

# 发生退货如何报印花税 - 简并税率之前发生的业务，之后发生退货如何开票-股识吧

## 一、单位收款后退款，会产生印花税吗？

之前未贴花，就无须贴花。

## 二、有关发生销售退回或折让时，如何填写增值税纳税申报表的问题？

直接冲减本期的销售额（十四）本表第1项“（一）按适用税率征税货物及劳务销售额”栏数据，填写纳税人本期按适用税率缴纳增值税的应税货物和应税劳务的销售额（销货退回的销售额用负数表示）。

包括在财务上不作销售但按税法规定应缴纳增值税的视同销售货物和价外费用销售额，外贸企业作价销售进料加工复出口的货物，税务、财政、审计部门检查按适用税率计算调整的销售额。

“一般货物及劳务”的“本月数”

栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”

栏数据之和，应等于《附表一》第7栏的“小计”中的“销售额”数。

“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。

## 三、合同作废后印花税退不退？

不退。

根据相关规定，应纳税凭证应当于书立或者领受时贴花。

印花税的纳税义务发生时间是应税凭证书立或者领受时，即在合同签订时、书据立据时、帐簿启用时和证照领受时贴花，不得延至凭证生效日期贴花。

因此，不论合同是否兑现或能否按期兑现，都一律按照规定贴花，贴花后也不得因合同签订后的变动性因素而申请退税。

## 四、无票销售已缴纳税金，客户退货怎么冲回已交税金啊

无票销售的销售收入，如果退回的话，只能冲减退回当月的销售额，由此造成的多缴的税款，只能转为预缴税款，在后期实现的应缴税款中进行抵减。

## 五、简并税率之前发生的业务，之后发生退货如何开票

简并税率后，对于7月1日前发生的业务，在7月1日后需开具发票，或者发生销售退回需要开具红字发票情况的，按照税法不溯及以往原则，对于7月1日前发生的业务，应按照13%税率开具发票。

## 六、请问我公司签订的销售合同都是年度的大协议，具体销货按照客户下的订单为准，请问这种情况怎么贴印花税？

印花税是跟着“书立”（合同或协议）走的，与是否实现收入或已经销售与否无关。  
购销合同按万分之三贴花。

## 参考文档

[下载：发生退货如何报印花税.pdf](#)

[《股票的价格为什么不能预测出来》](#)

[《涨停和封板有什么区别》](#)

[《原油怎么不涨》](#)

[《暂停充提币是什么意思》](#)

[下载：发生退货如何报印花税.doc](#)

[更多关于《发生退货如何报印花税》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/book/32603995.html>