

怎样根据增值税额计提印花税——请问当月需缴的增值税，教育费，城建税，，堤围防护税，印花税该怎样计提，计提时的分录如何做？新手上路-股识吧

一、印花税怎样计提

借管理费用贷应交税金-应交印花税；

分类税率各有不同，定额定率两种方式1、购销合同

包括供应、预购、采购、购销结合及协作、调剂、补偿、易货等合同

按购销金额万分之三2、加工承揽合同

包括加工、定作、修缮、修理、印刷、广告、测绘、测试等合同

按加工或承揽收入万分之五3、建设工程勘察设计合同包括勘察、设计合同

按收取费用万分之五4、建筑安装工程承包合同包括建筑、安装工程承包合同

按承包金额万分之三5、财产租赁合同

包括租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等合同

按租赁金额千分之一贴花。

税额不足一元的，按一元贴6、货物运输合同

包括民用航空运输、铁路运输、海上运输、内河运输、公路运输和联运合同

按运输费用万分之五贴花立合同人单据作为合同使用的，按合同贴花

7、仓储保管合同包括仓储、保管合同按仓储保管费用千分之一贴花立合同人

仓单或栈单作为合同使用的，按合同贴花8、借款合同

银行及其他金融组织和借款人（不包括银行同业拆借）所印花税签订的借款合同

按借款金额万分之零点五

二、请问印花税怎么计提

附件：印花税税目税率表 税目 范围 税率 纳税义务人 说明1 购销合同

包括供应、预购、采购、购销结合及协作、调剂、补偿、易货等合同

按购销金额万分之三贴花立合同人2 加工承揽合同

包括加工、定作、修缮、修理、印刷、广告、测绘、测试等合同

按加工或承揽收入万分之五贴花立合同人3 建设工程勘察设计合同

包括勘察、设计合同按收取费用万分之五贴花立合同人4 建筑安装工程承包合同

包括建筑、安装工程承包合同按承包金额万分之三贴花立合同人5 财产租赁合同

包括租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等

按租赁金额千分之一贴花。

税额不足一元的按一元贴花 立合同人 6 货物运输合同
包括民用航空、铁路运输、海上运输、内河运输、公路运输和联运合同
按运输费用万分之五贴花 立合同人 单据作为合同使用的，按合同贴花 7
仓储保管合同 包括仓储、保管合同 按仓储保管费用千分之一贴花 立合同人
仓单或栈单作为合同使用的，按合同贴花 8 借款合同
银行及其他金融组织和借款人（不包括银行同业拆借）所签订的借款合同
按借款金额万分之零点五贴花 立合同人 单据作为合同使用的，按合同贴花 9
财产保险合同 包括财产、责任、保证、信用等保险合同
按投保金额万分之零点三贴花 立合同人 单据作为合同使用的，按合同贴花 10
技术合同 包括技术开发、转让、咨询、服务等合同 按所载金额万分之三贴花
立合同人 11 产权转移书据 包括财产所有权和版权、商标专用权、专
利权、专有技术使用权等转移书据 按所载金额万分之五贴花 立据人 12 营业帐簿
生产经营用帐册 记载资金的帐簿，
按固定资产原值与自有流动资金总额万分之五贴花。
其他帐簿按件贴花五元 立帐簿人 13 权利、许可证照
包括政府部门发给的房屋产权证、工商
营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证 按件贴花五元 领受人

三、印花税的计提依据

你说的工、商、零售业所涉及到的主要是购销合同及合同性质的凭证涉及的印花税。

计税依据是在业务往来过程中所涉及到的合同或者下货单、订货单、送货单等具有表明双方具有供销关系的凭证上所涉及的金额。

换句话说，如果没有这些，就不用缴印花税。

一般来讲，企业间往来基本都会涉及到，对零售业而言，一般采购有合同，零售时一般没有。

购销合同印花税的比率为万分之五。

值得一提的是，对企业而言，采购和销售业务都要缴印花税。

四、印花税如何计提？

要是增值税就是不含税，要是消费税就含税，哪有主营业务收入里面含有增值税的，另外印花税不是计提的，直接走管理费用，你们城市要是还是贴花，就买印花税

票，贴上，要是核定征收，这个月要交的印花税不用管，下个月报税的时候直接在网上填收入和支出，到时候网上就自动算出来交多少税了，然后自动划款，你就直接借：管理费用——税金，贷：银行存款就行了

五、请问当月需缴的增值税，教育费，城建税，，堤围防护税，印花税该怎样计提，计提时的分录如何做？新手上路

借用一楼的分录。

一楼的税率是小规模，但分录属于一般纳税人。

小规模：增值税在销售时计提：借：银行存款/现金(含税) 贷：主营业务收入

计提辅税时：借：主营业务税金及附加 贷：应交税费——增值税 (销售收入x3%)

——城建税 (增值额x7%) ——教育费附加 (增值额x3%)

——地方教育费附加 (增值额x2%)

——水利建设基金 (销售收入x0.1%) (就是你所说的防堤防洪税)

——印花税 (销售收入x0.03%) 交税时借：应交税费——增值税 (销售收入x3%)

——城建税 (增值额x7%) ——教育费附加 (增值额x3%)

——地方教育费附加 (增值额x2%) ——水利建设基金 (销售收入x0.1%)

——印花税 (销售收入x0.03%) 贷：库存现金/银行存款

六、增值税为11088.7怎样计算印花税

1.如果你是一般纳税人的话，增值税=销项税额-

进项税额，无法根据缴纳的增值税来计算印花税的。

2.如果你是小规模纳税人的话，同时核定征收印花税的话，按照收入的80%核定购销合同印花税，(11088.7/0.03*80%*0.0003=88.7元)

其他性质的合同印花税要看你签订合同的金额。

3.如果你是小规模纳税人，没有申请核定征收印花税的话，按照实际签订的各种合同贴花。

若未签合同，则无需贴花

参考文档

[下载：怎样根据增值额计提印花税.pdf](#)

[《股票解禁前下跌多久》](#)

[《股票涨30%需要多久》](#)

[《上市公司离职多久可以卖股票》](#)

[《股票定增多久能有结果》](#)

[下载：怎样根据增值税额计提印花税.doc](#)

[更多关于《怎样根据增值税额计提印花税》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/article/19019816.html>