

附加税和印花税如何计提.印花税如何计提？-股识吧

一、城市维护建设税，水利建设基金，教育费附加，印花税，这些税应该如何计提，缴税后应该如何分录！

一般纳税人时：：增值税=销项税额-进项税额 销项税额= 销售额/1.17*0.17)

进项税额=认证相符的进项税额增值税- 企业所得税：按报表利润的25%。

也有按定额征收的。

地税：城建税---增值额*0.05（县级） ---增值额*0.07（县级以上）

教育附加-----增值额*0.03 地方教育附加-----增值额*0.02

小规模纳税人增值税在销售时计提：借：现金、银行存款、应收账款(含税) 贷
主营业务收入 贷 应缴税费——增值税（销售收入x3%） 一般纳税人增值税：
销项；

借：现金、银行存款、应收账款(含税) 贷 主营业务收入 贷

应缴税费—应交增值税 -销项（无税销收入*0.17）

进项：借：原材料、库存商品、固定资产、管理费用等科目 借：

应缴税费—应交增值税 -进项 贷：银行、现金、应付账款等科目

一般纳税人应交的增值税=销项税金-进项税金 计提辅税时：借

主营业务税金及附加 贷 应交税费—城建税（增值额x7%，县城是5%）

—教育费附加（增值额x3%） —地方教育费附加（增值额x2%） 借：管理费用-

水利建设基金 贷：应交税费 —水利建设基金（增值额x1%）

有地区差异，有的是按无税收入的1/1000 借：管理费用-印花税

贷：应交税费——印花税（销售收入x0.03%*税局核定的比例） 交税时 借

应缴税费—增值税（销售收入x3%） —城建税（增值额x7%）

—教育费附加（增值额x3%） —地方教育费附加（增值额x2%）

—水利建设基金（增值额x1%，备注：有的地区是应交增值额的1%））

—印花税（无税销售收入x0.03%*税局核定的比例） 贷：库存现金/银行存款

二、请问那些附加税需要计提啊？？？？个人所得税，印花税之类的需要计提不？

印花税 个人所得税

城建税及教育费附加、房产税、城镇土地使用税、资源税需要计提

三、印花税计入“税金及附加”后需要计提吗

增值税直接销售和购买的时候做购买借：原材料、库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额）贷：银行存款出售借：银行存款

贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）还有进项税转出，看具体的情况城建税、教育附加费、地方教育附加费、水利基金计入营业税金及附加借

：营业税金及附加 贷：应交税费——应交城建税 应交税费——应交教育附加费

应交税费——应交水利基金印花税直接计入管理费用借：管理费用——印花税

贷：银行存款借：管理费用——残疾人就业保障金 贷：其他应付款、银行存款

四、印花税计入“税金及附加”后需要计提吗

印花税不需要计提，之前直接计入管理费用，自实行《小企业会计准则》后直接记入税金及附加。

印花税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，都是印花税的纳税义务人，应当按照规定缴纳印花税。

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。

五、月末计提城建税，教育费附加，地方教育费，印花税，房产税，土地税怎么做分录

不同行业会计科目是不同的：发生时可以这样做：借：（不分摊则计入成本）相关成本科目贷：应交税金——XX税

六、如何计提附加税，实收资本印花税、办公租金5000元

印花税按照实收资本和资本公积累额合计乘以税率万分之五。

租金按照租金金额乘以税率千分之一计算。

缴纳的印花税计入管理费用。

七、印花税如何计提？

要是增值税就是不含税，要是消费税就含税，哪有主营业务收入里面含有增值税的，另外印花税不是计提的，直接走管理费用，你们城市要是还是贴花，就买印花税票，贴上，要是核定征收，这个月要交的印花税不用管，下个月报税的时候直接在网上填收入和支出，到时候网上就自动算出来交多少税了，然后自动划款，你就直接借：管理费用——税金，贷：银行存款就行了

参考文档

[下载：附加税和印花税如何计提.pdf](#)

[《新的股票账户多久可以交易》](#)

[《股票订单多久能成交》](#)

[《股票st到摘帽需要多久》](#)

[《股票变st多久能退市》](#)

[《股票回购多久才能涨回》](#)

[下载：附加税和印花税如何计提.doc](#)

[更多关于《附加税和印花税如何计提》的文档...](#)

#!NwL!#

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/44685963.html>