

上月多计提印花税怎么处理~上月份税费计提多了本月怎么处理-股识吧

一、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。

二、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

三、上月份税费计提多了本月怎么处理

就是你的冲法，营业税金及附加本月出现负数是可以的，利润表里边也可以做的。

四、上月误计提了营业税金及附加，本月做完账后才发现错误，本月该怎么处理，具体分录是什么？

本月红字冲回多提的部分，但应交税金月末注意别为负数，如果少提不提就可以了，次月一并交税

五、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。

六、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）

七、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

八、印花税计算失误多交怎么办

找税务局 出具相关证明 下个月可以抵扣

参考文档

[下载：上月多计提印花税怎么处理.pdf](#)

[《科创板入市条件有哪些》](#)

[《可转债会跌破100吗》](#)

[下载：上月多计提印花税怎么处理.doc](#)

[更多关于《上月多计提印花税怎么处理》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/book/24070875.html>