

印花税退税会计账务怎么处理|印花税账务处理-股识吧

一、印花税账务处理

分录：借：其他应收款——出口退税款 贷：应交税费——出口退税
出口退税款本身是计入“其他应收款——应收出口退税款”科目；
根本不计入损益，既不是免税收入，也不是不征税收入，实质上就不计入收入。
出口退税款不征收企业所得税。

二、工业企业借款合同、购销合同、资本的印花税如何做会计分录

计提时借：管理费用——印花税
贷：应缴税费——印花税
缴纳时借：应缴税费——印花税 贷：银行存款
借款合同万分之五，购销合同万分之三，运输合同万分之五，注册资本万分之五。

三、印花税到底要记入哪个科目，管理费用-印花税还是应交税费-印花税？

你好，小企业准则和企业会计准则对印花税的规定不同，企业会计准则，印花税计入管理费用核算，小企业会计准则，印花税在营业税金及附加核算，发生印花税时，按企业会计准则，借：管理费用 贷：应缴税费——应交印花税
按小企业会计准则，借：营业税金及附加 贷：应缴税费——应交印花税
缴纳时，借：应缴税费——应交印花税 贷：银行存款
和印花税核算方法一样的还有房产税、车船使用税、土地使用税（与投资性房地产相关的房产税、土地使用税除外）。

四、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

五、退税会计分录是怎样做？对企业所得税有什么影响？

分录：借：其他应收款——出口退税款 贷：应交税费——出口退税出口退税款本身是计入“其他应收款——应收出口退税款”科目；

根本不计入损益，既不是免税收入，也不是不征税收入，实质上就不计入收入。出口退税款不征收企业所得税。

六、印花税账务处理

根据企业会计准则，印花税在支付时，直接计入损益，不需经过“应交税费”计提，分录如下：借：管理费用--印花税 贷：银行存款

七、由于减免“三税”而发生退税的，同时退还已征收的教育费附加的会计分录怎么做？

1.正常分录做红数.2.如果隔年的话要用：“以前年度损益调整”进行调账。

3.如果不闲麻烦的话，下设二级科目：“减免退税”（叫别的词也行，看你文采了，呵呵。

）例如：借：银行存款 贷：应交税费--减免退税（这个科目和进项税一个属性）

