

# 计提本月印花税如何计算、印花税怎样计提-股识吧

## 一、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

## 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、一般纳税人商贸公司月末计提印花税是怎么计算的？

商贸企业每月按销售收入 \*40%\*0.0003 计算申报交纳，交纳后拿到税单直接计入 “管理费用—印花税” 科目。

计算方式：借：应交税费 - 应交增值税（转出未交增值税） 贷：应交税费 - 未交增值税  
借：主营业务税金及附加 贷：应交税费 - 应交城建税（增值税额乘以 7% 等于应交城建税）  
应交税费 - 教育费附加 3% 应交税费 - 地方教育费附加 1% 印花税，是税的一种，是对合同、凭证、书据、账簿及权利许可证等文件征收的税种。

纳税人通过在文件上加贴印花税票，或者盖章来履行纳税义务。

企业交纳印花税的会计处理，一般分为两种情况：1、如果企业上交的印花税税额或购买的印花税票数额较小，可以直接列入管理费用。

上交印花税或购买印花税票时，借记“管理费用—印花税”科目，贷记“银行存款”或“现金”科目；

2、如果企业上交的印花税税额较大，先记入待摊费用，然后再转入管理费用。

上交印花税时，借记“待摊费用”科目，贷记“银行存款”等科目；

分期摊销印花税时，借记“管理费用—印花税”科目，贷记“待摊费用”科目。

### 四、印花税是怎么计提的啊？

规定肯定是按合同计提。

但在实际操作过程中，比如，大型的超市，合同可能上千份。

为了方便计算，也方便税务查收，就按销售收入来提。

一种是理论上的，一种是实际操作过程中的。

### 五、怎样学会计算计提印花税，公式如何，详细些

工业企业按照购销合同即不含税销售收入的 80% \* 0.0003 申报交纳；

商贸企业按照购销合同即不含税销售收入的40%\*0.0003申报交纳；  
建筑企业按照购销合同即不含税销售收入的万分之三申报交纳。

## 六、按小会计制度，月末印花税需要进行计提吗？计提的话分录怎么做？

小企业准则印花税不需要计提，小企业缴纳印花税时直接借记“营业税金及附加”，贷记“银行存款”。

需要计提出本月应交的印花税：借：管理费用—印花税

贷：应交税费—应交印花税金交的时候：借：应交税费—印花税金 贷：银行存款

根据计税依据计提时：借：营业税金及附加 贷：应交税费——应交印花税金贴花时：借：应交税费——应交印花税金 贷：银行存款/库存现金  
企业交纳印花税金会计分录处理，通常分为下列几种情况：一、不通过应交税费科目核算 企业交纳的印花税金如果金额比较小，比如定额贴花的营业账簿和产权许可证照等，不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算（关键点），如果金额小购买时直接减少银行存款或库存现金即可。

实际缴纳的印花税金：借：管理费用（印花税金） 贷：银行存款、库存现金等。

二、通过应交税费科目核算 实际工作中，很多地方采购合同和销售合同印花税金是根据实际采购、销售或购销总额的一定百分比乘以税率直接计算缴纳的，这时很多企业就会先通过“应交税费”计提本月的印花税金，次月实际缴纳时再冲减应交税费科目。

比如，根据豫地税发[2005]第43号文件《河南省印花税金核定征收管理办法》相关规定：购销业务，分别按实际采购、销售或购销总额70%的比例核定计税依据，依照“购销合同”税目征收印花税金。

当然，不同的省份规定是不一样的，所以企业在实际计算缴纳印花税金的时候一定要先查询当地的相关规定。

计提本月印花税的会计分录：借：管理费用 贷：应交税费——应交印花税金

实际缴纳印花税的会计分录：借：应交税费——应交印花税金

贷：银行存款、库存现金等。

三、缴纳以前年度印花税的处理 按照《小企业会计准则》和权责发生制原则，应做如下分录：借：以前年度损益调整 贷：银行存款

因为是属于以前年度的支出，不能计入当年的期间费用。

如果是当年度当期的计提，则做如下分录：借：营业税金及附加 贷：应交税费-应交印花税金 按照《小企业会计准则》，印花税金计入“营业税金及附加”科目，而《企业会计准则》是计入“管理费用”科目。

实际工作中，很多地方采购合同和销售合同印花税金是根据实际采购、销售或购销总

额的一定百分比乘以税率直接计算缴纳的，这时很多企业就会先通过“应交税费”计提本月的印花税，次月实际缴纳时再冲减应交税费科目。

## 七、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 一贴花 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 产 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

## 八、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：计提本月印花税如何计算.pdf](#)

[《股票上市一般多久解禁》](#)

[《股票停牌多久能恢复》](#)

[《一般开盘多久可以买股票》](#)

[《股票st到摘帽需要多久》](#)

[下载：计提本月印花税如何计算.doc](#)

[更多关于《计提本月印花税如何计算》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/34181454.html>