

# 计提的印花税没有交完怎么处理--印花税的交纳方式- 股识吧

## 一、印花税的交纳方式

公司的营业执照一年多了没交印花税，需要怎么交？那什么方式交比较好？——印花税也需要填写纳税申报表来申报缴纳的。

原来针对注册资本缴纳的印花税，如果没申报缴纳，可以现在补上。

账本每本5元的印花税也要申报缴纳。

还有合同的印花税，没缴纳的尽快补交。

可以现金缴纳或转账支票或网上划拨缴纳印花税-----

不惧恶意采纳刷分坚持追求真理真知

## 二、印花税是怎么计提和做会计分录的？

分两种：1、比例税率：1、各类合同以及具有合同性质的凭证、产权转移书据、营业帐簿中记载资金的帐簿。

比例税率分别为：千分之0.05、千分之0.3、千分之0.5、千分之1。

2、定额税率：权力、许可证照和营业帐簿税目中除记载资金的帐簿外的其他帐簿，适用比例税率，按件贴花，税额为5元。

1、企业购买印花税票税额较小的，直接列入“管理费用”借：管理费用

贷：银行存款（或现）

2、公司购买印花税票税额较大的，可通过“待摊费用”科目核算（1）购买时

借：待摊费用 贷：银行存款（或现金）（2）分期摊销时：借：管理费用

贷：待摊费用

## 三、计提所得税、印花税、等各种税费的分录怎么写？

印花税根据销售额计提，借：管理费用，贷：其他应交款 - 印花税

所得税根据利润总额计提，借：所得税，贷：应交税金 - 所得税 城建税，教育费

附加，根据增值税计提，借：销售税金及附加，贷：应交税金 - 城建税，贷：其他  
应交款 - 教育费附加

## 四、公司成立4月了，一直未缴纳印花税！怎么办

按照公司法的规定，停业超过6个月，工商部门有权吊销其营业执照。根据这个规定，零申报不能超过6个月。

1，对于小规模纳税人零申报，税法没有明确规定。

税法只规定按期正确申报，只要事实上是零，没有时间限制。

而对于一般纳税人，税法明确规定新成立的企业报税最多可零申报6个月。

2，需要看当地税务局自己的规定，《所得税法》及《增值税暂行条例》都没有此项规定。

看实际情况，如果没有业务，那就0申报。

税法上没有明确规定。

目前税务机关对连续多月零申报是要管的。

有些要求纳税人自查，说明情况。

3，没有什么具体时限，没收入只能零报，以前是一年都零申报的，年终时需填一张表做个说明什么的，不过有的国税老是零申报就要按成本费用核定征收。

有一小公司现在就是今年固定每月交200元增值税，以前听说新办企业最多只能连续三个月零申报的。

没有收入只有报零申报，难不成没收入假造一个？不能超过6个月。

否则你就等着税务来找你吧。

灵活一点嘛。

在四五个月时，预交个百把块的税款就好了嘛。

## 五、没有收入的企业印花税是怎么交？？请说详细点，谢谢！！

用财务软件了也需要年度打印账簿，印花税也需要交纳。

印花税跟有没有收入没关系。

公司账务刚开始成立时，需要交纳注册资本印花税万分之五；

每本账簿5元，一般现金、银行日记账、明细账、总账四本，共20元。

## 六、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。

## 七、计提营业税、城建税、企业所得税、教育费附加、印花税、个人所得税时如何做分录？

计提所得税：借：所得税 贷：应交税金--应交企业所得税  
计提印花税：借：管理费用--印花税 贷：应交税金--应交印花税  
计提个人所得税：借：应付工资

贷：应交税金--代扣代缴个人所得税  
计提教育附加：借：主营业务税金及附加

贷：其他应交款--教育费附加  
其他：借：主营业务税金及附加

贷：其他应交款--教育费附加  
其他：借：主营业务税金及附加

贷：应交税金--应交营业税 --应交城市维护建设税

## 八、公司已提取的员工应付福利费，在当年没用完的应该怎么办？

你好，福利费会计处理如下：新准则取消了原“应付工资”、“应付福利费”会计科目、增设“应付职工薪酬”科目核算企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬。按照“工资”、“职工福利”、“社会保险费”、“住房公积金”、“工会经费”、“职工教育经费”、“解除职工劳动关系补偿”等应付职工薪酬项目进行明细核算，即将职工福利费列入职工薪酬范围核算。

福利费当期实际发生金额大于预计金额的，应当补提福利费，借记“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬”科目；

当期实际发生金额小于预计金额的，应当冲回多提的福利费，借记“应付职工薪酬”科目，贷记“管理费用”科目。

而税务处理跟财务处理不同，相关如下：按国税函[2009]98号文件规定，企业2008年以前按照规定计提但尚未使用的职工福利费余额，2008年及以后年度发生的职工福利费，应首先冲减上述的职工福利费余额，不足部分按新企业所得税法规定扣除；

仍有余额的，继续留在以后年度使用。

企业2008年以前节余的职工福利费，已经在税前扣除，属于职工权益，如果改变用途的，应调增企业应纳税所得额。

## 九、没有收入的企业印花税是怎么交？？请说详细点，谢谢！！

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

## 参考文档

[下载：计提的印花税没有交完怎么处理.pdf](#)

[《开通股票要多久》](#)

[《产后多久可以再买蚂蚁股票》](#)

[《北上资金流入股票后多久能涨》](#)

[《当股票出现仙人指路后多久会拉升》](#)

[下载：计提的印花税没有交完怎么处理.doc](#)

[更多关于《计提的印花税没有交完怎么处理》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/24030213.html>