

印花税怎么计提按月还是按次——印花税怎么计提-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—应交印花税交的时候：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——应交印花税

贴花时：借：应交税费——应交印花税 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。

比如，根据豫地税发[2005]第43号文件《河南省印花税核定征收管理办法》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”税目征收印花税。

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税的时候一定要先查询当地的相关规定。

计提本月印花税的会计分录：借：管理费用 贷：应交税费——应交印花税

实际交纳印花税的会计分录：借：应交税费——应交印花税

贷：银行存款、库存现金等。

三、缴纳以前年度印花税的处理 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-

应交印花税 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。

二、印花税怎样计提

借管理费用贷应交税金-应交印花税；

分类税率各有不同，定额定率两种方式1、购销合同

包括供应、预购、采购、购销结合及协作、调剂、补偿、易货等合同

按购销金额万分之三2、加工承揽合同

包括加工、定作、修缮、修理、印刷、广告、测绘、测试等合同

按加工或承揽收入万分之五3、建设工程勘察设计合同包括勘察、设计合同

按收取费用万分之五4、建筑安装工程承包合同包括建筑、安装工程承包合同

按承包金额万分之三5、财产租赁合同

包括租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等合同

按租赁金额千分之一贴花。

税额不足一元的，按一元贴6、货物运输合同

包括民用航空运输、铁路运输、海上运输、内河运输、公路运输和联运合同

按运输费用万分之五贴花立合同人单据作为合同使用的，按合同贴花

7、仓储保管合同包括仓储、保管合同按仓储保管费用千分之一贴花立合同人

仓单或栈单作为合同使用的，按合同贴花8、借款合同

银行及其他金融组织和借款人（不包括银行同业拆借）所印花税签订的借款合同

按借款金额万分之零点五

三、请问印花税怎么计提

按合同百分比算，双方合同都要贴印花税税票，计入当期管理费用。

四、印花税，固定资产折旧计提是几个月计提一次？

购销合同印花税和固定资产折旧都是按月计提的！

五、印花税怎么计提

按照销售收入的金额数乘以70%再乘以万分之三，得出的数就为销货合同的印花税。

印花税不用做计提分录。
交后直接进入管理费用。

六、印花税要每个月计提吗，按照什么计提法

印花税根据不同征税项目，分别实行从价计征和从量计征两种征收方式。

从价计税情况下计税依据的确定；

从量计税情况下计税依据的确定，实行从量计税的其他营业账簿和权利、许可证照，以计税数量为计税依据。

印花税以应纳税凭证所记载的金额、费用、收入额和凭证的件数为计税依据，按照适用税率或者税额标准计算应纳税额。

印花税应纳税额计算公式：应纳数额=应纳税凭证记载的金额（费用、收入额）×适用税率；

应纳税额=应纳税凭证的件数×适用税额标准。

七、请问印花税怎么计提

附件：印花税税目税率表 税目 范围 税率 纳税人说明 1 购销合同

包括供应、预购、采购、购销结合及协作、调剂、补偿、易货等合同

按购销金额万分之三贴花 立合同人 2 加工承揽合同

包括加工、定作、修缮、修理、印刷、广告、测绘、测试等合同

按加工或承揽收入万分之五贴花 立合同人 3 建设工程勘察设计合同

包括勘察、设计合同 按收取费用万分之五贴花 立合同人 4 建筑安装工程承包合同

包括建筑、安装工程承包合同 按承包金额万分之三贴花 立合同人 5 财产租赁合同

包括租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等

按租赁金额千分之一贴花。

税额不足一元的按一元贴花 立合同人 6 货物运输合同

包括民用航空、铁路运输、海上运输、内河运输、公路运输和联运合同

按运输费用万分之五贴花 立合同人 单据作为合同使用的，按合同贴花 7

仓储保管合同 包括仓储、保管合同 按仓储保管费用千分之一贴花 立合同人
仓单或栈单作为合同使用的，按合同贴花 8 借款合同
银行及其他金融组织和借款人（不包括银行同业拆借）所签订的借款合同
按借款金额万分之零点五贴花 立合同人 单据作为合同使用的，按合同贴花 9
财产保险合同 包括财产、责任、保证、信用等保险合同
按投保金额万分之零点三贴花 立合同人 单据作为合同使用的，按合同贴花 10
技术合同 包括技术开发、转让、咨询、服务等合同 按所载金额万分之三贴花
立合同人 11 产权转移书据 包括财产所有权和版权、商标专用权、专
利权、专有技术使用权等转移书据 按所载金额万分之五贴花 立据人 12 营业帐簿
生产经营用帐册 记载资金的帐簿，
按固定资产原值与自有流动资金总额万分之五贴花。
其他帐簿按件贴花五元 立帐簿人 13 权利、许可证照
包括政府部门发给的房屋产权证、工商
营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证 按件贴花五元 领受人

八、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，就买印花税票，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

参考文档

[下载：印花税怎么计提按月还是按次.pdf](#)

[《拿一只股票拿多久》](#)

[《拍卖股票多久能卖》](#)

[《基金多久更换一次股票》](#)

[《基金多久更换一次股票》](#)

[下载：印花税怎么计提按月还是按次.doc](#)

[更多关于《印花税怎么计提按月还是按次》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/34810143.html>