

印花税产生滞纳金如何做账务处理--怎样做补交的印花税与滞纳金会计凭证-股识吧

一、怎样做补交的印花税与滞纳金会计凭证

在08年补交的印花税与个人所得税如何做凭证？（1）补交税金

借：以前年度损益调整 贷：应交税金--印花税 贷：应交税金--个人所得税

（2）结转时 借：利润分配--未分配利润 贷：以前年度损益调整 （3）补交税金

借：应交税金--印花税 借：应交税金--个人所得税 贷：银行存款等

2.在08年补交的工资薪酬的个人所得税如何做凭证？ ;

（1）上交个人所得税时 借：其他应收款--代交员工个税 贷：银行存款等

（2）收回员工个税时 借：现金 贷：其他应收款--代交员工个税

3，关于印花税与个人所得税的滞纳金如何做凭证？ ;

（1）缴纳滞纳金 借：营业外支出 贷：银行存款等

（2）滞纳金不能税前扣除，年终做纳税调整。

4.在09年报08年年度报表时，是否存在纳税前调整?如是，应如何做？

纳税调整是在年终所得税汇算清缴时进行的。

有帮助请采纳！谢谢

二、印花税的滞纳金

纳税人违反下述规定，超过税务机关核定的纳税期限，未缴或者少缴印花税款的，税务机关除令其限期补缴税款外，并从滞纳之日起，按日加收5‰的滞纳金。

同一种类应纳税凭证，需频繁贴花的，应向当地税务机关申请按其汇总缴纳印花税额。

税务机关对核准汇总缴纳印花税的单位，应发给汇缴许可证。

汇总缴纳的限期限额由当地税务机关确定，但最长期限不得超过一个月。

三、印花税怎么做会计分录

一、不通过应交税费科目核算企业缴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，都是印花税法纳税义务人，应当按照规定缴纳印花税法。

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 - 印花税法

四、

五、印花税法中的滞纳金，罚款和资金账簿怎么做会计分录

你好，印花税法直接计入管理费用-印花税法

就好了，滞纳金和罚款是计入营业外支出的！分录如下：借：管理费用-印花税法

贷：库存现金-xx借：营业外支出-xx 贷：库存现金-

xx希望帮助到你！有问题可以追问我！

六、关于印花税的账务处理

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

七、印花税的会计分录

因为补的是以前年度的，所以借：以前年度损益调整（补交的税款）
贷：银行存款借：营业外支出（滞纳金）贷：银行存款记得税款滞纳金不能所得税前列支，年终汇算清缴时做应计所得额调增。

八、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

九、印花税会计分录处理怎么做

计提的时候借：营业税金及附加贷：应交税费_应交印花税

参考文档

[下载：印花税产生滞纳金如何做账务处理.pdf](#)

[《建信股票基金赎回要多久》](#)

[《股票分红多久算有效》](#)

[《股票冷静期多久》](#)

[《公司上市多久后可以股票质押融资》](#)

[下载：印花税产生滞纳金如何做账务处理.doc](#)

[更多关于《印花税产生滞纳金如何做账务处理》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/chapter/42117524.html>