

# 小微企业印花税减免怎么做账！2万以下小微企业免营、增税的会计分录处理-股识吧

## 一、电脑帐怎么核算交印花税

### 【问题】

现在公司都采用会计电算化，账本是电脑记账，请问公司如何缴纳账簿印花税？

【解答】关于电子记账的税收政策，应首先按《税收征收管理法实施细则》第三章第二十二条规定，从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起15日内，按照国家有关规定设置账簿。

前款所称账簿，是指总账、明细账、日记账以及其他辅助性账簿。

总账、日记账应当采用订本式“”的要求建立相关账簿。

会计政策应按《会计基础工作规范》（财会字[1996]19号）第六十一条规定，实行会计电算化的单位，总账和明细账应当定期打印。

发生收款和付款业务的，在输入收款凭证和付款凭证的当天必须打印出现金日记账和银行存款日记账，并与库存现金核对无误“”的规定定期打印总账和明细账。

印花税政策，《印花税暂行条例实施细则》第七条规定，税目税率表中的记载资金的账簿，是指载有固定资产原值和自有流动资金的总分类账簿，或者专门设置的记载固定资产原值和自有流动资金的账簿。

其他账簿，是指除上述账簿以外的账簿，包括日记账簿和各明细分类账簿。

《国家税务总局关于资金账簿印花税问题的通知》（国税发[1994]25号）第一条规定，生产经营单位执行“两则”后，其“记载资金的账簿”的印花税计税依据改为“实收资本”与“资本公积”两项的合计金额。

第二条规定，企业执行“两则”启用新账簿后，其“实收资本”和“资本公积”两项的合计金额大于原已贴花资金的，就增加的部分补贴印花。

根据上述规定，使用计算机进行会计核算的，对通过计算机输出打印账页，装订账册的，应依照法规规定按件贴花五元。

（也就是企业经营第一年，每本5元，另外按“实收资本”和“资本公积”两项的合计金额\*0.05%上缴印花税，以后年度，如果实收资本和资本公积无变化，每年只需按每本5元贴花即可）

## 二、印花税怎么走帐

企业缴纳的印花税不通过“应交税金”科目核算，直接计入企业的“管理费用”或“待摊费用”。

企业购买印花税票时：借：管理费用 贷：银行存款（或现金）

### 三、印花税账务处理

根据企业会计准则，印花税在支付时，直接计入损益，不需经过“应交税费”计提，分录如下：借：管理费用--印花税 贷：银行存款

### 四、印刷企业提印花税怎么做账，基数是什么

增值税减免，借记应交税费-应交增值税-减免税额，贷记营业外收入。

2022年国税总局公布小规模纳税人月营业额不超过2万免征增值税的优惠政策，财政部会计司就及时跟进，颁布了：财政部印发《关于小微企业免征增值税和营业税的会计处理规定》的通知（财会[2022]24号）该规定明确指出：小微企业在取得销售收入时，应当按照税法的规定计算应交增值税，并确认为应交税费，在达到《通知》规定的免征增值税条件时，将有关应交增值税转入当期营业外收入。

因此，减免增值税分录处理为：借：应交税费-应交增值税-减免税额 贷：营业外收入

### 五、小规模纳税人减免了增值税，收入分录怎么做？

增值税减免，借记应交税费-应交增值税-减免税额，贷记营业外收入。

2022年国税总局公布小规模纳税人月营业额不超过2万免征增值税的优惠政策，财政部会计司就及时跟进，颁布了：财政部印发《关于小微企业免征增值税和营业税的会计处理规定》的通知（财会[2022]24号）该规定明确指出：小微企业在取得销售收入时，应当按照税法的规定计算应交增值税，并确认为应交税费，在达到《通知》规定的免征增值税条件时，将有关应交增值税转入当期营业外收入。

因此，减免增值税分录处理为：借：应交税费-应交增值税-减免税额 贷：营业外收入

### 六、2万以下小微企业免营、增税的会计分录处理

计提时，借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税  
借：营业税金及附加 贷：应交税费——应交附加税费等 申报时，  
借：应交税费——应交增值税及附加税费  
贷：营业外收入——政府补助（减免税）

## 七、印刷企业提印花税怎么做账，基数是什么

工业企业一般都是专管员核定的： $(收入 * 80\% + 进项金额) * 0.03\%$

### 参考文档

[下载：小微企业印花税减免怎么做账.pdf](#)

[《股票交易最快多久可以卖出》](#)

[《股票保价期是多久》](#)

[《董事买卖股票需要多久预披露》](#)

[《股票大盘闭仓一次多久时间》](#)

[下载：小微企业印花税减免怎么做账.doc](#)

[更多关于《小微企业印花税减免怎么做账》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/73088680.html>