

减半的印花税退回怎么做分录- 印花税会计分录及其税务处理要注意什么-股识吧

一、减免税款企业在帐务上应该怎样处理

现行流转各税的减免办法规定：(节录)企业减免的税款，应直接转入“生产发展基金”科目，不得转作它用，否则，税务部门有权追缴已减免的税款。

上述办法，对减、免税企业在帐务上的处理，作出了明确的规定。

但有的企业在帐务上处理为：借(增)记“银行存款，或借(减)记“应交税金”，贷(增)记“专用基金—职工福利基金，或奖励基金，有的企业在免税期内根本不计提应交税金，有的企业就是计提了，到年终转入了利润帐户。

为了正确执行税法，关于减免税款企业在帐务上处理的问题，我的浅见是：凡是按税法规定给予企业的减免税照顾，不论是限时(减免期限)、限额(减免税额)、还是限率的(减低税率)，不论是减免的流转各税，还是减免的收益各税，企业应按规定提取，一律视同国家预算，地方财政拨款给企业的各项专款看待。

其照顾减免的税款，应在企业帐务上长期保留全额记录，不得随意变动。

继续交纳资金占用费的企业，亦应并入国家基金总额征收。

减免税款在企业帐务上应如何处理呢?以国营工业为例，我建议：1、按照税收政策，给予企业的减免税照顾，当地税务部门应根据现行会计制度，结合企业的实际情

二、我上年度的企业所得税汇算清缴退回来的钱该怎么做会计

汇算清缴退回的所得税，冲减所得税费用，因是小企业会计准则，按未来适用法，转为本年利润即可。

建议按原来计提缴纳的分录做相反分录：1、收到退回(注：不是税收优惠，是汇算清缴)借：现金(或银存)贷：应交税费-所得税(如果是财务软件，建议涉及到损益科目的，按正常的一方做负数，即做借方负数)如果你计提的所得税是正确的，那么到这一步就可以了。

2、如果你计提的所得税与汇算清缴应缴纳的不符，则予以冲抵，做分录借：应交税费-所得税贷：所得税费用(如果是财务软件，建议涉及到损益科目的，按正常的一方做负数，即做借方负数)冲所得税费用的金额有可能与退回的金额不完全相同，注意这方面的差异比如上年你计提了10万，实际缴纳了11万，现在退回2万，

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、印花税会计分录如何写

企业交纳印花税会计分录处理，通常分为下列几种情况：一、不通过应交税费科目核算企业交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。

比如，根据豫地税发[2005]第43号文件《河南省印花税核定征收管理办法》相关规定：购销业务，分别按实际采购、销售或购销总额70%的比例核定计税依据，依照“购销合同”税目征收印花税。

当然，不同的省份规定是不一样的，所以企业在实际计算缴纳印花税的时候一定要先查询当地的相关规定。

计提本月印花税的会计分录：借：管理费用——印花税贷：应交税费——应交印花税实际交纳印花税的会计分录：借：应交税费——应交印花税贷：银行存款、库存现金等。

三、缴纳以前年度印花税的处理按照《小企业会计准则》和权责发生制原则，应做

如下分录：借：税金及附加贷：应交税费-应交印花税注释：按照《小企业会计准则》，印花税计入“税金及附加”科目，而《企业会计准则》是计入“管理费用”科目。

八、印花税应该如何做会计分录

计提的时候借：营业税金及附加贷：应交税费_应交印花税

九、交印花税的会计分录

印花税不用计提的，发生时，直接计入管理费用——印花税。
借：管理费用——印花税 贷：银行存款

参考文档

[下载：减半的印花税退回怎么做分录.pdf](#)

[《唯赛勃的股票多久可以买》](#)

[《跌停的股票多久可以涨回》](#)

[《股票违规停牌一般多久》](#)

[《股票多久能买能卖》](#)

[下载：减半的印花税退回怎么做分录.doc](#)

[更多关于《减半的印花税退回怎么做分录》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/37653354.html>