

# 债务重组印花税计入什么--新会计准则印花税可以计入什么科目-股识吧

## 一、股权重组协议印花税的主体有哪些

对于企业重组过程中判断是否应该缴纳印花税，除了需要了解印花税的税收特性以外，还要注意两个问题：1、是否缴税的判断标准是合同(经济行为)的性质，而不能仅仅机械地依赖合同的名称。

如以房抵债，可能名义上是债务重组协议，但实质上是有偿转让房地产，债务重组协议本身不在印花税列名征缴合同范围内，但是该协议本质上是“产权转让书据”，属于印花税的征缴范围。

2、一项重组活动本身可能不需要缴纳印花税，但是不等于该运作和印花税没有关系，常常是重组的结果会导致缴纳印花税。

如，企业增资合同(包括债转股等债务重组协议)本身不需要缴纳印花税，但是因为增资导致注册资本增加却是需要缴税的。

## 二、印花税计入什么科目

管理费用—印花税计提印花税时：借：管理费用—印花税贷：应交税费-  
应交印花税次月扣款后：借：应交税费—应交印花税贷：银行存款

## 三、新会计准则印花税可以计入什么科目

管理费用—印花税计提印花税时：借：管理费用—印花税贷：应交税费-  
应交印花税次月扣款后：借：应交税费—应交印花税贷：银行存款

## 四、在债务重组中，债权人怎么处理印花税？

您好，会计学堂邹老师为您解答按规定进行申报就是了欢迎点我的昵称-  
向会计学堂全体老师提问

## 五、印花税属于什么费用？

管理费用

## 六、债务重组中的债务转资本中涉及的印花税应该如何处理，是记入管理费用，还是抵减资本公积？

这是书中对于债务重组的细化。  
实务中一般都记入管理费用的。  
不过从细节来说。  
这一块应该计入长期投资的成本的。

## 七、债务重组的会计处理

债务重组 现金清偿债务 债务人 借：应付账款 贷：现金 营业外收入—债务重组利得  
债权人 借：银行存款 坏账准备 营业外支出—债务重组（差额） 贷：应收账款  
资产减值损（前期高估了坏账准备） 非现金清偿债务 债务人 存货抵债  
借：应付账款 贷：主营业务收入（产成品） 其他业务收入（原材料）  
应交税金—增值税（销项税额） 营业外收入—债务重组利得 借：主营业务成本  
贷：库存商品 固定资产 借：应付账款 贷：固定资产清理（公允价值入账）  
营业外收入—债务重组利得 应交税金-增值税（销项） 借：固定资产清理 累计折旧  
固定资产减值准备 贷：固定资产 借：固定资产清理（该资产公允价值—清理  
后账面价值） 贷：营业外收入 无形资产 借：应付账款  
贷：无形资产（公允价值入账） 营业外收入—债务重组利得 借：累计摊销  
贷：无形资产（公允小于帐面余额的部分，大于则在借方）  
应交税金—应交营业税 营业外收入（公允大于账面价值时，小于则在借方）  
长期股权投资 借：应付账款 贷：长期股权投资（公允价值入帐）  
营业外收入—债务重组利得 借：长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资  
（公允 < 帐面余额的部分，大于则在借方） 投资收益（公允 > 账面价值时，  
小于则在借方） 债权人 受让的非现金资产以公允价值入账。  
借：库存商品（公允价值） 应交税金—增值税（进项税额）  
营业外支出—债务重组损失 贷：应收账款 资产减值损失

借：固定资产（无形资产、长期股权投资、交易性金融资产）（公允价值）  
应交税金-增值税（进项）坏账准备 营业外支出—债务重组损失（与“资产减值损失”不会同时出现）  
贷：应收账款 资产减值损失 债务转资本 债务人  
借：应付账款 贷：营业外收入—债务重组利得（债务账面余额—股份公允价值）  
股本 资本公积—股本溢价（股份公允—面值）  
借：管理费用（印花税）  
贷：银行存款 借：资本公积—股本溢价 贷：银行存款（发行手续费）  
债权人  
借：长期股权投资（股份公允价+印花税）坏账准备 营业外支出—债务重组损失  
贷：应收账款 银行存款（印花税） 资产减值损失  
修改其他条件（延长期限、豁免本金、利息） 债务人  
借：长期借款（应付账款、应付票据）  
贷：长期借款--债务重组（重组后的公允价） 应付票据--债务重组  
应付账款--债务重组 预计负债—债务重组 营业外收入—债务重组利得  
借：财务费用（重组后利率计算的利息） 贷：银行存款 借：预计负债  
（条件不满足时） 贷：营业外收入—债务重组利得 借：预计负债（条件满足时）  
贷：银行存款 债权人 借：应收账款（贷款） 坏账准备 营业外支出—债务重组损失  
贷：应收账款（应收票据、贷款） 资产减值损失 应收利息（放弃的利息）  
借：银行存款（收到利息） 贷：财务费用（利息收入）  
针对债务人确认为“预计负债”的或有支出利息部分，债权人不能把该部分或有收益确认为收入，要在实际收到时确认为“利息收入”。  
借：银行存款 贷：利息收入 混合重组 债务人 双方要依次按支付的现金、转让的非现金资产的公允价值、债权人享有的股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按修改其他债务条件的规定处理。

## 参考文档

[下载：债务重组印花税计入什么.pdf](#)

[《外盘股票开户要多久才能买》](#)

[《吉林银行股票多久上市》](#)

[《股票的牛市和熊市周期是多久》](#)

[下载：债务重组印花税计入什么.doc](#)

[更多关于《债务重组印花税计入什么》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/63240289.html>