

技术合同征收印花税如何记账|印花税会计分录如何做？ - 股识吧

一、技术合同印花税怎么算

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。

依据财会[2022]22号文规定，全面试行“营业税改征增值税”后，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），此次同步调整到“税金及附加”科目。

扩展资料征税对象在中华人民共和国境内书立、领受《中华人民共和国印花税暂行条例》所列举凭证的单位和个人，都是印花税的纳税义务人，应当按照规定缴纳印花税。

具体有：1、立合同人2、立据人3、立账簿人4、领受人5、使用人。

现行印花税只对印花税条例列举的凭证征税，具体有五类：1、购销、加工承揽、建设工程勘查设计、建设工程承包、财产租赁、货物运输、仓储保管、借款、财产保险、技术合同或者具有合同性质的凭证；

2、产权转移书据；

3、营业账簿；

4、房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证、许可证照；

5、经财政部确定征税的其它凭证。

参考资料来源：百科 - 印花税

二、印花税资金账簿如何入账？

借记“管理费用”等有关费用账户，贷记“银行存款”、“现金”等有关账户入账。

注册资本金额与实收资本一致的情形。

企业设立登记时全额缴足注册资本，营业执照载明的注册资本金额与实收资本一致

的，根据《印花税法》第二条印花税法应税凭证税目表列举的需要贴花的相应规定，按所载金额的万分之五贴花。

资金账簿印花税法需要核定的情形。

企业既未按照规定设置账簿，也不能提供银行账户资金往来情况或其他可证明企业股东实际缴付认缴出资额凭据的。

税务机关除可以按照《税收征收管理法》第六十条第二项规定进行处理外，还应依据《税收征收管理法》第三十五条第二项规定，“依照法律、行政法规的规定应当设置账簿但未设置的”，税务机关应核定企业资金账簿印花税法，按照企业注册资本股东认缴的出资额作为资金账簿印花税的计税依据。

三、印花税法会计分录

企业缴纳的印花税法，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法票的方法缴纳的税款。

企业缴纳的印花税法，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法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。

四、印花税法会计分录处理怎么做

计提的时候借：营业税金及附加贷：应交税费_应交印花税法

五、印花税法会计分录如何做？

一般印花税法是不通过“应交税费”科目核算的，印花税法是随到随交。

12月份需交的印花税法，应在当月去地税结清。

如税务部门同意企业明年1月份交，那就12月份可不作会计处理（印花税法一般不多，对损益影响不大），缴税时再作会计处理。

缴纳印花税的分录为：借：管理费用 贷：库存现金（或银行存款）

六、申报并缴纳印花税怎样做会计分录？

- 1、印花税属于企业的管理费用，应该通过“管理费用”账户，核算管理费用的发生和结转。
- 2、会计分录：借：管理费用-应交税费-印花税 贷：银行存款
- 3、期末结转之后：
借：本年利润 贷：管理费用-应交税费-印花税

七、支付印花税会计分录应该怎么做

- 1、如果提前已经计提了，那么，借：应交税费 - 印花税 贷：银行存款。
 - 2、如果提前未计提，那么，借：税金及附加 - 印花税 贷：应交税费 - 印花税；
然后，借：应交税费 - 印花税 贷：银行存款。
- 印花税以应纳税凭证所记载的金额、费用、收入额和凭证的件数为计税依据，按照适用税率或者税额标准计算应纳税额。
- 应纳税额计算公式：应纳税额=应纳税凭证记载的金额（费用、收入额）×适用税率。
- 应纳数额=应纳税凭证的件数×适用税额标准。
- 扩展资料印花税的税目不同，税率也是不同的。
- 1、购销合同的税率是按购销金额0.3‰贴花
 - 2、加工承揽合同税率是按加工或承揽收入0.5‰贴花。
 - 3、建设工程勘察设计合同税率是按收取费用0.5‰贴花。
 - 4、建筑安装工程承包合同税率是按承包金额0.3‰贴花。
 - 5、财产租赁合同税率是按租赁金额1‰贴花。
税额不足1元，按1元贴花。
 - 6、货物运输合同税率是按运输费用0.5‰贴花。
 - 7、营业账簿税率是记载资金的账簿，按实收资本和资本公积的合计金额0.5‰贴花
其他账簿按件计税5元/件。
- 参考资料来源：百科-印花税

参考文档

- [下载：技术合同征收印花税如何记账.pdf](#)
- [《股票复牌第二次临停多久》](#)
- [《股票早上买入要隔多久才可以卖出》](#)
- [《股票定增后多久通过》](#)

[《德新交运股票停牌多久复牌》](#)

[《挂牌后股票多久可以上市》](#)

[下载：技术合同征收印花税如何记账.doc](#)

[更多关于《技术合同征收印花税如何记账》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/read/36196658.html>