

印花税季报后怎么做账2022执行小企业会计准则后 印花税土地使用税 走什么科目-股识吧

一、1月份交了印花税1020元，现在按季度申报，利润表里的本年累计和本月金额该怎么写？

利润表的本月数是3月份数，本年累计是1-3月合计数；
申报表本期数与本年累计数一致，都是1-3月份数。

二、我是小规模广告有限公司实行季度纳税，，查账征收这个账如何做，请专家帮指导

小规模企业季度纳税是您的增值税也是季度交，您的企业所得税是查账征收，是根据您的利润来交企业所得税，税率是利润的25%

三、补缴以前年度的印花怎调账

补交以前年度的印花税，如果金额不大，计入当期损益，执行会计准则不同，记账方法也不同。

如果《执行企业会计准则》，借：管理费用——印花税贷：银行存款如果执行《小企业会计准则》，借：营业税金及附加贷：银行存款如果补交的印花税金额较大，影响到所得税费用，计入以前年度损益调整，调整年初未分配利润，调整应交所得税，借：以前年度损益调整（补交的印花税）贷：银行存款借：应交税费——应交所得税贷：以前年度损益调整（应调整的所得税费用）结转未分配利润，借：利润分配——未分配利润贷：以前年度损益调整

四、做小规模外账的，上个季度其中一个月份的收入少于印花税申报的收入，该怎么办

小规模纳税人是季报上季度少报的印花税，这个季度的申报期内补上上期少交的即可

五、收到税局退回银行帐户的误收退税款，季度报表会计分录怎么做，计提怎么做？有高手能帮忙吗

补交以前年度的印花税，如果金额不大，计入当期损益，执行会计准则不同，记账方法也不同。

如果《执行企业会计准则》，借：管理费用——印花税贷：银行存款如果执行《小企业会计准则》，借：营业税金及附加贷：银行存款如果补交的印花金额较大，影响到所得税费用，计入以前年度损益调整，调整年初未分配利润，调整应交所得税，借：以前年度损益调整（补交的印花税）贷：银行存款借：应交税费——应交所得税贷：以前年度损益调整（应调整的所得税费用）结转未分配利润，借：利润分配——未分配利润贷：以前年度损益调整

六、请问每个季度的印花税也要计提吗？印花税怎么记帐？

不用计提，直接计入管理费用--印花税借：管理费用--印花税
贷：银行存款（库存现金）

七、2022执行小企业会计准则后 印花税 土地使用税 走什么科目

根据《小企业会计准则附录-会计科目、账务处理和财务报表》文件规定：5403 营业税金及附加一、本科目核算小企业开展日常生产经营活动应负担的消费税、营业税、城市维护建设税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税和教育费附加、矿产资源补偿费、排污费等相关税费。

所以小企业会计准则下，印花税、土地使用税走营业税金及附加科目。

该文件财政部会计司下载网址：[*：//kjs.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/zhengcefabu/202211/t20221107_605525.html](http://kjs.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/zhengcefabu/202211/t20221107_605525.html)

八、收到税局退回银行帐户的误收退税款，季度报表会计分录怎

么做，计提怎么做？有高手能帮忙吗

做一样的凭证 是指金额是红字

九、上个月交的印花税这个月做账没做进去怎么办？

没有影响，别跨年度都可列支

参考文档

[下载：印花税季报后怎么做账.pdf](#)

[《康宝莱的中国股票是什么》](#)

[《怎么看基金是否买重了》](#)

[《邮政卡可以证券开户吗》](#)

[下载：印花税季报后怎么做账.doc](#)

[更多关于《印花税季报后怎么做账》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/article/23197611.html>