

去年的印花税没计提怎么办，一次房产税和土地税没有计提挂账的该怎么处理-股识吧

一、往年少计提应交税金该如何处理？

- 1、由于金额过小，无需通过“以前年度损益调整”科目；
- 2、直接计入当期“主营业务税金及附加”即可。

二、所得税必须要计提吗?我没有提直接交了，那么到年底怎么结转，还要补上提吗

按道理说是应该计提的。

计提会计分录是：借：所得税贷：应交税金-

所得税借：本年利润贷：所得税会计法没有强制规定

企业会计处理与税务部门完全保持一致。

而且所得税一般也就是年终计提一下的，如果你年终的当月没有计提，而目前已经转入下一年度了，留个余额算了吧也就是说，在你交纳的时候借：应交税金-

所得税贷：银行存款这样，应交税金-所得税有个余额在借方但所得税这个科目可别留余额哦，这个要是余额，那就是你的会计水平的问题了是不可原谅的，呵呵。

希望对你有用

三、我们公司是小规模纳税人，2022年报了印花税，今年才发现去年的印花税漏报了怎么办，漏交了140元的

没关系，对于2022年的所有税种，在2022年4月之前会有一个汇算清缴，补缴即可。

四、一般纳税人的印花税和企业所得税季度预缴，每月还要计提

吗?

一般是按季度计提或年终一次计提，计提：借：所得税贷：应缴税费--应缴所得税
缴纳借：应缴税费--应缴所得税贷：银行存款有利润计提，亏损当然不需要计提了

五、一次房产税和土地税没有计提挂账的 该怎么处理

房产税征收范围：房产税并不是对所有的房屋都征税，而仅仅是对城镇的商品房、经营性房屋征税；
房产税是以房屋为征税对象，按房屋的计税余值或租金收入为计税依据，向产权所有人征收的一种财产税，既然是一种财产税，那么就是直接税；
房产税的征收标准一般是从价计征或者从租计征；
从价计征是按房产的原值减除一定比例后的余值计征，其公式为：应纳税额=应税房产原值×（1-扣除比例）×年税率1.2%；
从租计征是按房产的租金收入计征。

参考文档

- [?????????????????.pdf](#)
- [????????????????](#)
- [???k?????](#)
- [???????????????](#)
- [???????????????](#)
- [?????????????????.doc](#)
- [?????????????????????????????????....](#)

??
<https://www.gupiaozhishiba.com/store/28905406.html>