

营改增印花税怎么处理，营改增后印花税怎么记帐？-股识吧

一、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。

二、营改增后，技术服务印花税怎么算，是以不含税作为基数计提还是含税作为基数计提呢

按合同金额贴印花 就是100万为基础 $100 \times \text{万分之}3 = 3\text{元}$ 谢谢采纳！！！！

三、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) \times 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） \times 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 \times 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。

(如合同签订金额为含增值税的金额, 要按该含税金额*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: 印花税税率 1、比例税率 印花税的比例税率分为五档:

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、货物运输合同、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。

四、营改增后印花税要计提吗?

营改增后印花税按什么金额来计提? 按合同或销售收入的万分之三计算应花税。

五、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。

#!NwL!#

参考文档

[下载：营改增印花税怎么处理.pdf](#)

[《中信证券卖了股票多久能提现》](#)

[《股票合并多久能完成》](#)

[《st股票摘帽最短多久》](#)

[《一只股票从增发通告到成功要多久》](#)

[《股票一般多久一次卖出》](#)

[下载：营改增印花税怎么处理.doc](#)

[更多关于《营改增印花税怎么处理》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/book/23090449.html>