

建筑行业预缴的印花税怎么做分录~建筑公司，针对一个工程项目缴纳的企业所得税，印花税，营业税等，怎么作分录，需要计提吗？-股识吧

一、开发企业代施工企业缴纳营业税，印花税等如何做分录？

具体情况是什么样子的，1、你们直接将税款转账到施工企业税户上。
2、税局直接在你们公司的税户上把这笔税金给征缴了？如果是第一种情况，那么可以走施工方的借款，让他们给你们打借据借：其他应收款-施工企业贷：银行存款-**银行如果不给你们出具借据的话，就直接扣起未付的工程款借：预付账款（或应付账款）—施工企业贷：银行存款-**银行如果是第二种情况，要走一下应交税金科目，如果这种情况经常发生的话最好在应交税金科目下面设置一个子科目，“代扣代缴施工企业税金”借：应交税金-代扣代缴施工企业税金-**税贷：银行存款-**银行借：预付账款（或应付账款）—施工企业贷：应交税金-代扣代缴施工企业税金-**税在这里你要注意原始票据的问题，虽然是代扣代缴，税局的税票开给谁了？这个各地方地税局或有不同。
希望对你有帮助。

二、预缴地税营业税、城建税、印花税等该如何做账？急急急急

如是预交：借：应交税费——应交营业税 应交税费——应交城建税
贷：库存现金或银行存款 真正实现时是贷方了，就可冲减已交的的营业税了。
预交 印花税：借：管理费用——印花税贷：库存现金或银行存款真正发生了印花
税再冲减此数额。

三、建安企业预交城建、印花、教育、地方这么做会计分录

计提附加税的会计分录是：借：营业税金及附加 贷：应交税费-城建税 应交税费-
教育费附加 应交税费-地方教育费附加支付时：借：应交税费-城建税 应交税费-
教育费附加 应交税费-地方教育费附加 管理费用-印花税 贷：银行存款

四、建安票里印花税会计分录如何做

实际工作中在做印花税会计分录时，会计人员常常对是否需要计提这个问题搞不清楚，本文分情况给大家总结了一下，以供大家讨论和学习。

企业交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——应交印花税贷：银行存款、库存现金等。

五、关于印花税的分录怎么做？

印花税不用计提，缴纳之后直接记入管理费用借：管理费用——印花税贷：银行存款若计提，不能计入应交税费，可以记入其他应付款计提时借：管理费用——印花税贷：其他应付款缴纳时借：其他应付款贷：银行存款企业不需要预计应交税费来核算的税金有印花税、耕地占用税等

六、建筑公司，针对一个工程项目缴纳的企业所得税，印花税，营业税等，怎么作分录，需要计提吗？

缴纳的营业税等需要计提借：营业税金及附加贷：应缴税费--应交营业税借：所得税贷：应缴税费--应交所得税印花税不需要计提，直接计入管理费用--印花税。

七、印花税怎么做会计分录

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。

依据财会[2022]22号文规定，全面试行“营业税改征增值税”后，之前是在“管理费用”科目中列支的“四小税”（房产税、土地使用税、车船税、印花税），此次同步调整到“税金及附加”科目。

扩展资料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。

现行印花税只对印花税条例列举的凭证征税，具体有五类：1、购销、加工承揽、建设工程勘察设计、建设工程承包、财产租赁、货物运输、仓储保管、借款、财产保险、技术合同或者具有合同性质的凭证；

2、产权转移书据；

3、营业账簿；

4、房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证、许可证照；

5、经财政部确定征税的其它凭证。

参考资料来源：百科 - 印花税

八、企业在筹备期间缴纳的建安合同印花税怎么做账

筹备期间费用全部计入开办费，在开业当月全部计入管理费用

九、印花税应该怎样做会计分录

借：管理费用——印花税 贷：银行存款

参考文档

[下载：建筑行业预缴的印花税怎么做分录.pdf](#)

[《出财报后股票分红需要持股多久》](#)

[《一只刚买的股票多久能卖》](#)

[《股票发债时间多久》](#)

[下载：建筑行业预缴的印花税怎么做分录.doc](#)

[更多关于《建筑行业预缴的印花税怎么做分录》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/store/37397769.html>