

税务局查补印花税如何做账—税务稽查后：补缴企业所得税20万元及滞纳金7500元，查补税款已缴如何做帐务处理-股识吧

一、查补税收如何账务处理？

查补增值税应该是有未入帐的销售吧，借：应收帐款 XXX 贷：以前年度损益调整 XXX 应交税金——增值税检查调整 XXX 借：应交税金——增值税检查调整 XXX 贷：应交税金——增值税（销项税） XXX 借：以前年度损益调整 XXX 贷：应交税金——企业所得税 XXX 借：以前年度损益调整 贷：利润分配——未分配利润

二、关于查补税款的账务处理

查补的税款与正常申报上交的税金途径不一样，也就是说：为保证账面与申报表一致，对于查补上交的税金与正常申报上交的税金账务处理有区别的；查补的税款：假如：为1万元，1.借：以前年度损益调整 1 贷：银行存款 12.借：利润分配-未分配利润 1 贷：以前年度损益调整 1涉及的所得税，可以在年度汇算清缴时调整。

三、收入少做了，被税务局发了补交的增值税及各项税怎么做账务处理

你好！补交税款按照正常分录去做。

金费贷：银行存款 罚款，需要在营业外列支。

借：营业外支出 贷：

银行存款等但是，需要注意的是，年底汇算清缴必须调增营业外支出的这一部分。也就是说，这部分支出只能在 税后 列支。

四、税务局查出我公司应补缴去年个人所得税，现在税款交了因为去年的不可能再从工资里扣了，请问该怎么做账

这个是要从个人工资里扣的。

做其他应收款，之后从最近一个月的工资里扣除。

如果一个月扣不完就分月扣，直到把其他应收款扣完。

如果产生了滞纳金，则完全有单位负担

五、个人所得税，企业所得税，地方教育附加，城建税，教育费附加，水利建设专项资金，营业税，印花税怎么做账

1.企业所得税25%；

2.营业税：文化业3%，服务业5%；

3.城建税是增值税和营业税的7%；

4.印花税是0.0003；

5.教育费附加是3%。

六、补缴的增值税和企业所得税的会计分录应该怎么做

根据企业会计制度、税法的有关规定，题中情况可如下进行会计处理：1、调整多计增值税进项税额借：以前年度损益调整 5

600元贷：应交税金——增值税检查调整 5

600元2、结转增值税检查调整借：应交税金——增值税检查调整 5

600元贷：应交税金——未交增值税 5

600元3、补计少交所得税借：以前年度损益调整 20

088元贷：应交税金——应交所得税 20

088元4、结转以前年度损益调整借：利润分配——未分配利润 25

688元贷：以前年度损益调整 25 688元5、涉及上年提取法定公积金及法定公益金的（假设全额调整、且提取比例分别为10%和5%）借：盈余公积——法定盈余公积金

2 568.80元借：盈余公积——任意盈余公积金 1

284.40元贷：利润分配——未分配利润 3 853.20元在补提城建税、教育费附加后，正文后续会计处理的相关数据，请自行计算修正。

关于“增值税检查调整”科目。

根据国家税务总局《关于印发 增值税日常稽查办法 的通知》（国税发[1998]44号）的规定：增值税检查后的账务调整，应设立“应交税金——增值税检查调整”专门账户。

- 1、凡检查后应调减账面进项税额或调增销项税额和进项税额转出的数额，借记有关科目，贷记本科目；
- 2、凡检查后应调增账面进项税额或调减销项税额和进项税额转出的数额，借记本科目，贷记有关科目；
- 3、全部调账事项入账后，应结出本账户的余额，并对该余额进行处理：1) 若余额在借方，全部视同留抵进项税额，按借方余额数，借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”科目，贷记本科目。
2) 若余额在贷方，且“应交税金——应交增值税”账户无余额，按贷方余额数，借记本科目，贷记“应交税金——未交增值税”科目。
3) 若本账户余额在贷方，“应交税金——应交增值税”账户有借方余额且等于或大于这个贷方余额，按贷方余额数，借记本科目，贷记“应交税金——应交增值税”科目。
4) 若本账户余额在贷方，“应交税金——应交增值税”账户有借方余额但小于这个贷方余额，应将这两个账户的余额冲出，其差额贷记“应交税金——未交增值税”科目。

上述账务调整应按纳税期逐期进行。

七、查补税款及罚款的会计分录怎么做

按照你提出问题来理解，应该属于去年以前的查补税款，因为税局很少对当年来查的.对于税局的查补税款，应先通过"应交税费——增值税自查调整"来核算。

第一步：计提 借：应交税费——增值税自查调整 贷：应交税费——未交增值税

第二步：交款 借：应交税费——未交增值税 借：营业外支出——罚款支出

贷：银行存款 第三步：结转 借：以前年度损益调整

贷：应交税费——增值税自查调整

这样一来，可以体现你企业在今年补交了多少税款，也是税法上要求这样操作的。

八、税务稽查后：补缴企业所得税20万元及滞纳金7500元，查补税款已缴如何做帐务处理

1补交的税款和滞纳金等，如果是本年的，要列入本年的决算：计提查补的所得税：
借：所得税20万 贷：应交税金 - 应交所得税20万 缴税时：
借：应交税金 - 应交所得税20万 贷：银行存款20万 结转本年利润时：
借：本年利润20万 贷：所得税20万 缴纳滞纳金时：
借：利润分配 - 未分配利润7500元 贷：银行存款7500元 2、补交印花税等：
借：管理费用 - 水利建设专项资金1500元 借：管理费用 - 印花税350元
借：利润分配 - 未分配利润200元 特此回答！

参考文档

[下载：税务局查补印花税如何做账.pdf](#)

[《毅达股票为什么停牌》](#)

[《股票权益证书是什么意思》](#)

[《股票市场中指数大幅上升又指什么》](#)

[《股票中交易出的积是什么意思》](#)

[《过户房产的印花税怎么入账》](#)

[下载：税务局查补印花税如何做账.doc](#)

[更多关于《税务局查补印花税如何做账》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/subject/32686615.html>