

# 加工合同印花税如何计算方法；来料加工业务按进料加工会计核算的印花税如何计算?-股识吧

## 一、印花税怎么算

印花税的税率：序号 适用税目 税率1

购销合同，建筑安装工程承包合同，技术合同 0.00032 加工承揽合同，建设工程勘察设计合同，货物运输合同，产权转移书据，记载资金的账簿 0.00053

仓储保管合同，财产保险合同，财产租赁合同 0.0014 借款合同 0.000055

股份转让书据 0.0026 权利、许可证照 5元应纳税额：1.

按比例税率计算应纳税额的方法

应纳税额 = 计税金额 × 适用税率2.按定额税率计算应纳税额的方法

应纳税额 = 凭证数量 × 单位税额 需要注意的是：

印花税的核算并不在“应交税金”中，而是应该在“管理费用”中核算。

## 二、加工、安装两者揉在一起的合同，如何计算印花税？

此类合同的实质通常是生产加工某项产品（此例中为门窗）并附带安装，一般是生产加工费占比较大，而安装只是附带服务，收费一般占比很少，因此应按加工承揽合同印花税率万分之五贴花。

## 三、小规模纳税企业加工承揽合同印花税怎样计算？

1，《国家税务总局关于印花税若干具体问题的规定》（国税地[1988]25号1988-12-12）第一条“由受托方提供原材料的加工、定作合同，凡在合同中分别记载加工费金额与原材料金额的，应分别按‘加工承揽合同’、‘购销合同’计税，两项税额相加数，即为合同应贴印花；

合同中不划分加工费金额与原材料金额的，应按全部金额，依照‘加工承揽合同’计税贴花”之规定，加工承揽合同中，如果由受托方提供原材料金额的，该等原材料金额可不并入“加工承揽合同”的计税金额；

但前述文件仅规定“原材料”金额按“购销合同”计税，并未规定加工单位自行提

供的辅助材料亦可以作为“购销合同”计税。

故，受托方提供辅助材料的金额，应并入“加工承揽合同”的计税金额。

2，小规模纳税企业加工承揽合同的印花税按加工承揽合同上的加工费金额加总后\*万分之五的税率缴纳。

与发票无关。

除非税务局核定印花税。

对加工承揽合同等征收的是印花税。

应纳税额=计税金额\*适用税率  
加工承揽合同，按加工或承揽收入(即计税金额)万分之五贴花(即税率5/10000)  
购销合同，按购销金额(即计税金额)万分之三贴花(即税率3/10000)。

## 四、合同印花税计说是怎么计算的

不包括印花税。

只能抵扣增值税。

计算方法是：根据不同征税项目，实行从价计征和从量计征两种征收方式。

从价计征 A. 各类经济合同，以合同上记载的金额、收入或费用为计税依据；

b. 产权转移书据以书据中所载的金额为计税依据；

c. 记载资金的营业账簿，以实收资本和资本公积两项合计的金额为计税依据。

... 从量计征

实行从量计税的其他营业账簿和权利、许可证照，以计税数量为计税依据。

## 五、来料加工业务按进料加工会计核算的印花税如何计算?

按照购销合同以购进材料加销售的产值一起计算万分之三的印花税实在金额太大。

答：印花税关于加工承揽合同的有关规定：加工承揽合同计税依据是加工承揽收入的金额，具体规定：1、对于由受托方提供原材料的加工、定做合同，凡在合同中分别记载加工费和原材料费用，分别按“加工承揽合同”、“购销合同”计税，两项税额相加数，即为合同应贴印花税；

若合同中未分别记载，则应就全部金额依照加工承揽合同计税贴花。

(加工承揽合同万分之五，购销合同万分之三) 2、对于由委托方提供主要材料或原料，受托方只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料金额是否分别记载，均以辅料费和加工费的合计数，依照加工承揽合同计税贴花。

两种情况：1)、受托方提供原材料，在这种情况下，看料和费是否分别记载，如

果是分别记载，按两个合同，料按购销合同，费按加工合同，如果料费不分开，全部按照加工承揽合同。

2)、委托方提供材料，委托方供料，原材料不征印花税，加工费和辅料计征万分之五。

按照购销合同以购进材料加销售的产值一起计算万分之三的印花税实在金额太大。如果只按照加工费和辅料收入计算万分之五的加工承揽合同应交的印花税就少了90%以上。

目前我们有利的证据：1、产品的主要原材料全部由客户提供，我司没有任何PO与采购合同直接发给材料的供应商；

2、 我公司不需要支付主要材料的应付款项，挂客户主料的应付账款是为成本核算提供依据并便于管理客户提供的材料，以确保代管材料的安全并明确我们的保管责任；

3、 加工费辅料收入与客户提供的主料收入我司在收入下分开入账，为准确核算加工承揽所收取的加工费和辅料收入提供了准确的数据来源；

4、 每月销售实现后，将主料收入与原材料的应付款项当月即进行对冲，账面应收账款反映的是加工费和辅料收入。

主料部分的“收入”只是会计核算需要而挂帐的形式，并不影响“委托方提供原材料”实质；

5、 2004年底（安永）会计师事务所审计认为我司的OEM业务虽按进料加工方式进行会计核算，但审计报告中都将客户提供主料部分从主营业务收入和成本中调减。

## 参考文档

[下载：加工合同印花税如何计算方法.pdf](#)

[《拼多多估值多少》](#)

[《基金在封闭期有分红吗》](#)

[《天山生物什么时候开盘》](#)

[下载：加工合同印花税如何计算方法.doc](#)

[更多关于《加工合同印花税如何计算方法》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/34170758.html>