

## 印花税何时不再计入管理费用 - 上年的印花税未计提，那本年缴纳的时候直接入管理费用，做汇算清缴的时候要不要调整？ - 股识吧

### 一、印花税是不是应该计入管理费用

针对你问题是什么哦！有两种情况：一、如果你能预计你将发生印花税应税合同或其他应税事项时，可以先计提，具体分录为：Dr：管理费用/税金/印花税Cr：应交税金/印花税  
缴纳时分录为：Dr：应交税金/印花税Cr：银行存款/现金  
二、如果你发生的印花税是临时未计提的，就直接入管理费科目，分录为：Dr：管理费用/税金/印花税Cr：银行存款/现金

### 二、印花税是不是直接记入管理费用？？还是计入应交税金？

印花税和房产税、土地使用税、车船使用税一样，计入管理费用。

### 三、上年的印花税未计提，那本年缴纳的时候直接入管理费用，做汇算清缴的时候要不要调整？

不需要调整的。

印花税不需要计提的，在实际缴纳时计入管理费用。

不需要进行企业所得税汇算的纳税调整的。

### 四、印花税月末不用结转为管理费用

押金不能做收入，计入其他应付款，固定资产当月增加次月计提折旧，月末结转费用：  
借：本年利润1500  
贷：经营费用1000  
管理费用500  
财务费用0  
借：未分配利润1500  
贷：本年利润1500  
总账及报表上未分配利润余额写贷方-1500表示亏损。

## 五、2022年开始投资款的印花税不能做管理费用了吗

2022年开始原管理费用下的几项税金都调整到营业税金及附加的总账科目下了

## 六、印花税是记入管理费用还是税金及附加

一般情况下，印花税应记在“管理费用”科目中，但也有例外。

具体纳入方法如下：1、融资租赁合同缴纳的印花税直接计入“固定资产”。

2、对于一次购买印花税票或一次缴纳印花税额较大的，为均衡管理费用，在购买印花税票时可记入“待摊费用”，待发生应税行为后，再转入“管理费用”。

案例：山东某建筑工程公司2022年03月购入6500元印花税票备用，4月份与甲单位签订一份与甲单位签订一份承包金额为1500万元的建筑工程承包合同，5月份将其中500万元的工程项目转包给了乙建筑公司，并签订了转包合同，山东公司，应纳的印花税及会计处理。

计算方式：5月份承包工程合同应纳税=1500万元\*

$0.3‰=4500$ （元）5月份转包工程合同应纳税=500万元\*

$0.3‰=1500$ （元）会计处理：（1）4月份购入印花税票时借：待摊费用6500贷：银行存款6500（2）5月份与甲单位签订承包合同时：借：管理费用4500贷：待摊费用4500（3）5月份与乙公司签订分包合同时借：管理费用1500贷：待摊费用1500政策依据：《企业会计准则第21号—租赁》第十一条：融资租赁中承租人的会计处理：承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，应当计入租入资产价值。

## 参考文档

[下载：印花税何时不再计入管理费用.pdf](#)

[《拆单的股票再买需要多久》](#)

[《放量多久可以做主力的股票》](#)

[《三一股票分红需要持股多久》](#)

[下载：印花税何时不再计入管理费用.doc](#)

[更多关于《印花税何时不再计入管理费用》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/store/29885916.html>