

股票怎么计提增值税；股息红利如何收取个人所得税？ - 股识吧

一、资料：甲公司拥有乙公司60%的表决权股份。
甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税

1.借：银行存款 5850 ;
 ;
 ;
 ;
贷：主营业务收入 5000 ;
 ;
 ;
 ;
应交税费—应交增值税(销项税) 850 借：主营业务成本 ;
 ;
300 ;
 ;
 ;
 ;
贷：库存商品 ;
 ;
 ;
 ;
300 2.借：应收账款 2340 ;
 ;
 ;
 ;
贷：主营业务收入 2000 ;
 ;
 ;
 ;
应交税费—应交增值税（销项税） 340 借：主营业务成本 180 ;
 ;
 ;
 ;
贷：库存商品 ;

 ;
 ;
180 借：资产减值损失 20 ;
 ;
 ;
 ;
贷：坏账准备 ;
 ;
 ;
 ;
20 乙公司分录 1.借：固定资产 ;
5000 ;
 ;
 ;
 ;
应交税费—应交增值税（进项税） 850 ;
 ;
 ;
 ;
贷：银行存款 ;
 ;
 ;
 ;
5850 计提2022年的折旧额 借：管理费用 ;
500 ;
 ;
 ;
 ;
贷：累计折旧 500 2.借： ;
库存商品 ;
2000 ;
 ;
 ;
 ;
应交税费—应交增值税（进项税） 34 ;
 ;
 ;
 ;
贷：银行存款 ;

 ;
 ;
 ;
2034 如款项未收 借：应收账款 482.04 ;
 ;
 ;
 ;
贷：主营业务收入 412 ;
 ;
 ;
 ;
应交税费—应交增值税 70.04 借：主营业务成本 400 ;
 ;
 ;
 ;
贷：库存商品 ;
 ;
 ;
 ;
400 未售商品计提跌价 借：资产减值损失—存货减值损失 ;
72 ;
 ;
 ;
 ;
贷：存货跌价准备 ;
 ;
 ;
 ;
72

二、可供出售金融资产的增值税处理

答：需要，卖可供出售金融资产要计提增值税。

营改增之后转让金融资产是需要缴纳增值税了，而且是差额征收，即买卖的价差。
卖可供出售金融资产的会计分录：借：银行存款 贷：投资收益 应交税金--增值税 交易性金融资产

三、2按规定计提应交所得税180003购入某公司发行股票2000股，每股成交价7元，支付相关交易费用160，均已银行存款支付

2、借 所得税 18000 ;
 ;
 ;
 ;
贷 ;
应交税金--应交所得税 ;
18000 3、借 交易性金融资产 14000 ;
 ;
 ;
 ;
投资收益 160 ;
 ;
 ;
 ;
贷 ;
银行存款 ;
14160

四、短期股票投资换入商品的会计处理

借：库存商品95300 应交税金-应交增值税进项税16000
金融资产减值准备50000 贷：可供出售金融资产-成本160000 银行存款1300

五、编辑会计分录

1。
购入设备并且安装设备 借：固定资产 ;
 ;
 ;
 ;
506 ;
860 ;

 ;
 ;
 ;
应交税费-应交增值税（进项税额） ;
 ;
 ;
 ;
85 140（85000+2000*7%） ;
 ;
 ;
 ;
贷：银行存款 ;
 ;
 ;
 ;
592 000

六、买卖股票的会计分录

股票买卖属于短期投资，A公司的会计分录：1、购入时：借：短期投资-B股票 ;

应收股利贷：银行存款2、抛售时：借：银行存款贷：短期投资-B股票应收股利投资收益3、发放现金股利时：借：银行存款或现金贷：应收股利4、抛售时：借：银行存款贷：短期投资-B股票投资收益
扩展资料：短期投资应当按照以下原则核算：
(一)短期投资在取得时应当按照投资成本计量。

短期投资取得时的投资成本按以下方法确定：1、以现金购入的短期投资，按实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用。

实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利、或已到付息期但尚未领取的债券利息。

应当单独核算，不构成短期投资成本。

已存入证券公司但尚未进行短期投资的现金，先作为其他货币资金处理。

待实际投资时，按实际支付的价款或实际支付的价款减去已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，作为短期投资的成本。

2、投资者投入的短期投资，按投资各方确认的价值，作为短期投资成本。

3、企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的短期投资，或以应收债权换入的短期投资，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为短期投资成本。

如果所接受的短期投资中含有已宣告但尚未领取的现金股利，或已到付息期但尚未领取的债券利息，按应收债权的账面价值减去应收股利或应收利息。

加上应支付的相关税费后的余额，作为短期投资成本。

涉及补价的，按以下规定确定受让的短期投资成本：(1)收到补价的，按应收债权账面价值减去补价，加上应支付的相关税费，作为短期投资成本；

(2)支付补价的，按应收债权的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费，作为短期投资成本。

本制度所称的账面价值，是指某科目的账面余额减去相关的备抵项目后的净额。

如“短期投资”科目的账面余额减去相应的跌价准备后的净额，为短期投资的账面价值。

4.以非货币性交易换入的短期投资，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为短期投资成本。

涉及补价的，按以下规定确定换入的短期投资成本：(1)收到补价的，按换出资产的账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补价后的余额，作为短期投资成本；

(2)支付补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为短期投资成本。

以原材料换入的短期投资，如该项原材料的进项税额不可抵扣的，则换入的短期投资的入账价值还应当加上不可抵扣的增值税进项税额。

以原材料换入的存货、固定资产等，按同一原则处理。

(二)短期投资的现金股利或利息，应于实际收到时，冲减投资的账面价值，但已记入“应收股利”或“应收利息”科目的现金股利或利息除外。

(三)企业应当在期末时对短期投资按成本与市价孰低计量，对市价低于成本的差额，应当计提短期投资跌价准备。

企业计提的短期投资跌价准备应当单独核算，在资产负债表中，短期投资项目按照减去其跌价准备后的净额反映。

(四)处置短期投资时，应将短期投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资损益。

企业的委托贷款，应视同短期投资进行核算。

但是，委托贷款应按期计提利息，计入损益；

企业按期计提的利息到付息期不能收回的。

应当停止计提利息，并冲回原已计提的利息。

期末时，企业的委托贷款应按资产减值的要求，计提相应的减值准备。

参考资料来源：百科-短期投资

七、私募等)怎么交增值税

(一) 贷款服务基金将资金贷与他人使用而取得的具有保本性质的利息收入，按贷款服务缴纳增值税。

基金持有的各类存款取得的利息收入不征收增值税，持有国债、地方政府债、央行票据、政策性金融债券、金融债券、同业存单取得的利息收入免征增值税。

基金与金融机构发生的质押式和买断式买入返售取得的利息收入免征增值税，其中包括以中国证券登记结算有限公司为中央对手方的买入返售取得的利息收入。

(二) 金融商品转让基金转让有价证券、非货物期货和其他金融商品所有权产生的差价收入，按金融商品转让缴纳增值税。

基金买卖股票、债券 的差价收入免征增值税。

债券，是指依法在境内外合法交易场所发行的、按约定还本付息的有价证券；包括国债、地方政府债、央行票据、政策性金融债券、金融债券、政策性银行债、企业债、公司债、中期票据、短期融资券、超短期融资券、非公开定向债务融资工具、可转债、可交换债、中小企业私募债、证券公司短期债、资产支持证券（优先级、中间级）、同业存单等。

基金通过黄金交易所买卖黄金合约，未发生实物交割的，其差价收入免征增值税。金融商品还本兑付、债券回售、债转股等行为，不属于金融商品转让，不征收增值税。

在相关税收法规明确前，暂不对基金转让、赎回证券投资基金计提增值税。

转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。

若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵，但年末时仍出现负差的，不得转入下一个会计年度。

(三) 执行日前估值增值基金设置备查表，按单只证券计算 2022 年 12 月 31 日年末市价高于实际买入价的股票、债券（不包括采用摊余成本法核算的债券）、基金、非货物期货的实施日期初待抵扣增值额。

2022 年起每个估值日按先进先出计算卖出备查表内证券对应的转出待抵扣增值额，当月转出待抵扣增值额抵减当月累计应税差价收入，计算当月应交增值税。

上述操作待备查表内证券全部卖出后结束。

不包括差价收入免征增值税的证券。

(四) 执行日后估值增值基金管理人应当综合评估实施成本、净值准确性和波动性、对投资者的影响等因素，对应税金融商品的估值增值计提预估增值税。

若评估预估增值税对基金资产净值不产生重大影响，可与托管人协商一致，不进行预估增值税。

基金持有转让差价应税金融商品的估值增值，按金融商品转让计提预估增值税。

基金持有的证券投资基金视为在终止确认时采用赎回的交易方式，产生的估值增值不计提预估增值税。

八、股息红利如何收取个人所得税？

自2022年9月8日起，按持股时间实行差别化个人所得税政策。

持股超1年，不再缴纳红利税；

持股1个月至1年的，税负为10%；

持股1个月以内的，税负为20%。

在股票卖出后根据持股期限进行扣款。

（注：一般情况下，送股扣税、转增股份不扣税，具体应以各公司公告为准；机构法人客户请联系税务机关自行缴税、券商不代扣代缴）

九、

参考文档

[下载：股票怎么计提增值税.pdf](#)

[《股票停牌复查要多久》](#)

[《股票要多久才能学会》](#)

[《退市股票确权申请要多久》](#)

[下载：股票怎么计提增值税.doc](#)

[更多关于《股票怎么计提增值税》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/chapter/21842173.html>