

债务重组印花税计入什么--新会计准则印花税可以计入什么科目-股识吧

一、股权重组协议印花税的主体有哪些

对于企业重组过程中判断是否应该缴纳印花税，除了需要了解印花税的税收特性以外，还要注意两个问题：1、是否缴税的判断标准是合同(经济行为)的性质，而不能仅仅机械地依赖合同的名称。

如以房抵债，可能名义上是债务重组协议，但实质上是有偿转让房地产，债务重组协议本身不在印花税列名征缴合同范围内，但是该协议本质上是“产权转让书据”，属于印花税的征缴范围。

2、一项重组活动本身可能不需要缴纳印花税，但是不等于该运作和印花税没有关系，常常是重组的结果会导致缴纳印花税。

如，企业增资合同(包括债转股等债务重组协议)本身不需要缴纳印花税，但是因为增资导致注册资本增加却是需要缴税的。

二、印花税计入什么科目

管理费用—印花税计提印花税时：借：管理费用—印花税贷：应交税费-
应交印花税次月扣款后：借：应交税费—应交印花税贷：银行存款

三、新会计准则印花税可以计入什么科目

管理费用—印花税计提印花税时：借：管理费用—印花税贷：应交税费-
应交印花税次月扣款后：借：应交税费—应交印花税贷：银行存款

四、在债务重组中，债权人怎么处理印花税？

您好，会计学堂邹老师为您解答按规定进行申报就是了欢迎点我的昵称-
向会计学堂全体老师提问

五、印花税属于什么费用？

管理费用

六、债务重组中的债务转资本中涉及的印花税应该如何处理，是记入管理费用，还是抵减资本公积？

这是书中对于债务重组的细化。
实务中一般都记入管理费用的。
不过从细节来说。
这一块应该计入长期投资的成本的。

七、债务重组的会计处理

债务重组 现金清偿债务 债务人 借：应付账款 贷：现金 营业外收入—债务重组利得
债权人 借：银行存款 坏账准备 营业外支出—债务重组（差额） 贷：应收账款
资产减值损（前期高估了坏账准备） 非现金清偿债务 债务人 存货抵债
借：应付账款 贷：主营业务收入（产成品） 其他业务收入（原材料）
应交税金—增值税（销项税额） 营业外收入—债务重组利得 借：主营业务成本
贷：库存商品 固定资产 借：应付账款 贷：固定资产清理（公允价值入账）
营业外收入—债务重组利得 应交税金-增值税（销项） 借：固定资产清理 累计折旧
固定资产减值准备 贷：固定资产 借：固定资产清理（该资产公允价值—清理
后账面价值） 贷：营业外收入 无形资产 借：应付账款
贷：无形资产（公允价值入账） 营业外收入—债务重组利得 借：累计摊销
贷：无形资产（公允小于帐面余额的部分，大于则在借方）
应交税金—应交营业税 营业外收入（公允大于账面价值时，小于则在借方）
长期股权投资 借：应付账款 贷：长期股权投资（公允价值入帐）
营业外收入—债务重组利得 借：长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资
（公允 < 帐面余额的部分，大于则在借方） 投资收益（公允 > 账面价值时，
小于则在借方） 债权人 受让的非现金资产以公允价值入账。
借：库存商品（公允价值） 应交税金—增值税（进项税额）
营业外支出—债务重组损失 贷：应收账款 资产减值损失

借：固定资产（无形资产、长期股权投资、交易性金融资产）（公允价值）
应交税金-增值税（进项）坏账准备 营业外支出—债务重组损失（与“资产减值损失”不会同时出现） 贷：应收账款 资产减值损失 债务转资本 债务人
借：应付账款 贷：营业外收入—债务重组利得（债务账面余额—股份公允价值）
股本 资本公积—股本溢价（股份公允—面值） 借：管理费用（印花税）
贷：银行存款 借：资本公积—股本溢价 贷：银行存款（发行手续费） 债权人
借：长期股权投资（股份公允价+印花税） 坏账准备 营业外支出—债务重组损失
贷：应收账款 银行存款（印花税） 资产减值损失
修改其他条件（延长期限、豁免本金、利息） 债务人
借：长期借款（应付账款、应付票据）
贷：长期借款--债务重组（重组后的公允价） 应付票据--债务重组
应付账款--债务重组 预计负债—债务重组 营业外收入—债务重组利得
借：财务费用（重组后利率计算的利息） 贷：银行存款 借：预计负债
（条件不满足时） 贷：营业外收入—债务重组利得 借：预计负债（条件满足时）
贷：银行存款 债权人 借：应收账款（贷款） 坏账准备 营业外支出—债务重组损失
贷：应收账款（应收票据、贷款） 资产减值损失 应收利息（放弃的利息）
借：银行存款（收到利息） 贷：财务费用（利息收入） 针对债务人确认为“预计负债”的或有支出利息部分，债权人不能把该部分或有收益确认为收入，要在实际收到时确认为“利息收入”。
借：银行存款 贷：利息收入 混合重组 债务人 双方要依次按支付的现金、转让的非现金资产的公允价值、债权人享有的股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按修改其他债务条件的规定处理。

参考文档

[下载：债务重组印花税计入什么.pdf](#)

[《外盘股票开户要多久才能买》](#)

[《吉林银行股票多久上市》](#)

[《股票的牛市和熊市周期是多久》](#)

[下载：债务重组印花税计入什么.doc](#)

[更多关于《债务重组印花税计入什么》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/store/63240289.html>