

# 租赁合同的印花税怎么做分录：关于印花税的分录怎么做？-股识吧

## 一、印花税怎么做会计分录

目前：借：其他应收款100贷：银行存款100正式确定金额、凭证等：借：管理费用--印花税100贷：其他应收款100如有增加金额：借：管理费用--印花税XXX贷：银行存款XXX

## 二、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

## 三、印花税怎么做会计分录

一、不通过应交税费科目核算企业缴纳的印花税如果金额比较小，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：借：管理费用（印花税）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。

依据财会[2022]22号文规定，全面试行“营业税改征增值税”后，之前是在“管理费用”科目中列支的“四小税”（房产税、土地使用税、车船税、印花税），此次同步调整到“税金及附加”科目。

扩展资料征税对象在中华人民共和国境内书立、领受《中华人民共和国印花税法暂行条例》所列举凭证的单位和个人，都是印花税的纳税义务人，应当按照规定缴纳印花税。

具体有：1、立合同人2、立据人3、立账簿人4、领受人5、使用人。

现行印花税只对印花税法列举的凭证征税，具体有五类：1、购销、加工承揽、建设工程勘察设计、建设工程承包、财产租赁、货物运输、仓储保管、借款、财产保险、技术合同或者具有合同性质的凭证；

2、产权转移书据；

3、营业账簿；

4、房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证、许可证照；

5、经财政部确定征税的其它凭证。

参考资料来源：百科 - 印花税

## 四、请问印花税怎么计提

附件：印花税法税目税率表 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 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

## 五、租房合同怎么交印花税

- 1.购买印花税票自行贴花、并划线注销。
  - 2.租赁合同如果只规定了月(或年、或日)租金标准而无租赁期限的，可在签订合同时先按定额5元贴花，以后结算时再按实际金额计税，补贴印花。
  - 3.如果税金在五百块以上，或者要反复贴花的，去填纳税申报表。
  - 4.两个立合同的人都要计算缴纳并粘帖印花税。
- 国家为了减轻民众负担，对以个人居住为目的而订立的房屋租赁合同的印花税，予以了免除。

## 六、有没有谁知道租赁合同的印花税是如何计算

个人出租住宅房屋月租金收入未达1000元的，综合征收率为4%；  
个人出租住宅房屋月租金收入1000元以上（含1000元），2000元以下的，综合征收率为8%，其中：营业税3%、城市维护建设税0.21%、教育费附加0.09%、房产税4%、个人所得税0.7%；  
个人出租住宅房屋月租金收入2000元以上（含2000元），综合征收率为10%，其中：营业税3%、城市维护建设税0.21%、教育费附加0.09%、房产税4%、个人所得税2.7%。  
外籍个人（包括港、澳、台同胞和华侨，下同）出租住宅房屋租金收入不征收城市

维护建设税和教育费附加。  
外籍个人新建的房屋免征城市房地产税3年。  
对外籍个人出租房屋征税时相应调减综合征收率。

## 七、关于印花税的分录怎么做？

印花税不用计提，缴纳之后直接记入管理费用借：管理费用——印花税贷：银行存款若计提，不能计入应交税费，可以记入其他应付款计提时借：管理费用——印花税贷：其他应付款缴纳时借：其他应付款贷：银行存款企业不需要预计应交税费来核算的税金有印花税、耕地占用税等

## 八、租赁合同的印花税计算

《印花税暂行条例》规定，财产租赁合同应当在合同签订时，按租赁金额千分之一贴花。

因此，一次性签订3年租赁合同的，应按3年租金一次性缴纳印花税。

$3\text{年} \times 3000 \times 12 \times 1\text{‰} = 108\text{元}$ 。

另外，你们那个500元管理费是什么啊？一些企业用管理费等的名目分解租金，以达到逃避房产税等的目的，这是有税务风险的。

收取管理费，应当提供相应管理服务，无法证实提供服务或者服务费用不合理，税务机关有权根据法律规定调整。

补充问题解答：按照印花税法的规定，财产租赁合同或者具有合同性质的凭证属于应税凭证，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。

500元在合同中不是租金，不计算在内。

## 参考文档

[下载：租赁合同的印花税怎么做分录.pdf](#)

[《海鸥住工是做什么的相关股票》](#)

[《什么软件能查股票的概念》](#)

[《同花顺模拟炒股怎么关闭》](#)

[《股票挂板代表什么意思》](#)

[《北大荒股票为什么跌得这么厉害》](#)

[下载：租赁合同的印花税怎么做分录.doc](#)

[更多关于《租赁合同的印花税怎么做分录》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/26862711.html>