

期末有留抵税额印花税怎么报__期末留抵退税政策的集成电路企业，其附加税如何缴纳-股识吧

一、需将2022年6月30日增值税期末留抵税额挂帐的一般纳税人，如何申报挂帐的留抵税额？

百财易会计育老师为您解答：通过申报表主表“一般货物及劳务和应税服务”列第13栏“本年累计”、第18栏“本年累计”和第20栏“本年累计”，这三个栏次进行申报。

“一般货物及劳务和应税服务”列第13栏“上期留抵税额”“本年累计”：填报挂帐留抵税额本期期初余额；

“一般货物及劳务和应税服务”列第18栏“实际抵扣税额”“本年累计”：填报挂帐留抵税额本期实际抵扣数；

“一般货物及劳务和应税服务”列第20栏“期末留抵税额”“本年累计”：填报挂帐留抵税额本期期末余额。

二、印花税该怎么报？印花税账本是做什么用的？

1、印花税账本是指每本账本上贴了五元印花税，新企业的记有实收资本账本贴了万分之五的印花税。

2、印花税账本是自己填写的。

3、印花税如果有需要购买印花税每月都报。

附：1、.纳税义务人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，都是印花税法规定的纳税义务人，应当按照条例的规定缴纳印花税法。

2、税目税率表税目 税率或税额购销合同 0.3‰加工承揽合同

0.5‰建设工程勘察设计合同 0.5‰建筑安装工程承包合同 0.3‰财产租赁合同

1‰货物运输合同 0.5‰仓储保管合同 1‰借款合同 0.05‰财产保险合同 1‰技术合同

0.3‰产权转移书据 0.5‰营业帐簿中记载资金的帐簿 0.5‰营业帐簿中的其他帐簿

按件贴花5元权利许可证照 按件贴花5元证券（股票）交易股权转让书据A、B股

1‰ ;

 ;

3.计税方法

（1）纳税人根据应纳税凭证的性质，分别按比例税率或按件定额计算应纳税额。

应纳税额不足一角的，免纳印花税。

应纳税额在一角以上，其税额尾数不满五分的不计，满五分的按一角计算缴纳。

财产租赁合同，税额不足一元的按一元贴花。

(2) 凡修改合同增加金额的，应就增加部分补贴印花。

(3) 同一凭证，因载有两个或者两个以上经济事项而适用不同税目税率，如分别记载金额的，应分别计算应纳税额，相加后按合计税额贴花；如未分别记载金额的，按税率高的计税贴花。

(4) 应纳税凭证所载金额为外国货币的，纳税人应按照凭证书立当日国家外汇管理局公布的外汇牌价折合人民币，计算应纳税额。

三、怎样处理留抵税额的会计

留抵的税额，如果没有销售税只能继续留抵。

四、年度印花税申报时

有个“减免税额”；如何让填写？

第一步：填写实收资本的营业账薄的金额和设立的营业账簿。

第二步：选择“减免性质”。

第三步：完成填写减免税额。

第四步：完成申报填写。

五、一般纳税人增值税纳税申报表中20行（期末留抵税额）填什么数？

进项大于销项时就有期末留抵税额，也就是进项税额-销项税额

0的情况下才有这个期末留抵税额如果你上个月是有期末留抵税额那这个月是这样填的：进项税额+上个月期末留抵税额-销项税额

六、印花税怎么申报的有哪些步骤

- 一、印花税纳税单位的各项应税凭证在书立、领受时贴花完税。同时须自行设立印花税专用登记簿，将合同名称、签订日期、税率、对方单位名称、应税凭证所载计税金额、按日、序时逐笔记载，以便于汇总申报及税务部门监督检查。印花税纳税单位应认真填写印花税纳税申报表，在规定期限内报当地主管税务机关。
- 二、对实行印花税汇总缴纳的单位、按规定报送印花税纳税申报表，对应税凭证的管理仍执行原办法，可不按日序时逐笔登记。
- 三、印花税纳税申报工作均由纳税单位的财务部门负责，并指定专人负责各项应税凭证的管理、印花税的贴花完税工作、按规定填报印花税纳税申报表。
- 四、印花税纳税单位使用印花税法票贴花完税的，使用缴款书缴纳税款完税的，以及在书立应税凭证时由监督代售单位监督贴花完税的，其凭证完税情况均应进行申报。
- 五、凡印花税纳税申报单位均应按季进行申报，于每季度终了后10日内向所在地地方税务局报送"印花税纳税申报表"或"监督代售报告表"。
- 六、申报时间：凡印花税纳税单位均应按季进行申报，于每季度终了后十日内向所在地地方税务机关报送"印花税纳税申报表"或"监督代表报告表"。只办理税务注册登记的机关、团体、部队、学校等印花税纳税单位，可在次年一月底前到当地税务机关申报上年税款。

七、期末留抵退税政策的集成电路企业，其附加税如何缴纳

根据《财政部 税务总局关于集成电路企业增值税期末留抵退税有关城市维护建设税 教育费附加和地方教育附加政策的通知》(财税〔2022〕17号)文件的规定：“享受增值税期末留抵退税政策的集成电路企业，其退还的增值税期末留抵税额，应在城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税(征)依据中予以扣除。”

参考文档

[下载：期末有留抵税额印花税怎么报.pdf](#)

[《股票开盘多久开始交易》](#)

[《股票配债后多久可以卖股》](#)

[《解禁股票多久可以派到账户》](#)

[《股票一般多久买入卖出》](#)

[《大冶特钢股票停牌一般多久》](#)

[下载：期末有留抵税额印花税怎么报.doc](#)

[更多关于《期末有留抵税额印花税怎么报》的文档...](#)

#!NwL!#

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/author/37408337.html>