

# 印花税不计提怎么结转；印花税没有计提，交印花税时怎么做-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 贷：银行存款/库存现金

企业交纳印花会计分录处理，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的时候一定要先查询当地的相关规定。

计提本月印花的会计分录：借：管理费用 贷：应交税费——应交印花

实际交纳印花的会计分录：借：应交税费——应交印花

贷：银行存款、库存现金等。

三、缴纳以前年度印花的处理 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 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、印花税怎么入账呢？需要计提吗？

印花税不需要计提，直接进入管理费用.取得印花税凭证时借：管理费用 - 印花税  
XX元贷：库存现金/银行存款 XX元

## 三、印花税少计提怎么做账

直接计入费用就行了，借：管理费用—印花税。  
贷：银行

## 四、2022年1月缴纳去年的印花税怎样做分录？去年没有计提。

印花税不需要计提，直接计入管理费用--印花税借：管理费用--印花税贷：银行存款

## 五、请问缴纳的房产税、印花税、工会经费怎样作分录？怎样结转呢？

（一）企业缴纳自有自用房地产的房产税、土地使用税，缴纳自有自用车船的车船使用税，缴纳的印花税在有关费用科目核算。

计算并缴纳税款时，编制会计分录借：管理费用--有关明细科目

贷：应交税金--房产税 --土地使用税 --车船使用税 --印花税

（或应交税金--其他地方税税金）借：应交税金--房产税 --土地使用税  
--车船使用税 --印花税（或应交税金--其他地方税税金）贷：银行存款

（4）工会经费、职工教育经费、应付福利费；

应付福利费=工资总额\*14% 职工教育经费=工资总额\*1.5% 工会经费=工资总额\*2%

借：生产成本——直接人工 管理费用——职工教育经费 管理费用——工会经费

贷：应付福利费 应付薪金及工资——应付职工教育经费 ——应付工会经费

## 六、印花税没有计提，交印花税时怎么做

交纳当月计提上即可。

一般税务局给企业核定印花税交纳时间，比如一个月或者一个季度。

企业在核定的申报期计提并交纳。

借：管理费用-印花税贷：应交税金-印花税交纳的时候借：应交税金-  
印花税贷：银行存款

## 七、上个月印花税已交，但是上个月没写分录，这个月怎么写分录

在这个月做凭证就行。

借：管理费用-税费。

贷：银行存款

## 参考文档

[下载：印花税不计提怎么结转.pdf](#)

[《三一股票分红需要持股多久》](#)

[《股票公告减持多久可以卖》](#)

[下载：印花税不计提怎么结转.doc](#)

[更多关于《印花税不计提怎么结转》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/37687879.html>