

# 厂房交易印花税做什么科目，印花税如何入帐?-股识吧

## 一、印花税是什么会计科目

一、定义：印花税，是对经济活动和经济交往中设立、领受具有法律效力的凭证的行为所征收的一种税。

因采用在应税凭证上粘贴印花税票作为完税的标志而得名。

二、印花税的账务处理：1、不通过应交税费科目核算：企业缴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，不需要计提应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算“关键点”，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：税金及附加----印花税贷：银行存款/库存现金等2、通过应交税费科目核算：关键看地方是否对印花税购销合同是否核定征收，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，次月实际缴纳时在冲减应交税费科目。

依据[财会[2022]22号文规定，全面试行“营业税改征增值税”后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目。

该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；

利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

需要提醒的是，之前是在“管理费用”科目中列支的“四小税”（房产税、土地使用税、车船税、印花税），也同步调整到“税金及附加”科目。

## 二、新建厂房如何缴纳印花税

依据《中华人民共和国印花税暂行条例》及其实施细则的规定，你单位在新建厂房时，与建筑单位签订的建筑工程安装承包合同应按承包金额万分之三贴花。

## 三、印花税会计分录记什么

印花税借方记入管理费用-

税金（用于核算印花税、房产税、车船税等），贷方直接记现金提取时  
借：管理费用-四小税（印花税、土地税、房产税、车船使用税） 贷：应交税金-  
印花税 交印花税时 借：应交税金-印花税 贷：银行存款

## 四、印花税会计分录

企业缴纳的印花税，是由纳税人根据规定自行计算应纳税额以购买并一次贴足印花  
税票的方法缴纳的税款。

企业缴纳的印花税，不会发生应付未付税款的情况，不需要预计应纳税金额，同时  
也不存在与税务机关结算或清算的问题，因此企业缴纳的印花税不需要通过应交税  
费科目核算，于购买时直接借记管理费用科目，贷记银行存款或库存现金科目。

## 五、印花税会计分录如何写

企业缴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  
核算企业缴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，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——印花税 贷：应交税费——应交印花  
税 实际缴纳印花税的会计分录：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：税金及附加 贷：应交税费-应交印花 注释：按照《小企业会计准  
则》，印花税计入“税金及附加”科目，而《企业会计准则》是计入“管理费用”

科目。

## 六、

## 七、关于印花税的分录怎么做？

印花税不用计提，缴纳之后直接记入管理费用借：管理费用——印花税贷：银行存款若计提，不能计入应交税费，可以记入其他应付款计提时借：管理费用——印花  
税贷：其他应付款缴纳时借：其他应付款贷：银行存款企业不需要预计应交税费来  
核算的税金有印花税、耕地占用税等

## 八、小企业会计准则中印花税计入什么科目

一、《小企业会计准则》规定，印花税计入“营业税金及附加”科目。

购买印花税票或支付印花税时（印花税不通过“应交税费”科目核算）借：营业税金及附加 贷：银行存款  
二、依据1、《小企业会计准则》第六章费用第六十五条规定：小企业的费用包括：营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用等。

之（二）营业税金及附加，是指小企业开展日常生产经营活动应负担的消费税、营业税、城市维护建设税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税和教育费附加、矿产资源补偿费、排污费等。

2、与原旧《小企业会计制度》的“主营业务税金及附加”科目的核算内容对比主要的不同是新准则增加了四税和两费的核算。

## 九、印花税如何入帐？

目前：借：其他应收款100 贷：银行存款100  
正式确定金额、凭证等：借：管理费用--印花  
税100 贷：其他应收款100  
如有增加金额：借：管理费用--印花  
税XXX 贷：银

行存款XXX

## 参考文档

[下载：厂房交易印花税做什么科目.pdf](#)

[《隔夜美股大涨是真的吗为什么》](#)

[《上市公司易主谜案是什么意思》](#)

[《氧化普钨股票有什么》](#)

[《轨道半径和质量成什么比》](#)

[《为什么股票的均线是向下的一半》](#)

[下载：厂房交易印花税做什么科目.doc](#)

[更多关于《厂房交易印花税做什么科目》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/book/72315770.html>