

# 小微企业退印花税分录怎么做——印花税是怎么计提和做会计分录的？-股识吧

## 一、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

## 二、退税会计分录是怎样做？对企业所得税有什么影响？

分录：借：其他应收款——出口退税款 贷：应交税费——出口退税出口退税款本身是计入“其他应收款——应收出口退税款”科目；

根本不计入损益，既不是免税收入，也不是不征税收入，实质上就不计入收入。出口退税款不征收企业所得税。

## 三、印花税是怎么计提和做会计分录的？

小企业会计准则“5302主营业务税金及附加”本科目核算小企业主要经营业务发生的消费税、营业税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等相关税费。

房产税、车船使用税、土地使用税、印花税在“管理费用”科目核算。

”有种理论上乱套和倒退的感觉，会计信息是为公众服务，不是为“XX局”服务，连纳税编号都到那张利润表里了，那会成为历史笑话。

你看到的那套表有问题，还是应以正规的随小企业会计准则发的附录：小企业会计准则——会计科目、主要账务处理和财务报表为准，那里边不是那样的格式。

## 四、2022年小微企业税务清结时怎么退税

月销售（营业）额不超过3万元怎么理解？营业额是指提供营业税应税劳务取得的营业额（含免税项目营业额），营业税差额征收的为扣除减除项目后的计税营业额。

月营业额不超过3万元的营业税纳税人均适用营业税优惠政策，不受经济类型、经营行业和经营规模的限制。

具体有如下几类情况：（1）按月申报营业税的企业或非企业型单位，从事营业税应税项目的月营业额不超过2万元（含2万元）的。

（2）按季申报营业税的企业或非企业型单位，从事营业税应税项目的季度营业额不超过9万元（含9万元）的。

（3）纳税人兼营增值税和营业税应税项目的，应该分别核算增值税应税项目销售额和营业税应税项目营业额，其中月营业额不超过3万元（按季纳税9万元）的，暂免征收营业税。

（4）按次申报纳税的纳税人，不能享受营业税优惠政策规定的税收优惠政策。

## 五、工业企业借款合同、购销合同、资本的印花税如何做会计分录

计提时借：管理费用——印花税

贷：应缴税费——印花税  
缴纳时借：应缴税费——印花税 贷：银行存款  
借款合同万分之五，购销合同万分之三，运输合同万分之五，注册资本万分之五。

## 参考文档

[下载：小微企业退印花税分录怎么做.pdf](#)

[《股票账户办理降低佣金要多久》](#)

[《股票账户多久没用会取消》](#)

[《st股票最长停牌多久》](#)

《股票抛股要多久》

下载：小微企业退印花税分录怎么做.doc

更多关于《小微企业退印花税分录怎么做》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/36499456.html>