

跨年合同怎么计提印花税——缴跨年度印花税要怎么做帐？-股识吧

一、年末计算的全年合同印花税和租房合同印花税是先计提还是等交款后直接进费用？

1、印花税应该自应税行为发生时，或在规定的纳税申报期限内申报缴纳。

缴纳后直接计入费用。

2、纳税人根据应纳税凭证的性质，分别按比例税率或者按件定额计算应纳税额的

税目 税率（税额）一、购销合同 0.3‰ 二、加工承揽合同 0.5‰

三、建设工程勘察、设计合同 0.5‰ 四、建筑、安装工程承包合同 0.3‰

五、财产租赁合同 1‰ 六、货物运输合同 0.5‰ 七、仓储、保管合同 1‰

八、借款合同 0.05‰ 九、财产保险合同 1‰ 十、技术合同 0.3‰

十一、产权转移书据 0.5‰ 十二、营业帐簿 1.记载资金的帐簿0.5‰ 2.其他帐簿

每件5元 十三、权利、许可证照 每件5元 十四、股票交易3‰

二、缴跨年度印花税要怎么做帐？

印花税不用计提，直接做管理费用就可以了。

因银行未扣款，你是取不到完税发票的所以到1月份做账，摘要就写交上月印花税

，借：管理费用——印花税 贷：银行存款

三、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

四、年末计算的全年合同印花税和租房合同印花税是先计提还是等交款后直接进费用？

印花税是税务局根据你企业性质核定好的，按税务核定表的项目和税率计提即可。

例如：餐饮企业按销售收入的万分之三缴纳印花税，叫购销合同。

行业不同税种税率不同，总之，税务局会给你核定的。

五、跨年如何修改多计提的印花税

多计提的印花税可用红字凭证把多计提部分冲回借：管理费用--印花税（红字）（摘要----冲回X年X月X日第几号凭证多计提印花税）贷：应交税费--应交印花税（红字）（摘要----冲回X年X月X日第几号凭证多计提印花税）印花税是以经济活动中签立的各种合同、产权转移书据、营业帐簿、权利许可证照等应税凭证文件为对象所征的税。

印花税由纳税人按规定应税的比例和定额自行购买并粘贴印花税票，即完成纳税义务。

六、印花税如何计提

印花税是税务局根据你企业性质核定好的，按税务核定表的项目和税率计提即可。

例如：餐饮企业按销售收入的万分之三缴纳印花税，叫购销合同。

行业不同税种税率不同，总之，税务局会给你核定的。

参考文档

[下载：跨年合同怎么计提印花税.pdf](#)

[《股票钱卖了多久可以转银行》](#)

[《股票从业资格证需要多久》](#)

[《st股票最长停牌多久》](#)

[《亿成股票停牌多久》](#)

[下载：跨年合同怎么计提印花税.doc](#)

[更多关于《跨年合同怎么计提印花税》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/chapter/28256257.html>