

# 小规模纳税人买卖股票如何：我公司为小规模纳税人，没有主营业务收入，全部收入为投资收益(买卖股票)，请问业务招待费如何扣除?-股识吧

## 一、小规模纳税人完整账务处理

一、账务处理：1、确认收入借：应收账款 10000贷：主营业务收入 9708.74应交税金-应交增值税 291.26借：营业税金及附加 29.13贷：应交税金-应交城市建设税 20.392、购入材料借：原材料 7000贷：应付账款 70003、支出费用借：营业（销售）费用（或管理费用或财务费用） 2000贷：库存现金 20004、交4月份应交税金（4月份应交税金在4月确认收入时应该计提）借：应交税金-应交增值税 454.54应交城市建设税 31.82教育附加 13.64贷：库存现金 500二、按照小企业会计准则讲解中关于增值税的核算，小规模纳税人只需要设置应交税费—应交增值税科目即可，不需要在应交增值税下面再设置（进项税额、销项税额等）明细科目。

这样核算起来是相当简单了，但是现在的国家政策是小微企业月收入3万以下或是季度收入9万以下免征增值税。

如果仅仅是账务方面和小企业会计准则讲解中一样处理即可。

扩展资料：小规模纳税人销售货物或者应税劳务，实行按照销售额和征收率计算应纳税额的简易办法，并不得抵扣进项税额。

其应纳税额计算方式为：应纳税额=销售额×征收率由于小规模纳税人在销售货物或应税劳务时，一般只能开具普通发票，取得的销售收入均为含税销售额。

所以在计算应纳税额时，必须将含税销售额换算为不含税的销售额后才能计算应纳税额。

小规模纳税人销售货物或应税劳务采用销售额和应纳税额合并定价方法的，按下列公式计算销售额：销售额=含税销售额/(1+征收率)开具发票小规模纳税人一般只能开具普通发票，不可以开具增值税专用发票。

但如果小规模纳税人向一般纳税人销售货物或应税劳务，购货方要求销货方提供增值税专用发票时，税务机关可以为其代开增值税专用发票。

参考资料来源：搜狗百科-小规模纳税人

## 二、企业买卖股票如何缴纳增值税 总结

营改增后企业买卖股票，按金融服务—金融商品转让缴纳增值税；

单位将其持有的限售股在解禁流通后对外转让，按金融服务—金融商品转让缴纳增

值税；

非上市企业未公开发行股票，其股权不属于有价证券，转让非上市公司股权不属于增值税征税范围；

转

### 三、小规模纳税人法人的房屋产权入股账务怎么处理？

1、根据描述，感觉应该是小规模纳税人的法定代表人（出资人），以房屋产权入股。

2、账务处理：借：固定资产---房屋贷：实收资本---xx出资人  
扩展阅读：根据《中华人民共和国民法总则》第五十七条的规定，法人是具有民事权利能力和民事行为能力，依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织。

法人制度是世界各国规范经济秩序以及整个社会秩序的一项重要法律制度。

各国法人制度具有共同的特征，但其内容不尽相同。

不同的法人形成了不同的法人理论，法人制度理论成为世界各国建立和完善法人制度、规范经济秩序以及整个社会秩序的理论基础。

法定代表人，必须是法人组织的负责人，能够代表法人行使职权。

《民法通则》规定：“依照法律或者法人组织章程规定，代表法人行使职权的负责人，是法人的法定代表人。

”法定代表人可以由厂长、经理担任，也可以由董事长、理事长担任，这主要看法律或章程如何规定。

法定代表人代表企业法人的利益，按照法人的意志行使法人权利。

法定代表人在企业内部负责组织和领导生产经营活动；

对外代表企业，全权处理一切民事活动。

法人代表，也可称为法人的授权代表，这个代表可以是甲、也可以是乙，他不是固定的，而是取决于法人的授权，这个授权可以一事一授权，也可以是一揽子事项的授权。

### 四、上市公司股票如何缴纳增值税

增值税适用税率6%。

依据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知

财税〔2021〕36号》文件附件一“第三章 税率和征收率”第十五条增值税税率：（一）纳税人发生应税行为，除本条第（二）项、第（三）项、第（四）项规定外，

税率为6%。

(二) 提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权，税率为11%（现改为10%）。

(三) 提供有形动产租赁服务，税率为17%（现改为16%）。

(四) 境内单位和个人发生的跨境应税行为，税率为零。

具体范围由财政部和国家税务总局另行规定。

扩展资料由于增值税实行凭增值税专用发票抵扣税款的制度，因此对纳税人的会计核算水平要求较高，要求能够准确核算销项税额、进项税额和应纳税额。

但实际情况是有众多的纳税人达不到这一要求，因此《中华人民共和国增值税暂行条例》将纳税人按其经营规模大小以及会计核算是否健全划分为一般纳税人和小规模纳税人。

具体划分标准为：生产型纳税人，年增值税应税销售额为50万元人民币；

批发、零售等非生产型纳税人，年增值税应税销售额为80万元人民币。

参考资料来源：搜狗百科-增值税税率

## 五、上市公司股票如何缴纳增值税

增值税适用税率6%。

依据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知

财税〔2021〕36号》文件附件一“第三章 税率和征收率”第十五条增值税税率：（一）纳税人发生应税行为，除本条第（二）项、第（三）项、第（四）项规定外，税率为6%。

(二) 提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权，税率为11%（现改为10%）。

(三) 提供有形动产租赁服务，税率为17%（现改为16%）。

(四) 境内单位和个人发生的跨境应税行为，税率为零。

具体范围由财政部和国家税务总局另行规定。

扩展资料由于增值税实行凭增值税专用发票抵扣税款的制度，因此对纳税人的会计核算水平要求较高，要求能够准确核算销项税额、进项税额和应纳税额。

但实际情况是有众多的纳税人达不到这一要求，因此《中华人民共和国增值税暂行条例》将纳税人按其经营规模大小以及会计核算是否健全划分为一般纳税人和小规模纳税人。

具体划分标准为：生产型纳税人，年增值税应税销售额为50万元人民币；

批发、零售等非生产型纳税人，年增值税应税销售额为80万元人民币。

参考资料来源：搜狗百科-增值税税率

## 六、我公司为小规模纳税人，没有主营业务收入，全部收入为投资收益(买卖股票)，请问业务招待费如何扣除？

如果没有销售（营业）收入，只能全额纳税，不允许扣除。

### 参考文档

[下载：小规模纳税人买卖股票如何.pdf](#)

[《股票涨30%需要多久》](#)

[《股票停牌重组要多久》](#)

[《股票基金回笼一般时间多久》](#)

[下载：小规模纳税人买卖股票如何.doc](#)

[更多关于《小规模纳税人买卖股票如何》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/chapter/41682983.html>