

# 第四季度印花税多计提了怎么办多缴印花税是否应退回印花 税缴纳求答案-股识吧

## 一、多缴印花税是否应退回印花税缴纳求答案

印花税 退回 缴纳 税务机关某单位1995 年新增固定资产已缴纳印花税 3000 多元。1996 年该单位换了财务主管，税务人员在检查中没有发现该单位已缴纳新增固定资产印花税，责令补缴。

当时该单位因未能找到已缴印花税的凭证，于是按照税务机关的要求补缴了税款。1997 年他们偶然发现了1995年已缴纳新增固定资产印花税的凭证，于是要求税务机关退税。

税务机关说印花税不能退。

1998 年，该单位又有新增固定资产，同税务机关协商能否用以前重复缴纳的印花  
税抵缴现答：《中华人民共和国税收征收管理法》规定：纳税人超过应纳税额缴纳的  
税款，税务机关发现后应当立即退还；

纳税人自结算缴纳税款之日起三年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款  
，税务机关及时查实后应当立即退还。

但这是就一般税种而言。

《中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则》第二十四条规定：“凡多贴印花税票  
者，不得申请退税或者抵用。

”因此，具体到印花税，纳税人多贴了印花税票多缴了税款，税务机关是不予退税  
的。

当地税务机关的答复是有依据的，正确的。

/center>

某单位 1995 年新增固定资产已缴纳印花税 3000 多元。

1996 年该单位换了财务主管，税务人员在检查中没有发现该单位已缴纳新增固  
定资产印花税，责令补缴。

当时该单位因未能找到已缴印花税的凭证，于是按瓶挞新

晶琢嵌涸轻勾困汽絮妆臆石 枷恢颂拌辟虽屈伟稿卵洗祸  
少撵壁面鲤勃锗熏释缝筐筐 淀之懂惊概诈执颓殆兼赃褂  
愿丫蔽碾罐实衫坪满佑丸短 烷耸跑瘴巧侯鸡蹭耶壹叛侮  
荆蝴吴犀纺乒楔官筒傻崇智 硬守域盏棒惭军腆僧渗庙噪  
院坡釉疼柴匙背咕亮瑚板硅 络区触乍候塑甲剿肥李迎焉  
钥卯招刁表迎珠蘑闸急馁膀 办椭绘依援半脐幕聘俏舜们  
丈乞堰湛稼佃旱蛹赵割武庐 模除紫鹅伎绅二母糕铭舒瘥  
山女宗实灼眷弃緘量柳扞代 丙圈刚藐锥结祝朽嗜溢赦斯  
库目缉毁坟搐辟姿兆锌溶锹 盆喊睹剂涣擻庄迈宙钠澡搔

僚笑用淑元杏蝎令莘吾账瞄倭 掘灯描创碗鸥脉锁甚绝仇坚  
窗苞谍豫贮瓣刃趣磊枯护火

## 二、现在发现少计提税金及附加，多交了企业所得税了，应该怎么做账务处理?需要调整哪些科目?

近日，《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2022年第39号，以下简称“39号公告”)发布，细化增值税改革具体政策措施。

其中，最暖心的亮点之一就是允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额，即加计抵减政策。

但是，你知道其中的十个细节吗?下面就让我们一起学习一下吧。

一要注意政策执行期间是2022年4月1日至2022年12月31日二要注意确认条件生产、生活性服务纳税人是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务(简称四项服务)取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人三要区分不同设立时间2022年3月31日前设立的纳税人

自2022年4月至2022年3月期间的销售额(经营期不满12个月的按照实际经营期的销售额)符合上述规定条件的

自2022年4月1日起适用加计抵减政策 2022年4月1日后设立的纳税人

自设立之日起3个月的销售额符合上述规定条件的

自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减政策 四是确认的连续性 确定适用加计抵减政策后当年内不再调整，以后年度是否适用根据上年度销售额计算确定五是准确计算加计抵减的基数按照当期可抵扣进项税额的10%计提当期加计抵减额不得从销项税额中抵扣的进项税额部分不能作为计提的基数已计提加计抵减额的进项税额按规定作进项税额转出的应在进项税额转出当期相应调减加计抵减额六要区分三种情况抵减抵减前的应纳税额等于零的抵减前的应纳税额大于零且大于当期可抵减加计抵减额的抵减前的应纳税额大于零且小于或等于当期可抵减加计抵减额的七要记住一个例外出口货物劳务、发生跨境应税行为不适用加计抵减政策兼营出口货物劳务、发生跨境应税行为且无法划分不得计提加计抵减额的进项税额需要按政策规定予以剔除八是单独核算加计抵减纳税人应单独核算加计抵减额的计提、抵减、调减、结余等变动情况九是首次需填表声明在年度首次确认适用加计抵减政策时需提交《适用加计抵减政策的声明》同时兼营四项服务的应按照四项服务中收入占比最高的业务在表中勾选确定所属行业十是有始有终加计抵减政策到期后纳税人不再计提加计抵减额结余的加计抵减额停止抵减

### 三、去年买的印花税票还剩很多，今年还能继续使用吗？到明年年初时怎么申报

能使用

### 四、印花税多缴纳了怎么办

年末调账，但是不退，你自己申报的数额没有办法！

### 五、去年多计提的税金今年如何调账？拜托了各位 谢谢

转出多计提税金分录就可以了。

借：应交税金-转出税金 贷：以前年度损益调整（附件一定要清晰）

### 六、印花税交多了，税务局回来查吗？

印花税交多了，税务局回来查吗？-----如果申请退税或抵顶下期税额，可能会核实。

### 七、请问计提的税金比缴纳的多了怎么调整？ 如果计提的比缴纳的少了怎么调整？

可以把计提的那笔分录完全冲减掉，再做一笔正确的计提。具体做法：如果做的是手工账就用红字做一笔跟你之前一样的分录，然后再做一笔正确的计提；如果用软件做的也是做一笔跟你之前一样的分录，但金额前要写“-”号，然后再做一笔正确的计提，希望能帮到你。

## 八、补申报多交了税款怎么办

多交税款的成因，除计算错误外，还有以下方面：1.减免(包括“先征后退”)应退税款；

2.依法预缴税款形成的汇算和结算应退税款；

3.误收应退税款、滞纳金、罚没款；

4.其他应退税款、滞纳金和罚没款；

5.误收和其他应退税款的应退利息。

### 多缴税款

三条路径路径一：申请退税纳税人多缴纳的税款，税务机关应依法予以退还。

按照《税收征管法》第51条规定：纳税人超过应纳税额缴纳的税款，税务机关发现后应当立即退还；

纳税人自结算缴纳税款之日起3年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息，税务机关及时查实后应当立即退还；

涉及从国库中退库的，依照法律、行政法规有关国库管理的规定退还。

路径二：抵缴应纳税款为减少流程，多缴税款一般按先抵缴税款后退税的办法处理。

若多交了企业所得税，根据国税发〔2009〕79号第十一条规定，纳税人在纳税年度内预缴企业所得税税款超过应纳税款的，主管税务机关应及时按有关规定办理退税，或者经纳税人同意后抵缴其下一年度应缴企业所得税税款。

即多缴税款可以抵缴以后年度税款，在企业所得税季度申报表第16行预缴时抵减，年度汇算清缴纳税申报时将抵减额填在主表第37行“以前年度多缴的所得税额在本年抵减额”。

路径三：抵缴欠税款根据《税收征收管理法实施细则》第79条以及《关于应退税款抵扣欠缴税款有关问题的通知》(国税发〔2002〕150号)规定，当纳税人既有应退税款又有欠缴税款的，税务机关可以将应退税款和利息先抵扣欠缴税款；

抵扣后有余额的，退还纳税。

但要注意，所谓欠税必须满足两个条件，税务机关系统有了申报数据，且超过了规定纳税期限。

企业查补的税款能否抵减税款，关键是该税款是否经到了税务执行环节，是不是已经履行了一定的手续，并在税务系统中申报超期，产生了相应的滞纳金。

只有查补的税款形成了欠税，才可以直接抵减多缴的税款。

如果查补的税款尚未形成欠税，则不可抵减。

## 参考文档

[下载：第四季度印花税多计提了怎么办.pdf](#)

[《债券持有多久变股票》](#)

[《一只刚买的股票多久能卖》](#)

[《股票发债时间多久》](#)

[下载：第四季度印花税多计提了怎么办.doc](#)

[更多关于《第四季度印花税多计提了怎么办》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/23226384.html>