

# 印花税计算为什么用原材料计算 - - 【求助】有关印花税计算的疑惑，麻烦高手解答一下-股识吧

## 一、印花税如何计算？

有些地方确实是这样算的：计算购销合同印花税=（原材料借方发生额+主营业务收入） $\times$ 50% $\times$ 万分3。

有些地方比例不同，各省份规定的都不一样。

## 二、小规模纳税人购销合同印花税计价金额怎么算，原材料和销售收入都按不含税价格计算吗？

按本月购入库“原材料”“包装物”“低值易耗品”和“其他材料”及“物料用品”“办公用品”本月借方合计总和额 $\times$ 0.3‰贴花，说明了不含税价，也就是说没有合同的采购也要贴花。

销售收入也是不含税价，按账面本月“主营业务收入”额 $\times$ 0.3‰贴花。

## 三、印花税计算问题

按照购销合同以购进材料加销售的产值一起计算万分之三的印花税实在金额太大。

答：印花税关于加工承揽合同的有关规定：加工承揽合同计税依据是加工承揽收入的金额，具体规定：1、对于由受托方提供原材料的加工、定做合同，凡在合同中分别记载加工费和原材料费用，分别按“加工承揽合同”、“购销合同”计税，两项税额相加数，即为合同应贴印花税；

若合同中未分别记载，则应就全部金额依照加工承揽合同计税贴花。

（加工承揽合同万分之五，购销合同万分之三）2、对于由委托方提供主要材料或原料，受托方只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料金额是否分别记载，均以辅料费和加工费的合计数，依照加工承揽合同计税贴花。

两种情况：1）、受托方提供原材料，在这种情况下，看料和费是否分别记载，如果是分别记载，按两个合同，料按购销合同，费按加工合同，如果料费不分开，全部按照加工承揽合同。

2)、委托方提供材料，委托方供料，原材料不征印花税，加工费和辅料计征万分之五。

按照购销合同以购进材料加销售的产值一起计算万分之三的印花税实在金额太大。如果只按照加工费和辅料收入计算万分之五的加工承揽合同应交的印花税就少了90%以上。

目前我们有利的证据：1、产品的主要原材料全部由客户提供，我司没有任何PO与采购合同直接发给材料的供应商；

2、我公司不需要支付主要材料的应付款项，挂客户主料的应付账款是为成本核算提供依据并便于管理客户提供的材料，以确保代管材料的安全并明确我们的保管责任；

3、加工费辅料收入与客户提供的主料收入我司在收入下分开入账，为准确核算加工承揽所收取的加工费和辅料收入提供了准确的数据来源；

4、每月销售实现后，将主料收入与原材料的应付款项当月即进行对冲，账面应收账款反映的是加工费和辅料收入。

主料部分的“收入”只是会计核算需要而挂帐的形式，并不影响“委托方提供原材料”实质；

5、2004年底（安永）会计师事务所审计认为我司的OEM业务虽按进料加工方式进行会计核算，但审计报告中都将客户提供主料部分从主营业务收入和成本中调减。

#### 四、【求助】有关印花税计算的疑惑，麻烦高手解答一下

中华。

会计网校小文哥回复：加工承揽合同的计税依据是加工或承揽收入的金额。

具体规定：（1，即为合同应贴印花；

若合同中未分别记载，则应就全部金额依照加工承揽合同合同计税贴花。

（2）对于由委托方提供主要材料或原材料，受托方只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助金额是否分别记载，均以辅助材料与加工费的合计数，依照加工承揽合同计税贴花。

对委托方提供的主要材料或原材料金额不计税贴花。

这是出自教材书的原话。

请注意，在第一种情况（我们通常所说的假加工承揽合同）下，只提到“原材料”和“加工费金额”的处理情况；

在第二种情况下（即真正的加工承揽合同）明明白白提到了“辅助材料”如何计算印花税（它是与“加工费”这个概念分开的）。

&nbsp;

&nbsp;

即仅仅在第二种情况下才出现“辅助材料”这个概念。  
至于辅助材料是否属于原材料范围，我想不是，依据为（2）中的原话清楚列出了“辅助材料”、“主要材料”、“原材料”三种。  
如果辅助材料是属于原材料范围，（2）中没必要单独列出“辅助材料”。

## 五、印花税是怎么求的

- 1、购销合同：按销售收入的 $\times$ 万分之三购买印花税；
- 2、加工承揽合同：按加工或承揽的收入 $\times$ 万分之五购买印花税；
- 3、建筑工程勘察、设计合同：按承包的金额 $\times$ 万分之三购买印花税；
- 4、建筑、安装工程承包合同：按承包的金额 $\times$ 万分之三购买印花税；
- 5、财产租赁合同：按租赁的金额 $\times$ 千分之一购买印花税；
- 6、货物运输合同：按运输的费用 $\times$ 万分之五购买印花税；
- 7、仓储、保管合同：按保管、仓储的费用 $\times$ 千分之一购买印花税；
- 8、借款合同：按照借款的金额 $\times$ 万分之零点五购买印花税；
- 9、财产保险合同：按保险费的金额 $\times$ 千分之一购买印花税；
- 10、技术、服务等合同：按合同所载的金额 $\times$ 万分之三购买印花税；
- 11、产权转移书据、专利权、专有技术使用权转移书据：按书据所载的金额 $\times$ 万分之五购买印花税；
- 12、营业账簿包括生产经营账册，按实收资本和资本公积合计金额的万分之五购买印花税；
- 13、权利、许可证照：每件购买印花税五元。

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‰ 营业账簿中记载资金的账簿 0.5‰ 营业账簿中的其他账簿  
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，免纳印花税法。

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。

## 参考文档

[下载：印花税计算为什么用原材料计算.pdf](#)

[《股票手机开户一般要多久给账号》](#)

[《股票交易停牌多久》](#)

[《创业板股票转账要多久》](#)

[《股票放多久才能过期》](#)

[下载：印花税计算为什么用原材料计算.doc](#)

[更多关于《印花税计算为什么用原材料计算》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/57551280.html>