

以前年度印花税多计提怎么处理.年度印花税多提了0.02元，今年如何调整-股识吧

一、去年管理费用多计提问题

我认为你提到的去年管理费没有表述清楚是什么费用。

但一点按规定，多列支费用，影响到了损益，在计算所得税时进行调整纳税调整就可以了，不用再调整费用明细了。

补充：账面要和凭证一致。

分录应该这样做：借：长期待摊费用 10000 贷：以前年度损益调整 10000

借：以前年度损益调整 10000 贷：利润分配 - 未分配利润 10000

二、如果以前年的营业税金及附加少提了跨年度了要怎么处理

附件：印花税税目税率表 税目 范围 税率 纳税人 说明 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

按购销金额万分之三贴花 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

按加工或承揽收入万分之五贴花 立合同人 3 建设工程勘察设计合同

包括勘察、设计合同 按收取费用万分之五贴花 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 按承包金额万分之三贴花 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

按租赁金额千分之一贴花。

税额不足一元的按一元贴花 立合同人 6 货物运输合同

包括民用航空、铁路运输、海上运输、内河运输、公路运输和联运合同

按运输费用万分之五贴花 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 按仓储保管费用千分之一贴花 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

按借款金额万分之零点五贴花 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

按投保金额万分之零点三贴花 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 按所载金额万分之三贴花

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 按所载金额万分之五贴花 立据人 12 营业帐簿

生产经营用帐册 记载资金的帐簿，
按固定资产原值与自有流动资金总额万分之五贴花。
其他帐簿按件贴花五元 立帐簿人 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 按件贴花五元 领受人

三、如果以前年的营业税金及附加少提了跨年度了要怎么处理

冲减分录借：应交税费--城建及教育费附加 多提金额 贷：以前年度损益调整
多提金额月末：借 以前年度损益调整 多提金额 贷：利润分配-未分配利润
多提金额不通过本年利润科目就行了。

四、请问印花税怎么计提

附件：印花税税目税率表 税目 范围 税率 纳税义务人 说明 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
按购销金额万分之三贴花 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
按加工或承揽收入万分之五贴花 立合同人 3 建设工程勘察设计合同
包括勘察、设计合同 按收取费用万分之五贴花 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 按承包金额万分之三贴花 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
按租赁金额千分之一贴花。
税额不足一元的按一元贴花 立合同人 6 货物运输合同
包括民用航空、铁路运输、海上运输、内河运输、公路运输和联运合同
按运输费用万分之五贴花 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 按仓储保管费用千分之一贴花 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
按借款金额万分之零点五贴花 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
按投保金额万分之零点三贴花 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 按所载金额万分之三贴花
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 按所载金额万分之五贴花 立据人 12 营业帐簿
生产经营用帐册 记载资金的帐簿，
按固定资产原值与自有流动资金总额万分之五贴花。
其他帐簿按件贴花五元 立帐簿人 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 按件贴花五元 领受人

五、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）

六、上月份税费计提多了本月怎么冲减怎么处理

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。

七、5月作废一份合同多交了印花税，下月可以抵扣或者退税吗，怎么处理急。

展开全部不可以：印花税是行为税，只对你签订合同的行为征收，不管你合同是否履行。

八、年度印花税多提了0.02元，今年如何调整

印花税记入到管理费用 就冲减费用，，记到营业税金及附加
就冲减营业税金及附加

九、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

参考文档

[下载：以前年度印花税多计提怎么处理.pdf](#)

[《熊市什么股票增值》](#)

[《大单托盘是利好还是利空》](#)

[下载：以前年度印花税多计提怎么处理.doc](#)

[更多关于《以前年度印花税多计提怎么处理》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/chapter/24053909.html>