

# 印花税少计提怎么做账-印花税少计提怎么做账-股识吧

## 一、印花税少计提怎么做账

补提补交：借管理费用，贷应交税费-应交印花税

## 二、印花税少计提怎么做账

直接计入费用就行了，借：管理费用—印花税。  
贷：银行

## 三、印花税怎么入账呢？需要计提吗？

印花税不需要计提，直接进入管理费用.取得印花税凭证时借：管理费用 - 印花税  
XX元贷：库存现金/银行存款 XX元

## 四、按小会计制度，月末印花税需要进行计提吗？计提的话分录怎么做？

小企业准则印花税不需要计提，小企业缴纳印花税时直接借记“营业税金及附加”，贷记“银行存款”。

需要计提出本月应交的印花税：借：管理费用—印花税

贷：应交税费—应交印花税交的时候：借：应交税费—印花税 贷：银行存款根据

计税依据计提时：借：营业税金及附加贷：应交税费——应交印花税贴花时：借：

应交税费——应交印花税贷：银行存款/库存现金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

根據實際採購、銷售或購銷總額的一定百分比乘以稅率直接計算繳納的，這時很多企業就會先通過“應交稅費”計提本月的印花稅，次月實際繳納時再沖減應交稅費科目。

比如，根據豫地稅發[2005]第43号文件《河南省印花稅核定征收管理辦法》相關規定：購銷業務，分別按實際採購、銷售或購銷總額70%的比例核定計稅依據，依照“購銷合同”稅目征收印花稅。

當然，不同的省份規定是不一樣，所以企業在實際計算繳納印花稅的時候一定要先查詢當地的相關規定。

計提本月印花稅的會計分錄：借：管理費用 貸：應交稅費——應交印花稅

實際交納印花稅的會計分錄：借：應交稅費——應交印花稅

貸：銀行存款、庫存現金等。

三、繳納以前年度印花稅的處理 按照《小企業會計準則》和權責發生制原則，應做如下分錄：借：以前年度損益調整 貸：銀行存款

因為是屬於以前年度的支出，不能計入當年的期間費用。

如果是當年度當期的計提，則做如下分錄：借：營業稅金及附加 貸：應交稅費-應交印花稅 按照《小企業會計準則》，印花稅計入“營業稅金及附加”科目，而《企業會計準則》是計入“管理費用”科目。

實際工作中，很多地方採購合同和銷售合同印花稅是根據實際採購、銷售或購銷總額的一定百分比乘以稅率直接計算繳納的，這時很多企業就會先通過“應交稅費”計提本月的印花稅，次月實際繳納時再沖減應交稅費科目。

## 五、印花稅沒有計提，交印花稅時怎么做

交納當月計提上即可。

一般稅務局給企業核定印花稅交納時間，比如一個月或者一個季度。

企業在核定的申報期計提並交納。

借：管理費用-印花稅 貸：應交稅金-印花稅交納的時候借：應交稅金-

印花稅 貸：銀行存款

## 參考文檔

[下載：印花稅少計提怎么做賬.pdf](#)

[《股票賣出後多久能確認》](#)

[《股票抽籤多久確定中籤》](#)

[《股票多久才能反弹》](#)

[《股票转账多久到账》](#)

[下载：印花税少计提怎么做账.doc](#)

[更多关于《印花税少计提怎么做账》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/subject/28066522.html>