

# 营改增后印花税如何筹划：“营改增”企业怎样从六个方面进行税务筹划-股识吧

## 一、营改增后甲供材施工企业怎么交教育附加税及印花税等

第一、教育费附加1.教育费附加的征收率为3%。

2.以纳税人实际缴纳的增值税、消费税的税额为计费依据。

3.应纳教育费附加=(实际缴纳的增值税、消费税、营业税三税税额)×3%说明，地方教育附加征收方法同上，只是征收率为2%。

第二、印花税（一）、经营性账簿：

（1）含实收资本与资本公积的资金账簿，按（实收资本+资本公积）\*万分之五交印花税（2）其余经营性账簿按5元/本贴花。

2、合同 按合同金额贴花或汇缴印花税。

其中，销售合同（包括你方销售的销售合同，和对方销售货物给你方，你方保留的一份合同）按销售合同上注明的销售金额\*万分之三缴纳印花税。

也就是说，只要有销售合同或采购合同，你都要交印花税。

这时的印花税是按合同金额来交的，不是损益表中的主营业务收入，更不是主营业务收入-主营业务成本。

（如合同签订的金額为含增值税的金額，要按该含税金額\*万分之三来交印花税）原则上来说，合同交印花税要一份一份合同进行统计。

有时，公司签订的销售合同太多，不便统计，税务局会以主营业务收入打个八折或七折为基数，让公司再按万分之三的税率交销售合同印花税。

具体请和当地主管地税局联系。

（二）、附：印花稅稅率 1、比例稅率 印花稅的比例稅率分为五档：

0.5‰、0.3‰、0.05‰、1‰、2‰。

适用于各类合同以及具有合同性质的凭证、产权转移书据、营业账簿中记载资金的账簿。

（1）财产租赁合同、仓储保管合同、财产保险合同，适用税率为千分之一；

（2）加工承揽合同、建设工程勘察设计合同、货运运输合同、产权转移书据，税率为万分之五；

（3）购销合同、建筑安装工程承包合同、技术合同，税率为万分之三；

（4）借款合同，税率为万分之零点五；

（5）对记录资金的帐簿，按“实收资本”和“资金公积”总额的万分之五贴花；

2、定额税率 营业帐簿、权利、许可证照，按件定额贴花五元。

## 二、营改增后采取哪些措施进行税收筹划

1.选择税收筹划空间大的税种为切入点实际操作中，要选择对决策有重大影响的税种作为税收筹划的重点，选择税负弹性大的税种作为税收筹划的重点，税负弹性大，税收筹划的潜力也越大。

一般来说，税源大的税种，税负伸缩的弹性也大。

税负弹性还取决于税种的要素构成，主要包括税基、扣除项目、税率和税收优惠。

税基越宽，税负就越重；

或者说税收扣除越大，税收优惠越多，税负就越轻。

2.以税收优惠政策为切入点选择税收优惠政策作为税收筹划突破口时，应注意两个问题：一是纳税人不得曲解税收优惠条款，滥用税收优惠，以欺骗手段骗取税收优惠；

二是纳税人应充分了解税收优惠条款，并按规定程序进行申请，避免因程序不当而失去应有权益。

3.以纳税人构成为切入点一般情况下，企业宁愿选择作为营业税的纳税人而非增值税的纳税人，宁愿选择作为增值税一般纳税人而非增值税小规模纳税人。

因为，营业税的总体税负比增值税总体税负轻，增值税一般纳税人总体税负较增值税小规模纳税人的总体税负轻。

当然，这不是绝对的，在实践中要做全面综合的考虑，进行利弊分析。

4.以影响应纳税额的几个基本因素为切入点影响应纳税额因素有两个，即计税依据和税率。

计税依据越小，税率越低，应纳税额也越小。

因此，进行税收筹划，无非是从这两个因素入手，找到合理、合法的办法来降低应纳税额。

5.以不同的财务管理过程为切入点企业的财务管理包括筹资管理、投资管理、资金运营管理和收益分配管理，每个管理过程都可以有税收筹划的工作可做。

(1) 比如，按照税法规定，负债的利息作为所得税的扣除项目，享有所得税利益，而股息支付只能在企业税后利润中分配，因此，债务资本筹资就有节税优势。

(2) 又如，通过融资租赁，可以迅速获得所需资产，保存企业的举债能力，而且支付的租金利息也可以按规定在所得税前扣除，减少了纳税基数。

更重要的是租入的固定资产可以计提折旧，进一步减少了企业的纳税基数，因此，融资租赁的税收抵免作用极其显著。

(3) 投资管理阶段，选择投资地点时，选择在沿海开发区、高新技术开发区、国家鼓励的西部，会享受到税收优惠；

选择投资方式时，如果企业欲投资一条生产线，是全新购建还是收购一家几年账面亏损的企业？除考虑不同投资方式实际效益的区别外，还应注意收购亏损企业可带来的所得税的降低；

选择投资项目时，国家鼓励的投资项目和国家限制的投资项目，两者之间在税收支出上有很大的差异，在企业组织形式的选择上，联营企业与合伙企业、分公司与子

公司、个体工商户和私营企业，不同的组织形式所适用的税率是不同的。

(4) 经营管理阶段，不同的固定资产折旧方法影响纳税，不同的折旧方法，虽然应计提的折旧总额相等，但各期计提的折旧费用却相差很大，从而影响各期的利润及应纳税所得额；

不同的存货计价方法的选择，采购对象是不是一般纳税人也有很大的影响。

### 三、营改增之前在地税只要交印花税，营改增之后在国税如何交？

印花税照交，营业税改增值税前是未达起征点还是免税？前者要重新核定，后者看是否属于增值税免税范围。

如果核定月营业额未达到起征点（一般为2万元），仍然不用申报增值税，如果超过起征点，全额申报纳税。

如果是免税项目，只申报不交税；

如果不免，正常申报缴税。

### 四、营改增后建筑业个税和印花税怎么计提

印花税率表 税目 比例税率 税目 比例税率 1、财产租赁合同 1‰

5、货物运输合同 0.5‰ 2、仓储保管合同 1‰ 6、产权转移书据 0.5‰

3、加工承揽合同 0.5‰ 7、营业帐簿中记载资金的帐簿 0.5‰

4、建设工程勘察设计合同 0.5‰ 8、购销合同 0.3‰

### 五、印花税的筹划方法具体有哪些

印花税照交，营业税改增值税前是未达起征点还是免税？前者要重新核定，后者看是否属于增值税免税范围。

如果核定月营业额未达到起征点（一般为2万元），仍然不用申报增值税，如果超过起征点，全额申报纳税。

如果是免税项目，只申报不交税；

如果不免，正常申报缴税。

## 六、“营改增”企业怎样从六个方面进行税务筹划

一、纳税人身份的选择 根据目前“营改增”的税收政策，应税服务年销售额超过500万元的纳税人为一般纳税人，未超过500万元的纳税人为小规模纳税人，500万的计算标准为纳税人在连续不超过12个月的经营期限内提供服务累计取得的销售额，包括减、免税销售额和提供境外服务的销售额。

一般纳税人则适用一般的税率，实行抵扣纳税；

小规模纳税人适用3%的简易征收办法。

适用何种纳税人身份更有利，不能一概而论，需要结合企业的资产、营收等财务状况具体判定，如果适用小规模纳税人更有利，可以通过分立、分拆等方式降低年销售额，适用3%的简易征收。

二、集团业务流程再造 增值税较营业税的一大优势就是可以避免重复征税，有利于行业的细分化和专业化发展，提高生产效率。

在此背景下，企业集团可以通过将部分服务进行外包，做自己最为擅长的领域，举个例子，“营改增”后，企业是选择委托运输还是使用自营车辆运输，可以测算一下二者的税负差异，非独立核算的自营运输队车辆运输耗用的油料、配件及正常修理费用支出等项目，按照17%的增值税税率抵扣，而委托运输企业发生的运费可以按照11%的税率进行抵扣，企业集团可根据实际测算结果，进行调整优化。

三、供应商的调整

在增值税抵扣制度下，供给方的纳税人身份直接影响购货方的增值税税负。

对于一般纳税人购货方，选择一般纳税人作为供给方，可以取得增值税专用发票，实现税额抵扣。

如果选择小规模纳税人为供给方，取得的是小规模纳税人出具的增值税普通发票，购货方不能进项抵扣。

因此，“营改增”后，企业可以通过选择恰当的供给方，实现税负的降低。

需要提醒的是，选择小规模纳税人作为供给方，如果能够取得由税务机关代小规模纳税人开具的3%的增值税专用发票，购货方可按照3%的税率作进项税额抵扣。

四、业务性质筹划 “营改增”后，对于一些具有税收优惠政策业务领域，应积极通过筹划向其“靠拢”，以争取适用税收减免政策。

以“四技”（技术开发、技术转让以及与之相关的技术咨询、技术服务）业务为例，“营改增”前，国家对“四技服务”免征营业税，“营改增”后，国家对“四技服务”收入继续免征增值税。

因此，对于科技类公司而言，对外提供相关技术服务签署合同时，应在合同条款中凸显“四技”合同的特征，履行相关备案义务。

同时，需要提醒的是，“四技”业务享受增值税免税，无法开具增值税专用发票，

导致下游采购方无法取得增值税专用发票。

五、混业经营独立核算 “营改增”以来，在增值税原有17%、13%税率及3%、4%、6%的征收率的基础之上又增加了6%、11%两个低税率，同时将纳入增值税试点的小规模企业统一征收率为3%。这样一来，我国目前增值税税率体系包括17%、13%、11%、6%以及3%、4%、6%的征收率。

根据相关税法政策，混业经营中，不同税率项目需要分开核算，否则会统一适用高税率，因此，企业在“营改增”后，应对涉及的混业经营项目分开核算，以适用较低税率，降低税负成本。

六、延迟纳税技巧 通过税务筹划实现推迟缴纳税款，无异于获得了一笔无息贷款，因此，企业可以通过筹划服务合同等方式推迟纳税义务的产生，但是前提是要合法，符合以下税收政策规定：

(1) 纳税人提供应税服务并收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天 (2) 纳税人提供有形动产租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

(3) 纳税人发生视同提供应税服务的，其纳税义务发生时间为应税服务完成的当天。

(4) 增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天。

## 七、营改增后印花税怎么记帐？

企业交纳印花税会计分录处理，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。

比如，根据豫地税发[2005]第43号文件《河南省印花税核定征收管理办法》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。

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——应交印花税实际交纳

印花税的会计分录：借：应交税费——应交印花税贷：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：营业税金及附加印花税是对经济活动和经济交往中书立、领受具有法律效力的凭证的行为所征收的一种税。

因采用在应税凭证上粘贴印花税票作为完税的标志而得名。

印花税的纳税人包括在中国境内书立、领受规定的经济凭证的企业、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体、其他单位、个体工商户和其他个人。

贷：应交税费-应交印花税按照《小企业会计准则》，印花税计入“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。

## 参考文档

[下载：营改增后印花税如何筹划.pdf](#)

[《股票腰斩后多久回本》](#)

[《今天买的股票多久才能卖》](#)

[《混合性股票提现要多久到账》](#)

[下载：营改增后印花税如何筹划.doc](#)

[更多关于《营改增后印花税如何筹划》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/author/41949135.html>