

## 小微企业退印花税分录怎么做 - - 税金的会计分录- 股识吧

### 一、印花税到底要记入哪个科目，管理费用- 印花税还是应交税费-印花税？

你好，小企业准则和企业会计准则对印花税的规定不同，企业会计准则，印花税计入管理费用核算，小企业会计准则，印花税在营业税金及附加核算，发生印花税时，按企业会计准则，借：管理费用贷：应缴税费——应交印花税按小企业会计准则，借：营业税金及附加贷：应缴税费——应交印花税  
交纳时，借：应缴税费——应交印花税贷：银行存款和印花税核算方法一样的还有房产税、车船使用税、土地使用税（与投资性房地产相关的房产税、土地使用税除外）。

### 二、新准则下印花税计入哪里

《企业会计准则》中规定，印花税不用计提，所以不通过应交税费科目核算，直接记入管理费用。

《小企业会计准则》规定，印花税记入营业税金及附加科目。

### 三、月末计提城建税，教育费附加，地方教育费，印花税，房产税，土地税怎么做分录

不同行业会计科目是不同的：发生时可以这样做：借：（不分摊则计入成本）相关成本科目贷：应交税金——XX税

### 四、税金的会计分录

借：主营业务税金及附加 贷：应交税金---城建税 应交税金---营业税  
其他应交款---教育费附加 其他应交款---地方教育费 月末结转 借：本年利润

贷：主营业务税金及附加 下月缴税 借：应交税金 其他应交款 贷：银行存款  
其他的如房产税、印花税、土地税等，可等下月交时直接记入，不预提  
借：营业费用（管理费用） 贷：银行存款（现金） 若预提，这样做  
借：营业费用（管理费用）  
贷：预提费用（也可以放在应交税金里，如应交税金---土地税/房产税） 缴纳时，  
借：预提费用 贷：现金（银行存款） 计提个人所得税时： 借：应付工资  
贷：应交税金 - 应交个人所得税 在缴税时： 借：应交税金 - 应交个人所得税  
贷：银行存款（现金）

## 五、退税会计分录是怎样做？对企业所得税有什么影响？

分录：借：其他应收款——出口退税款 贷：应交税费——出口退税 出口退税款本身是计入“其他应收款——应收出口退税款”科目；  
根本不计入损益，既不是免税收入，也不是不征税收入，实质上就不计入收入。  
出口退税款不征收企业所得税。

## 参考文档

[下载：小微企业退印花税分录怎么做.pdf](#)

[《股票银证转账要多久》](#)

[《股票重组多久停牌》](#)

[《跌停的股票多久可以涨回》](#)

[《股票上市前期筹划要多久》](#)

[下载：小微企业退印花税分录怎么做.doc](#)

[更多关于《小微企业退印花税分录怎么做》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/36499460.html>