

# 公司印花税滞纳金怎么算法；一般纳税人商贸公司月末计提印花税是怎么计算的？-股识吧

## 一、商业企业印花税如何计算

印花税是看合同种类的，不是按商业或者工业，比如加工合同，购销合同等

## 二、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。

## 三、税款滞纳金怎么算

每天万分之五。

## 四、2022年小型微利企业所得税税率是多少

首先，小型微利企业需要先行向主管税务机关提出备案申请，经主管税务机关审核核准后，方能享受减免。

根据《财税[2009]133号》文件规定：自2022年1月1日至2022年12月31日，对年应纳税所得额低于3万元（含3万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

2022年继续执行。

文件号《财税[2022]4号》。

## 五、关于税款违约金的问题？

印花税、个人所得税和土地增值税过申报期是会产生滞纳金的。

滞纳金从滞纳税款之日起，按日按应纳税款的万分之五加收。

## 六、2022年工商登记注册资本150万实缴资本10万，如何计算实收资本印花税

记载资本账本的印花税首次是按照实际收到的资本粘贴印花税票的，以后是按照实收资本和资本公积合计比前一次新增部分粘贴印花税。

税率均为0.5‰。

## 七、关于税款违约金的问题？

每天万分之五。

## 参考文档

[下载：公司印花税滞纳金怎么算法.pdf](#)

[《出财报后股票分红需要持股多久》](#)

[《财通证券股票交易后多久可以卖出》](#)

[下载：公司印花税滞纳金怎么算法.doc](#)

[更多关于《公司印花税滞纳金怎么算法》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/25994489.html>