

循环贷款的印花税怎么计提；印花税如何计提-股识吧

一、印花税如何计提

借：管理费用——税费——印花税

贷：应交税费——印花税或者不需要计提，直接缴纳的时候借：管理费用

贷：银行存款

二、印花税是怎么计提和做会计分录的？

分两种：1、比例税率：1、各类合同以及具有合同性质的凭证、产权转移书据、营业帐簿中记载资金的帐簿。

比例税率分别为：千分之0.05、千分之0.3、千分之0.5、千分之1。

2、定额税率：权力、许可证照和营业帐簿税目中除记载资金的帐簿外的其他帐簿，适用比例税率，按件贴花，税额为5元。

1、企业购买印花税票税额较小的，直接列入“管理费用”借：管理费用

贷：银行存款（或现）

2、公司购买印花税票税额较大的，可通过“待摊费用”科目核算（1）购买时

借：待摊费用 贷：银行存款（或现金）（2）分期摊销时：借：管理费用

贷：待摊费用

三、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

四、贷款交印花税会计分录？

借：应交税金--印花税750 贷：银行存款750

五、循环贷款合同如何交纳印花税？

很抱歉，我原先的回答有疏漏。

假如贵司签订的合同属于借款展期合同，可暂不贴花；

反之，假如你们与银行重新签订一个借款合同，而不是“仅载明延期还款事项”，那还是应当贴印花。

国税发[1991]155号 七、对办理借款展期业务使用的借款展期合同是否贴花？对办理借款展期业务使用借款展期合同或其他凭证，按信贷制度规定，仅载明延期还款事项的，可暂不贴花。

附：“展期”即“延期”，借款展期即借款延期。

借款人可以在借款合同约定的偿还借款日期届满之前，向贷款人申请推迟偿还时间，也就是申请借款展期。

如果贷款人同意借款人的展期申请，借款人就可以按照同意展期的期限推迟偿还借款时间。

贷款人不同意的，借款人不可以展期；

贷款人同意的，借款人可以展期。

根据《合同法》第209条规定，借款展期有两个条件：

- 1、借款人要在还款日期届满之前向贷款人提出借款展期申请；
- 2、须征得贷款人同意。

六、印花税计提的具体操作

其实，会计对印花税进行计提，是因为其印花税进行核定征收所致。按正规的做法，印花税是在实际发生时才进行会计处理，而由于印花税是根据合同的签订而发生的，所以带有不确定性，所以是无法进行计提的。但有些地方的税务机关会对企业的印花税进行核定征收，这样会计就认为这印花税是确定的，所以进行计提。根据正规的操作，这三种方法都不合理。正确应该是在实际发生时直接做“借：管理费用——印花税；贷：银行存款（现金）”

七、印花税怎么提

文件规定，印花税税目税率表第十二个税目为“记载资金的账簿，按实收资本和资本公积的合计金额万分之五贴花。

其他账簿按件贴花5元。

”根据有关规定，因为印花税是一种行为税，即只要发生了税目所列举的行为就要购花贴花再划销，而不论业务是否完成、作废等。

目前大多数公司对账簿按件贴花5元不会遗忘，但实收资本和资本公积也要贴花往往疏忽。

如上述A公司是2004年12月成立的一家有限责任公司，当时在工商管理局登记注册资本30万元，开业时实到资本30万元，而根据印花税有关政策规定，该公司30万元实收资本应按规定的万分之五贴花150元。

同样B公司因总公司战略调整注销，注销时账上资本公积已达40万元，而该公司财务人员只按时申报有关合同的印花税，按税法规定资本公积应贴的万分之五印花税却遗漏了。

当地税务局近来在对注销税务登记的纳税户进行税务检查时，发现绝大多数近几年注册的新公司均没有按规定申报缴纳实收资本印花税，而多数有资本公积的公司也将印花税遗漏。

仅今年4月份办理的23户注销手续中，就发现有19户没有按规定申报实收资本和资本公积印花税，达83%。

其实，印花税税率很低，而且是我国所有税种中唯一的一个“三自纳税”税种，即自己根据税目购税花（税票）、自己往账本或凭证上贴花、自己再在所贴花上划销，而正因为如此很多公司容易将其遗漏。

纳税人没有按规定贴花，根据《税收征管法》规定要处以相应罚款，甚至有可能定性为偷税，所以纳税人一定要注意这一“小税种”。

参考文档

[下载：循环贷款的印花税怎么计提.pdf](#)

[《st股票摘帽最短多久》](#)

[《股票抽签多久确定中签》](#)

[《股票变st多久能退市》](#)

[《混合性股票提现要多久到账》](#)

[《小盘股票中签后多久上市》](#)

[下载：循环贷款的印花税怎么计提.doc](#)

[更多关于《循环贷款的印花税怎么计提》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/24413593.html>