

# 怎样计提公司的印花税...印花税如何计提-股识吧

## 一、如何计提印花税及会计分录

借：管理费用——税费——印花税

贷：应交税费——印花税或者不需要计提，直接缴纳的时候借：管理费用

贷：银行存款

## 二、一般纳税人商贸公司月末计提印花税是怎么计算的？

商贸企业每月按销售收入\*40%\*0.0003计算申报交纳，交纳后拿到税单直接计入“管理费用—印花税”科目。

计算方式：借：应交税费 - 应交增值税（转出未交增值税） 贷：应交税金 - 未交增值税

借：主营业务税金及附加 贷：应交税费 - 应交城建税（增值税额乘以7%等于应交城建税） 应交税费 - 教育费附加 3% 应交税费 - 地方教育费附加 1% 印花税，是税的一种，是对合同、凭证、书据、账簿及权利许可证等文件征收的税种。

纳税人通过在文件上加贴印花税票，或者盖章来履行纳税义务。

企业交纳印花税的会计处理，一般分为两种情况：1、如果企业上交的印花税税额或购买的印花税票数额较小，可以直接列入管理费用。

上交印花税或购买印花税票时，借记“管理费用—印花税”科目，贷记“银行存款”或“现金”科目；

2、如果企业上交的印花税税额较大，先记入待摊费用，然后再转入管理费用。

上交印花税时，借记“待摊费用”科目，贷记“银行存款”等科目；

分期摊销印花税时，借记“管理费用—印花税”科目，贷记“待摊费用”科目。

## 三、公司交的季度工会经费和印花税怎么计提？

一、印花税交印花税时，直接计入管理费用科目。

借：管理费用--印花税 贷：银行存款(或现金)

二、工会经费1、每月按工资总额2% 计提时借：管理费用--工会经费 贷：其他应付款--工会经费

2、上交会费时(按计提数40%上缴)借：其他应付款--工会经费 贷：现金(或银行存款)

3、发生工会经费支出时，分录同上面2

## 四、计提印花税时如何处理？

当月计提时做 借 管理费用 税金 贷 应缴税费 印花税  
次月完税后做 借 应缴税费 印花税 贷 银行存款

## 五、印花税怎么计提

按照销售收入的金额数乘以70%再乘以万分之三，得出的数就为销货合同的印花税额。  
印花税不用做计提分录。  
交后直接进入管理费用。

## 六、各项税种是怎么缴纳的？例如：印花税是怎么计提的？

一般纳税人公司主要交的税费：1、营业税=服务业收入\*税率为5%（适合有服务业的企业）（月报）；

增值税=商品销售收入（不含税）\*17% -

进货金额（不含税）\*17%（适合一般纳税人）（月报）；

2、应纳城建税=应纳增值税+营业税\*7%（月报）；

3、应纳教育费附加=应纳增值税+营业税\*3%（月报）；

4、堤围防护费：营业收入\*0.1%（各地征收标准不同，有些地方不征收）（月报）；

应纳地方教育费附加=应纳增值税+营业税\*2%（各地征收标准不同，有些地方不征收）（月报）；

5、所得税=利润总额\*税率为25%（季报）；

（符合条件的小型微利企业所得税税率为20%，小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，并符合下列条件的企业：工业企业，年度应纳税所得额不超过30万元，从业人数不超过100人，资产总额不超过3000万元；

其他企业，年度应纳税所得额不超过30万元，从业人数不超过80人，资产总额不超过1000万元）。

6、个人所得税（月报）；

实行代扣代缴，不管工资薪金是否超过2000元都要实行全员全额申报。

应交个人所得税（按个人工资薪金计算交纳的个人应交的税额，以每月收入额减除免税的应个人负担的“五险一金”等项目，再减去允许扣除费用2000元后的余额

，为应纳税所得额。

应交个人所得税额=应纳税所得额\*适用税率-速算扣除数。

附：个人所得税税率表（工资、薪金所得适用）级数 每月应纳税所得额 税率(%)

速算扣除数1 不超过500元的 5 02 超过500元至2000元的部分 10 253

超过2000元至5000元的部分 15 1254 超过5000元至20000元的部分 20 3755 超过

20000元至 40000元的部分 25 13756 超过40000元至60000元的部分 30 33757

超过60000元至80000元的部分 35 63758 超过80000元至100000元的部分 40 103759

超过100000元的部分 45 15375（注：本表所称全月应纳税所得额是指依照本法第六条的规定，以每月收入额减除费用贰仟元后的余额或者减除附加减除费用后的余额

）7、印花税（月报各地要求不同，或发生时购买）；

在中华人民共和国境内书立、领受《中华人民共和国印花税暂行条例》所列举凭证的单位和个人，都是印花税的纳税义务人，应当按照条例的规定缴纳印花税。

税目税率表税目 税率或税额购销合同 0.3‰加工承揽合同

0.5‰建设工程勘察设计合同 0.5‰建筑安装工程承包合同 0.3‰财产租赁合同

1‰货物运输合同 0.5‰仓储保管合同 1‰借款合同 0.05‰财产保险合同 1‰技术合同

0.3‰产权转移书据 0.5‰印花税如何计提借：管理费用——税费——印花税贷：应交税费——印花税或者不需要计提，直接缴纳的时候借：管理费用贷：银行存款

## 七、印花税如何计提

借：管理费用——税费——印花税

贷：应交税费——印花税或者不需要计提，直接缴纳的时候借：管理费用

贷：银行存款

## 八、印花税怎么提

文件规定，印花税税目税率表第十二个税目为“记载资金的账簿，按实收资本和资本公积的合计金额万分之五贴花。

其他账簿按件贴花5元。

”根据有关规定，因为印花税是一种行为税，即只要发生了税目所列举的行为就要购花贴花再划销，而不论业务是否完成、作废等。

目前大多数公司对账簿按件贴花5元不会遗忘，但实收资本和资本公积也要贴花往往疏忽。

如上述A公司是2004年12月成立的一家有限责任公司，当时在工商管理局登记注册

资本30万元，开业时实到资本30万元，而根据印花税有关政策规定，该公司30万元实收资本应按规定的万分之五贴花150元。

同样B公司因总公司战略调整注销，注销时账上资本公积已达40万元，而该公司财务人员只按时申报有关合同的印花税，按税法规定资本公积应贴的万分之五印花税却遗漏了。

当地税务局近来在对注销税务登记的纳税户进行税务检查时，发现绝大多数近几年注册的新公司均没有按规定申报缴纳实收资本印花税，而多数有资本公积的公司也将印花税遗漏。

仅今年4月份办理的23户注销手续中，就发现有19户没有按规定申报实收资本和资本公积印花税，达83%。

其实，印花税税率很低，而且是我国所有税种中惟一的一个“三自纳税”税种，即自己根据税目购税花（税票）、自己往账本或凭证上贴花、自己再在所贴花上划销，而正因为如此很多公司容易将其遗漏。

纳税人没有按规定贴花，根据《税收征管法》规定要处以相应罚款，甚至有可能定性为偷税，所以纳税人一定要注意这一“小税种”。

## 九、印花税计提缴纳

不需要计提实际支付时；  
借：管理费用-税金贷；  
银行存款

## 参考文档

[下载：怎样计提公司的印花税.pdf](#)

[《债券持有多久变股票》](#)

[《出财报后股票分红需要持股多久》](#)

[《股票理财资金追回需要多久》](#)

[《滴滴上市股票多久可以交易》](#)

[下载：怎样计提公司的印花税.doc](#)

[更多关于《怎样计提公司的印花税》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/31337298.html>