

# 水利基金和印花税记到哪个科目—上交的确水利基金应该在哪个科目下进行核算？-股识吧

## 一、上交的确水利基金应该在哪个科目下进行核算？

管理费用。

## 二、印花税到底要记入哪个科目，管理费用-印花税还是应交税费-印花税？

你好，小企业准则和企业会计准则对印花税的规定不同，企业会计准则，印花税计入管理费用核算，小企业会计准则，印花税在营业税金及附加核算，发生印花税时，按企业会计准则，借：管理费用贷：应缴税费——应交印花税按小企业会计准则，借：营业税金及附加贷：应缴税费——应交印花税交纳时，借：应缴税费——应交印花税贷：银行存款和印花税核算方法一样的还有房产税、车船使用税、土地使用税（与投资性房地产相关的房产税、土地使用税除外）。

## 三、水利基金是计入管理费用还是营业外支出

1. 按照《中华人民共和国印花税暂行条例》规定：购销合同应按购销金额0.3‰贴花。  
如果合同所载金额是含税金额则需要按含税金额贴花，如合同所载金额为不含税金额则不需按含税金额贴花。  
在实际工作中，也有的税务机关为简化征收，也有按不含税金额征收的（如上海市）《上海市税务局关于实施新的后购销合同、加工承揽合同征印花价问题的通知》（沪税地[1993]103号）“随着1994年1月1日实施新的增值税暂行条例后，原购销合同，加工承揽合同分别按购销金额和加工承揽收入的计税口径发生变化。为此经研究，对从1994年1月1日起书立领受的购销合同，加工承揽合同计征印花税的问题作如下规定：一、对购销合同的贴花，均以合同记载的销售额（购入额）不包括记载的增值税额的金额计税贴花。

” 2. 水利基金按不含税销售收入作为计税依据。

## 四、水利基金和印花税，还有城建教育附件税怎么收？这些税到底是什么概念。

水利基金一般是根据你公司的营业收入为基数征收的（税率各地可能不同）印花税分很多税目的，一般你公司涉及的有购销合同印花税，一般是按你们公司购买材料和销售货物所立合同的金额为基数征收缴纳（各地地税执行有所不同，一般取账上销售收入与采购入库金额作为基数，有些地方收入会打折为基数），税率是万分之三；

运输合同印花税，同理一般按你公司发生运输业务（不论承运还是托运）书立合同金额为基数（一般无合同取运输发票金额视同合同金额），税率万分之五；

保险合同印花税（如果你公司涉及的话）城建税、教育费附加是根据你公司缴纳的增值税+消费税+营业税金额合计为基数，城建税税率为7%（大城市），教育费附加为3%，附加的意思就是上面3个税（增值税、消费税、营业税）的附加税的意思

## 五、以前做帐，印花税和水利基金都没有计提，只是计提了城建税，教育费附加，和地方教育费附加，

不是你做"管理费用"不对，是做“营业税金及附加”不对。

计提印花税和水利基金都应直接列入管理费用，而不能列入“营业税金及附加”。

计提时：借：管理费用 贷：应交税费—印花税 应交税费—水利基金上交时：

借：应交税费—印花税 应交税费—水利基金 贷：银行存款

## 六、地税中缴纳的水利基金和印花税根据什么计算的谢谢

水利基金按销售收入或经营收入的万分之五征收。

印花税根据合同性质不同，税率不同。

购销合同、建筑安装工程承包合同、技术合同 按金额0.3‰贴花，加工承揽合同、建设工程勘察设计合同、货物运输合同、产权转移书据

按金额0.5‰贴花，仓储保管合同，、财产保险合同、财产租赁合同

按金额1‰贴花。

权利、许可证照 按件贴花5元。

## 七、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

## 八、水利基金、城建税、教育费附加如何提取？分录怎么做？

借：营业税金及附加 贷：应交税费--城建税 --教育费附加 --水利基金 计算城市维护建设税应纳税额的根据，以纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额为计税依据。

计算城市维护建设税应纳税额的法定比例。

按纳税人所在地，分别规定为市区7%、县城和镇5%、其他地区1%。

教育费附加，以各单位和个人实际缴纳的增值税、营业税、消费税的税额为计征依据，教育费附加率为3%，分别与增值税、营业税、消费税同时缴纳。

除国务院另有规定者外，任何地区、部门不得擅自提高或者降低教育费附加率。

水利基金是地方收费，应该是按营业收入的一定比例征收。

印花税支出时直接记入“管理费用--印花税”即可。

税率如下 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0.3‰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0.5‰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0.5‰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0.3‰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、设备等合同

按租赁金额1‰贴花。

税额不足1元，按1元贴花 立合同人 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0.5‰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1‰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0.05‰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 按保险费收入1‰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0.3‰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、土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同  
按所载金额0.5‰贴花 立据人 12.营业账簿 生产、经营用账册  
记载资金的账簿，按实收资本和资本公积的合计金额0.5‰贴花。  
其他账簿按件贴花5元 立账簿人 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5元 领受人

## 参考文档

[下载：水利基金和印花税记到哪个科目.pdf](#)

[《德新交运股票停牌多久复牌》](#)

[《股票腰斩后多久回本》](#)

[《股票账户重置密码多久生效》](#)

[《核酸检测股票能涨多久》](#)

[下载：水利基金和印花税记到哪个科目.doc](#)

[更多关于《水利基金和印花税记到哪个科目》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/author/19222992.html>