

工厂怎么样计提印花税_如何计提印花税及会计分录-股识吧

一、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”。

二、我们公司是这么计提印花税=当月主营业务收入 × 20% × 0.03% + 当月购进商品 × 70% × 0.03%，不清楚对不对？

你可以参考：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、按购销金额 立合同人 预购、采购、 万分之三贴 购销结合及 花协作、调剂、补偿、易货 等合同 2. 加工承揽 包括加工、 按加工或承 立合同人 合同 定作、修缮、 揽收入万分 修理、印刷、 之五贴花 广告、测绘、 测试等合同 3. 建设工程 包括勘察、 按收取费用 立合同人 勘察设计 设计合同 万分之五贴 合同 花 4. 建筑安装 包括建筑、 按承包金额 立合同人 工程承包 安装工程承 万分之三贴 合同 包合同 花 5. 财产租赁 包括租赁房 按租赁金额 立合同人 合同 屋、船舶、飞 千分之一贴 机、机动车 花。 税额不 辆、机械、器 足一元的按 具、设备等 一元贴花 合同 6. 货物运输 包括民用航 按运输费用 立合同人 单据作为合 合同 空、铁路运 万分之五贴 同使用的， 输、海上运 花 按合同贴 花 输、内河运 输、公路运 输和联运 合同 7. 仓储保管 包括仓储、 按仓储保管 立合同人 仓单或栈单 合同 保管合同 费用千分之 作为合同使 一帖花 用的，按合 同贴花 8. 借款合同 银行及其他 按借款金额 立合同人 单据作为合 金融组织和 万分之零点 同使用的， 借款人（不 五贴花 按合同贴 花 包括银行 同业拆借） 所签订的借 款合同 9. 财产保险 包括财产、 按投保金额 立合同人 单据作为合 合同 责任、保证、 万分之零点 同使用的， 信用等保险 三贴花 按合同贴 花 合同 10. 技术合 包括技术 按所载金额 立合同人 同 开发、转让、 万分之三贴 咨询、服务 花 等合同 11. 产权转 包括财 按所载金额 立据人 移书据 所有权和版 万分之五贴 权、商标专 花 用权、专利 权、专有技 术使用权等 转移书据 12. 营业帐 生产经营用 记载资金的 立帐簿人 簿 帐册 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 13. 权利、 包括政府部 按件贴花五 领受人 许可证 门发给的房 元 照 屋产权证、 工商营业执 照、商标注 册证、专利 证、土地使用 证

三、印花税怎么计提

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

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

四、如何计提印花税及会计分录

计提时：借：管理费用——印花税 贷：其他应付款
缴纳时：借：其他应付款
贷：银行存款

五、印花税计提的具体操作

其实，会计对印花税进行计提，是因为其印花税进行核定征收所致。

按正规的做法，印花税是在实际发生时才进行会计处理，而由于印花税是根据合同的签订而发生的，所以带有不确定性，所以是无法进行计提的。

但有些地方的税务机关会对企业的印花税进行核定征收，这样会计就认为这印花税是确定的，所以进行计提。

根据正规的操作，这三种方法都不合理。

正确应该是在实际发生时直接做“借：管理费用——印花税；
贷：银行存款（现金）”

六、怎样提取及缴纳印花税

营业税不分种类，一并计入管理费用中：计提的时候：借 管理费用 贷 应交税费-
应交印花税
实际缴纳或购买印花税票时：借 应交税费-应交印花税 贷 银行存款

七、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

参考文档

[下载：工厂怎么样计提印花税.pdf](#)
[《股票怎么找当天热点或板块》](#)
[《恒泰艾普最近股票怎么天天跌》](#)
[《什么是重仓股票》](#)
[《股票指数之间的联动关系是什么》](#)
[下载：工厂怎么样计提印花税.doc](#)
[更多关于《工厂怎么样计提印花税》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/22143505.html>