

收到税务局退回的印花税分录如何处理公司收到上年多缴退还的账簿印花税，请问如何做账务处理，本公司执行小企业会计准则-股识吧

一、收到地税局退回来的税如何做会计分录？

如果你们形成了应交税费-应交所得税借方余额的借：银行存款贷：应交税费
如果你们原来计提过所得税费用的借：银行存款贷：
以前年度损益调整结转借：以前年度损益调整贷：未分配利润

二、收到税务局的印花税预警如何处理

地税来检查时主要关注以下几点，印花税的征收与你们从事的业务内容有很大关系，以一般商贸企业为例。

一：购销合同印花税，简单的计算方法就是把本年所有库存商品的借方发生额和销售收入的贷方发生额加起来然后乘以万分之三的税率，但有的地方是按照购进的70%和销售的30%相加乘以万分之三，也有的是一半一半，你可以问一下你们当地的地税机关，如果核定了购销合同印花税的征收办法，他们应该发给你一个类似如何征收你们的购销合同印花税的证书。

二：他们还要看账簿上是否贴花了，就是账本的封面有个印花税票粘贴处。

税率是记载资金的帐簿0.5‰

其他帐簿每件5元三：如果你们有以下业务，注意税率。

加工承揽合同0.5‰ 建设工程勘察、设计合同 0.5‰ 建筑、安装工程承包合同0.3‰

财产租赁合同1‰ 财产保险合同1‰ 技术合同0.3‰

产权转移书据0.5‰ 权利、许可证照每件5元 股票交易3‰

三、印花税扣税回单怎么做分录？？急！！！！

印花税，是税的一种，是对合同、凭证、书据、账簿及权利许可证等文件征收的税种。

纳税人通过在文件上加贴印花税票，或者盖章来履行纳税义务。

印花税的会计处理企业交纳印花税的会计处理，一般分为两种情况：1、如果企业上交的印花税税额或购买的印花税票数额较小，可以直接列入管理费用。

上交印花税或购买印花税票时，借记“管理费用—印花税”科目，贷记“银行存款”或“现金”科目；

2、如果企业上交的印花税税额较大，先记入待摊费用，然后再转入管理费用。

上交印花税时，借记“待摊费用”科目，贷记“银行存款”等科目；

分期摊销印花税时，借记“管理费用—印花税”科目，贷记“待摊费用”科目。

四、公司收到上年多缴退还的账簿印花税，请问如何做账务处理，本公司执行小企业会计准则

正常来讲应该调整上年度费用，借记银行存款，贷记以前年度损益调整，并结转入未分配利润，但是这样比较复杂，需要调整上年度报表，如果金额不大的话，建议直接冲减今年的税金及附加，借记银行存款，贷记税金及附加。

五、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

六、印花税会计分录及其税务处理要注意什么

印花税会计分录及税务处理方法一、印花税会计分录的特点：在会计实务中，有的地方对购销合同印花税有特别规定，需要计提，再支付。

即印花税的分录，有些是需要计提，有些是可以直接作费用处理。

二、印花税的范围：1. (1)购销合同计提时：借：税金及附加—

印花税贷：应交税费—应交印花税缴纳时：借：应交税费—

应交印花税贷：银行存款(2)加工承揽合同。

(3)建设工程勘察设计合同。

(4)建筑安装工程承包合同。

(5)财产租赁合同。

(6)货物运输合同。

(7)仓储保管合同。

(8)借款合同。

(9)财产保险合同。

(10)技术合同。

2. 产权转移书据3. 营业账簿4. 权利、许可证照在会计实务中，除了购销合同印花税分录比较特殊之外，其余在印花税实际

缴纳时：借：税金及附加—印花税贷：银行存款三、掌握以上征税范围，勿忘记申报不然在税务机关稽查发现后，需要补征和加收滞纳金，严重的还要罚款。

七、由税务印花税发票怎么做会计分录？

借：管理费用贷：银行存款或库存现金。

八、

九、收到税务所退税会计凭证怎么处理？

什么税？按照按增值税的思路给你分录计提时：摘要：计提多交增值税退税借：其他应收款--增值税退税

待：应交税费--增值税收到退税：摘要：收到XX凭证计提的退税借：银行存款

贷：其他应收款--增值税退税。

参考文档

[下载：收到税务局退回的印花税分录如何处理.pdf](#)

[《牛市中信托行业的业绩怎么样》](#)

[《购入股票债券计入什么科目》](#)

[《新股中签后资金不足怎么办》](#)

[下载：收到税务局退回的印花税分录如何处理.doc](#)

[更多关于《收到税务局退回的印花税分录如何处理》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/read/32726563.html>