

缴纳上年营业账簿印花税如何做账 - 今年4月份缴纳去年的印花税及滞纳金，怎么做会计分录？-股识吧

一、印花税资金账簿如何入账？

借记“管理费用”等有关费用账户，贷记“银行存款”、“现金”等有关账户入账。

注册资本金额与实收资本一致的情形。

企业设立登记时全额缴足注册资本，营业执照载明的注册资本金额与实收资本一致的，根据《印花税暂行条例》第二条印花税应税凭证税目表列举的需要贴花的相应规定，按所载金额的万分之五贴花。

资金账簿印花税需要核定的情形。

企业既未按照规定设置账簿，也不能提供银行账户资金往来情况或其他可证明企业股东实际缴付认缴出资额凭据的。

税务机关除可以按照《税收征收管理法》第六十条第二项规定进行处理外，还应依据《税收征收管理法》第三十五条第二项规定，“依照法律、行政法规的规定应当设置账簿但未设置的”，税务机关应核定企业资金账簿印花税，按照企业注册资本股东认缴的出资额作为资金账簿印花税的计税依据。

二、今年4月份缴纳去年的印花税及滞纳金，怎么做会计分录？

借：以前年度损益调整 营业外支出 贷：现金/银行存款 借：利润分配-未分配利润
贷：以前年度损益调整

三、印花税会计分录怎么做

企业缴纳印花税会计分录处理，一般分为两种情况：一、不通过应交税费科目核算企业缴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但在实际工作中，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——应交印花贷：银行存款、库存现金等。

四、

五、去年印花税今年交帐务如何处理啊？

如果明确是去年印花税，应列“以前年度损益调整”科目 交纳时 ;

借：应交税金——应交印花税 ;

 ;

 ;

 ;

贷：银行存款/现金 ;

补提印花税 借：以前年度损益调整 ;

 ;

 ;

 ;

贷： ;

应交税金——应交印花税 同时：借：利润分配 ;

 ;

 ;

 ;

贷：以前年度损益调整

六、之前年度的账本印花税怎样入帐？

账本印花税没多少金额的，计入管理费用

七、补交去年营业帐簿印花税如何做分录

金额特别小的话走当期费用就可以了，要不你就按1楼的那个做法

八、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。

九、缴跨年度印花税要怎么做帐？

印花税不用计提，直接做管理费用就可以了。
因银行未扣款，你是取不到完税发票的所以到1月份做账，摘要就写交上月印花税，借：管理费用——印花税 贷：银行存款

参考文档

[下载：缴纳上年营业账簿印花税如何做账.pdf](#)

[《股票定增后多久通过》](#)

[《股票持有多久合适》](#)

[《股票账户重置密码多久生效》](#)

[《公司上市多久后可以股票质押融资》](#)

[《股票成交量多久一次》](#)

[下载：缴纳上年营业账簿印花税如何做账.doc](#)

[更多关于《缴纳上年营业账簿印花税如何做账》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/32600956.html>