

企业残障金和印花税怎么算的；企业印花税如何计算-股识吧

一、一般纳税人商贸公司月末计提印花税是怎么计算的？

商贸企业每月按销售收入*40%*0.0003计算申报交纳，交纳后拿到税单直接计入“管理费用—印花税”科目。

计算方式：借：应交税费 - 应交增值税（转出未交增值税） 贷：应交税金 - 未交增值税
借：主营业务税金及附加 贷：应交税费 - 应交城建税（增值税额乘以7%等于应交城建税）
应交税费 - 教育费附加 3% 应交税费 - 地方教育费附加 1% 印花税

，是税的一种，是对合同、凭证、书据、账簿及权利许可证等文件征收的税种。纳税人通过在文件上加贴印花税票，或者盖章来履行纳税义务。

企业交纳印花税的会计处理，一般分为两种情况：1、如果企业上交的印花税税额或购买的印花税票数额较小，可以直接列入管理费用。

上交印花税或购买印花税票时，借记“管理费用—印花税”科目，贷记“银行存款”或“现金”科目；

2、如果企业上交的印花税税额较大，先记入待摊费用，然后再转入管理费用。

上交印花税时，借记“待摊费用”科目，贷记“银行存款”等科目；

分期摊销印花税时，借记“管理费用—印花税”科目，贷记“待摊费用”科目。

二、企业印花税如何计算

一、购销合同 0.3‰ 二、加工承揽合同 0.5‰ 三、建设工程勘察、设计合同 0.5‰
四、建筑、安装工程承包合同 0.3‰ 五、财产租赁合同 1‰ 六、货物运输合同 0.5‰
七、仓储、保管合同 1‰ 八、借款合同 0.05‰ 九、财产保险合同 1‰ 十、技术合同 0.3‰
十一、产权转移书据 0.5‰ 十二、营业帐簿 1.记载资金的帐簿 0.5‰ 2.其他帐簿 每件5元
十三、权利、许可证照 每件5元 十四、股票交易 3‰

三、企业交残疾保障金

这叫按比例安残，其实你单位人这么多，招几个残疾人未尝不可，只要比例够了，就可以省去这笔费用，你可以招轻度残疾，又可以让他工作，企业又省去了费用，

何乐而不为那，还有一点，这和税收没有任何关系，不过你要是新招收了残疾人员和失业人员可以享受一定的待遇哦（减免一些税金和享受国家补体）具体的你可以咨询当地劳动局。

四、企业清算所得税如何计算？

清算所得=企业的全部资产可变现价值或交易价格-资产的计税基础-清算费用-相关税费+债务清偿损益-弥补以前年度亏损，其中债务清偿损益=债务的计税基础-债务的实际偿还金额，公式中的相关税费为企业在清算过程中发生的相关税费，不包含企业以前年度欠税。

清算所得是指企业的全部资产可变现价值或者交易价格减除资产净值、清算费用以及相关税费等后的余额。

企业清算的所得税处理包括以下内容：(一)全部资产均应按可变现价值或交易价格，确认资产转让所得或损失；

(二)确认债权清理、债务清偿的所得或损失；

(三)改变持续经营核算原则，对预提或待摊性质的费用进行处理；

(四)依法弥补亏损，确定清算所得；

(五)计算并缴纳清算所得税；

(六)确定可向股东分配的剩余财产、应付股息等。

拓展资料：企业清算的所得税处理，是指企业在不再持续经营，发生结束自身业务、处置资产、偿还债务以及向所有者分配剩余财产等经济行为时，对清算所得、清算所得税、股息分配等事项的处理。

被清算企业的股东分得的剩余资产的金额，其中相当于被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中按该股东所占股份比例计算的部分，应确认为股息所得；

剩余资产减除股息所得后的余额，超过或低于股东投资成本的部分，应确认为股东的投资转让所得或损失。

(一)纳税人依照企业所得税税收法律、法规、规章及其他有关企业所得税规定，自行计算本纳税年度应纳税所得额和应纳税额，根据季度预缴企业所得税的金额，确定该纳税年度应补或者应退税额，并填写企业所得税年度纳税申报表，向主管税务机关办理企业所得税年度纳税申报、提供税务机关要求提供的有关资料、结清全年企业所得税税款。

纳税人对纳税申报的真实性、准确性和完整性负法律责任。

(二)纳税人需向税务机关审批、审核或备案的事项，应按照规定程序、时限和要求及时办理。

纳税人享受税收优惠事项实行备案资料留存备查的，应当自行判断是否符合税收优惠政策规定的条件，并自行在申报表填报享受优惠减免，同时妥善保管留存备查资

料。

纳税人发生资产损失的，填报企业所得税年度纳税申报表附表《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》，并将相关资料留存备查。

纳税人发生非货币性资产投资递延纳税、企业重组所得税特殊性税务处理、居民企业资产(股权)划转特殊性税务处理的，应按有关规定分别填写《非货币性资产投资递延纳税调整明细表》《企业重组所得税特殊性税务处理报告表》《居民企业资产(股权)划转特殊性税务处理申报表》，并随同年度纳税申报表一并向主管税务机关申报。

五、急！！请问小规模企业残疾人基金怎么核算，缴纳？？

1小规模企业残疾人基金按单位所在市职工平均工资算。

哈尔滨的公式是这样的：应缴纳保障金=(本单位上年度12月在职职工总人数*1.5%-在岗残疾人数)*本市上年度职工年人均工资2、小规模纳税人是指年销售额在规定标准以下，并且会计核算不健全，不能按规定报送有关税务资料的增值税纳税人。所称会计核算不健全是指不能正确核算增值税的销项税额、进项税额和应纳税额。

六、企业清算所得税如何计算？

印花税不区分小规模纳税企业和一般纳税人的，都是一样核算。

现在一般都是核定征收印花税：商贸企业为40%，工业为80%

商贸企业：印花税=销售收入*40%*万分之三

工业：印花税=销售收入*80%*万分之三

七、有谁知道，生产企业的工会经费、残保金是以什么为依据缴纳的？

分别按工资总额的2%和在职职工的1.5%按当地标准缴纳其中工会经费60%交给总工会，40%总工会打到公司的工会经费专用账户

八、公司买了社保里面怎么有残障金52元，

一般公司都需要交残保金，公司有100员工的话，如果有2个残疾人，就可以不用交残保金了。

九、小规模纳税企业的印花税的计算公式是怎么样的

印花税不区分小规模纳税企业和一般纳税人的，都是一样核算。

现在一般都是核定征收印花税：商贸企业为40%，工业为80%

商贸企业：印花税=销售收入*40%*万分之三

工业：印花税=销售收入*80%*万分之三

参考文档

[下载：企业残障金和印花税怎么算的.pdf](#)

[《股票还要回调多久》](#)

[《股票钱多久能到银行卡》](#)

[《股票腰斩后多久回本》](#)

[《卖完股票从证券里多久能取出来》](#)

[《股票回购多久才能涨回》](#)

[下载：企业残障金和印花税怎么算的.doc](#)

[更多关于《企业残障金和印花税怎么算的》的文档...](#)

#!NwL!#

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/article/22141712.html>