

# 交印花税教育附加费如何做凭证\_印花税怎么做会计分录-股识吧

## 一、上月要交增值税，城建税、教育费附加、印花税（购销合同）、水利建设基金如何作会计分录。谢谢！！！！

上个月，应先做计提：增值税余收入做一笔：1.借：银行存款 贷：主营业务收入  
应缴税费-应交增值税2.借：营业税金及附加 贷：应交税费-应交城建税  
应交教育费附加3.借：管理费用-税金 管理费用-水利建设基金 贷：银行存款/现金  
贷：

## 二、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法暂行条例》所列举凭证的单位和个人，都是印花税法纳税义务人，应当按照规定缴纳印花税法。

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。

现行印花税法只对印花税法列举的凭证征税，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

### 三、城建税，教育费附加，地方教育附加税申报成功怎么打印缴款书

- 1.点击国税业务的申报纳税。
- 2.输入单位账号和密码登录。
- 3.点击左边菜单栏的电子缴款凭证。
- 4.点击查询弹出查询对话框。
- 5.输入查询的内容，税种信息，申报日期等。
- 6.在要打印的缴款信息前面打勾选中，点击打印即可。

### 四、我们上个月补提了1到5月份的地方教育费附加，怎么做凭证，应该计入哪个科目？

还是计入营业税金及附加，没有跨年度，还是计入当期的损益，借：营业税金及附加贷：应交税费

### 五、计提营业税、城建税、企业所得税、教育费附加、印花税、个人所得税时如何做分录？

计提所得税：借：所得税 贷：应交税金--应交企业所得税  
计提印花税：借：管理费用--印花税 贷：应交税金--应交印花税  
计提个人所得税：借：应付工资 贷：应交税金--代扣代缴个人所得税  
计提教育附加：借：主营业务税金及附加 贷：其他应交款--教育费附加  
其他：借：主营业务税金及附加 贷：应交税金--应交营业税 --应交城市维护建设税

### 六、公司所交的城建税、教育费附加。会计分录应该怎么做

要先计提借：营业税金及附加 贷：应交税费——城建税  
——教育费附加然后交税的时候借：应交税费——城建税 ——教育费附加  
贷：银行存款

## 七、教育附加如何做分录

计提时借：产品（商品）销售税金及附加 营业税金及附加 其他业务支出  
贷：其他应交款 - 教育费附加 上交教育费附加时：借：其他应交款 - 教育费附加  
贷：银行存款

## 八、关于印花税如何做会计分录

计提时借：管理费用-印花税 贷：应交税金-应交印花税 申报缴纳后借：应交税金-  
应交印花税 贷：银行存款（或现金） 印花税采用比例和定额两种税率。

按比例税率征税的有各类经济合同及合同性质的凭证，记载资金的帐簿、产权转移  
书据等。

其他营业帐簿、权利许可证照等，按件定额纳税，。

印花税的比例税率有五档，即：千分之一、万分之五、万分之三、万分之零点五和  
万分之零点三。

财产租赁、仓储保管合同的规定税率为千分之一；

加工承揽合同、建设工程勘察设计合同、货物运输合同的规定税率为万分之五；

购销合同、建筑安装工程承包合同的规定税率为万分之三；

借款合同、财产保险合同的规定税率分别为万分之零点五和万分之零点三。

按比例税率纳税而应纳税额又不足一角的，免纳印花税；

应纳税额在一角以上，其税额尾数不满五分的不计，满五分的按一角计算。

对财产租赁合同规定了最低一元的应纳税额起点，即税额超过一角但不足一元的，  
按一元纳税。

其他营业帐簿、权利许可证照按件定额贴五元。

对于载有一个经济事项，同时适用两个以上税目税率的凭证，应按其中一个较高的  
税率计算纳税。

## 九、营改增后城市维护建设税教育附加费印花税怎样计提？

计提时借：产品（商品）销售税金及附加 营业税金及附加 其他业务支出  
贷：其他应交款 - 教育费附加 上交教育费附加时：借：其他应交款 - 教育费附加  
贷：银行存款

## 参考文档

[下载：交印花税教育附加费如何做凭证.pdf](#)

[《同只股票卖出多久后可以再次买入》](#)

[《股票银证转账要多久》](#)

[《投资股票多久收益一次》](#)

[下载：交印花税教育附加费如何做凭证.doc](#)

[更多关于《交印花税教育附加费如何做凭证》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/33289358.html>