

## 印花税会计分录怎么做印花税需要计提~印花税怎么入账呢？需要计提吗？-股识吧

### 一、按小会计制度，月末印花税需要进行计提吗？计提的话分录怎么做？

小企业准则印花税不需要计提，小企业缴纳印花税时直接借记“营业税金及附加”，贷记“银行存款”。

需要计提出本月应交的印花税：借：管理费用—印花税

贷：应交税费—应交印花交的时候：借：应交税费—印花税 贷：银行存款

根据计税依据计提时：借：营业税金及附加 贷：应交税费——应交印花贴花时：借：

应交税费——应交印花 贷：银行存款/库存现金 企业交纳印花税会计分录处理，通常分为下列几种情况：一、不通过应交税费科目核算 企业交纳的印花如果金额比较小，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。

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的时候一定要先查询当地的相关规定。

计提本月印花的会计分录：借：管理费用 贷：应交税费——应交印花

实际交纳印花的会计分录：借：应交税费——应交印花

贷：银行存款、库存现金等。

三、缴纳以前年度印花的处理 按照《小企业会计准则》和权责发生制原则，应做如下分录：借：以前年度损益调整 贷：银行存款

因为是属于以前年度的支出，不能计入当年的期间费用。

如果是当年度当期的计提，则做如下分录：借：营业税金及附加 贷：应交税费-应交印花 按照《小企业会计准则》，印花税计入“营业税金及附加”科目，而《企业会计准则》是计入“管理费用”科目。

实际工作中，很多地方采购合同和销售合同印花是根据实际采购、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。

## 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 - 印花税法

## 三、交印花税的会计分录

印花税法不用计提的，发生时，直接计入管理费用——印花税法。

借：管理费用——印花税法 贷：银行存款

## 四、印花税会计分录

企业缴纳的印花税，是由纳税人根据规定自行计算应纳税额以购买并一次贴足印花税额的方法缴纳的税款。

企业缴纳的印花税，不会发生应付未付税款的情况，不需要预计应纳税金额，同时也不存在与税务机关结算或清算的问题，因此企业缴纳的印花税不需要通过应交税费科目核算，于购买时直接借记管理费用科目，贷记银行存款或库存现金科目。

## 五、印花税怎么入账呢？需要计提吗？

印花税不需要计提，直接进入管理费用.取得印花税凭证时借：管理费用 - 印花税 XX元贷：库存现金/银行存款 XX元

## 六、印花税如何计提？

要是增值税就是不含税，要是消费税就含税，哪有主营业务收入里面含有增值税的，另外印花税不是计提的，直接走管理费用，你们城市要是还是贴花，就买印花税额，贴上，要是核定征收，这个月要交的印花税不用管，下个月报税的时候直接在网上填收入和支出，到时候网上就自动算出来交多少税了，然后自动划款，你就直接借：管理费用——税金，贷：银行存款就行了

## 七、印花税会计分录处理怎么做

计提的时候借：营业税金及附加贷：应交税费\_应交印花税

## 参考文档

[下载：印花税会计分录怎么做印花税需要计提.pdf](#)

[《股票没人卖的话第二天怎么买》](#)

[《上市公司未成功的后果是什么》](#)

[《今天兰石为什么涨停》](#)

[《预期年股利额怎么算》](#)

[下载：印花税会计分录怎么做印花税需要计提.doc](#)

[更多关于《印花税会计分录怎么做印花税需要计提》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/65080036.html>