交企业所得税和印花税如何做分录，印花税会计分录-股识吧

一、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

二、关于印花税如何做会计分录

计提时 借：管理费用-印花税 贷：应交税金-应交印花税 申报缴纳后 借：应交税金-应交印花税 贷：银行存款（或现金） 印花税采用比例和定额两种税率。
按比例税率征税的有各类经济合同及合同性质的凭证，记载资金的帐簿、产权转移书据等。
其他营业帐簿、权利许可证照等，按件定额纳税，。
印花税的比例税率有五档，即：千分之一、万分之五、万分之三、万分之零点五和万分之零点三。
财产租赁、仓储保管合同的规定税率为千分之一；
加工承揽合同、建设工程勘察设计合同、货物运输合同的规定税率为万分之五；
购销合同、建筑安装工程承包合同的规定税率为万分之三；
借款合同、财产保险合同的规定税率分别为万分之零点五和万分之零点三。
按比例税率纳税而应纳税额又不足一角的，免纳印花税；
应纳税额在一角以上，其税额尾数不满五分的不计，满五分的按一角计算。
对财产租赁合同规定了最低一元的应纳税额起点，即税额超过一角但不足一元的，按一元纳税。
其他营业帐簿、权利许可证照按件定额贴五元。
对于载有一个经济事项，同时适用两个以上税目税率的凭证，应按其中一个较高的税率计算纳税。

三、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

四、印花税会计分录如何写

企业交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交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——应交印花税实际交纳印花税的会计分录：借：应交税费——应交印花税贷：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-应交印花税注释：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。

五、印花税会计分录

企业交纳的印花税，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交纳的税款。
企业交纳的印花税，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，因此企业交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。

六、印花税应该如何做会计分录

企业会计制度，借：管理费用——印花税，贷：银行存款（库存现金）。
小企业会计制度处理。
营业税金附加， 贷：银行存款（库存现金）。

七、计提营业税、城建税、企业所得税、教育费附加、印花税、个人所得税时如何做分录?

计提所得税： 借：所得税 贷：应交税金--应交企业所得税计提印花税：
借：管理费用--印花税 贷：应交税金--应交印花税计提个人所得税： 借：应付工资
贷：应交税金--代扣代缴个人所得税计提教育附加： 借：主营业务税金及附加
贷：其他应交款--教育费附加其他： 借：主营业务税金及附加
贷：应交税金--应交营业税 --应交城市维护建设税

八、关于印花税如何做会计分录

企业会计制度，借：管理费用——印花税，贷：银行存款（库存现金）。
小企业会计制度处理。
营业税金附加， 贷：银行存款（库存现金）。

九、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：交企业所得税和印花税如何做分录.pdf
《股票重组多久停牌》
《一个股票在手里最多能呆多久》
《上市公司回购股票多久卖出》
《滴滴上市股票多久可以交易》
《股票交易后多久能上市》
下载：交企业所得税和印花税如何做分录.doc
更多关于《交企业所得税和印花税如何做分录》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/41428276.html