[《以岭药业是什么概念的股票》](#)

[《深康佳a股票为什么就不涨》](#)

[《长城影视还有希望吗》](#)

[下载：建筑业印花税怎么计提.doc](#)

[更多关于《建筑业印花税怎么计提》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/37403471.html>