

# 冲减上年度印花税怎么做分录 - 补交以前年度所得税和增值税的会计分录怎么做-股识吧

## 一、印花税记错科目跨年如何调整

展开全部1、缴纳滞纳金、罚款时借：营业外支出--滞纳金及罚款贷：银行存款等2、所得税和增值税处理（1）补缴时借：应交税金--所得税借：应交税金--增值税贷：银行存款等（2）根据补缴的税金做分录借：以前年度损益调整贷：应交税金--所得税贷：应交税金--增值税借：利润分配--未分配利润

## 二、补交以前年度所得税和增值税的会计分录怎么做

展开全部1、缴纳滞纳金、罚款时借：营业外支出--滞纳金及罚款贷：银行存款等2、所得税和增值税处理（1）补缴时借：应交税金--所得税借：应交税金--增值税贷：银行存款等（2）根据补缴的税金做分录借：以前年度损益调整贷：应交税金--所得税贷：应交税金--增值税借：利润分配--未分配利润

## 三、印花税记错科目跨年如何调整

多计提的印花税可用红字凭证把多计提部分冲回，分录：借：管理费用--印花税（红字）（摘要----冲回X年X月X日第几号凭证多计提印花税）

贷：应交税费--应交印花税

（红字）（摘要----冲回X年X月X日第几号凭证多计提印花税）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。

## 四、印花税是怎么计提和做会计分录的？

分两种：1、比例税率：1、各类合同以及具有合同性质的凭证、产权转移书据、营业帐簿中记载资金的帐簿。

比例税率分别为：千分之0.05、千分之0.3、千分之0.5、千分之1。

2、定额税率：权力、许可证照和营业帐簿税目中除记载资金的帐簿外的其他帐簿，适用比例税率，按件贴花，税额为5元。

1、企业购买印花税票税额较小的，直接列入“管理费用”借：管理费用  
贷：银行存款（或现）

2、公司购买印花税票税额较大的，可通过“待摊费用”科目核算（1）购买时  
借：待摊费用 贷：银行存款（或现金）（2）分期摊销时：借：管理费用  
贷：待摊费用

## 五、计提所得税、印花税、等各种税费的分录怎么写？

印花税根据销售额计提，借：管理费用，贷：其他应交款 - 印花税

所得税根据利润总额计提，借：所得税，贷：应交税金 - 所得税 城建税，教育费附加，根据增值税计提，借：销售税金及附加，贷：应交税金 - 城建税，贷：其他应交款 - 教育费附加

## 六、是不是只要开票，就要缴纳印花税?怎么算，怎么做会计分录

是的。

借：管理费用----印花税 贷：银行存款

## 七、计提营业税、城建税、企业所得税、教育费附加、印花税、个人所得税时如何做分录?

计提所得税：借：所得税 贷：应交税金--应交企业所得税计提印花税：

借：管理费用--印花税 贷：应交税金--应交印花税计提个人所得税：借：应付工资

贷：应交税金--代扣代缴个人所得税计提教育附加：借：主营业务税金及附加

贷：其他应交款--教育费附加其他：借：主营业务税金及附加

贷：应交税金--应交营业税 --应交城市维护建设税

## 参考文档

[下载：冲减上年度印花税怎么做分录.pdf](#)

[《为什么买入股票后无法再融资买入》](#)

[《股票差低是什么意思》](#)

[《股票出水芙蓉代表什么》](#)

[《股票支撑压力位怎么确定》](#)

[下载：冲减上年度印花税怎么做分录.doc](#)

[更多关于《冲减上年度印花税怎么做分录》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/read/23634677.html>