

# 资管印花税怎么扣除、股东股权转让的个人所得税和印花税怎么做会计分录，完税凭证上是股东个人-股识吧

## 一、资产管理计划买卖股票时，不同主体需要缴纳那些税，怎么交？

买卖股票的税比个人多个企业所得税（股票交易是印花税，契税），该类企业原来还缴纳营业税，现在营改增，可能换成增值税，这个你在办理税务登记时，就可以咨询税务局就知道了。

## 二、老总想成立一家资产管理公司，请问要交哪些税啊？

一、涉及的税金有：营业税、城建税、教育费附加、地方教育费附加、印花税、个人所得税、企业所得税、房产税、土地使用税等。

二、税金计算 1、营业税税率：按收入的5%计算。

应交营业税=营业收入\*5% 2、城建税税率：按营业税计算。

税率：（1）在市区的，税率为7%；

（2）在县城、镇的，税率为5%；

（3）不在市区、县城或镇的，税率为1% 应交城建税=营业税\*税率

3、教育费附加：按营业税的3%计算。

应交教育费附加=营业税\*3% 4、地方教育费附加：按营业税的2%计算。

应交教育费附加=营业税\*2% 5、印花税税率

（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；

以上印花税计算公式：应交印花税=合同金额\*税率

（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；

应交印花税=（实收资本+资本公积）\*0.05%

（6）营业帐簿、权利、许可证照，按件定额贴花五元。

6、个人所得税：工资、薪金不含税收入适用税率表 级数 应纳税所得额(不含税)

税率(%) 速算扣除数(元) 1 不超过1500元的 3 0 2 超过1500元至4500元的部分 10 105 3

超过4500元至9000元的部分 20 555 4 超过9000元至35000元的部分 25 1005 5

超过35000元至55000元的部分 30 2755 6 超过55000元至80000元的部分 35 5505 7

超过80000元以上的 45 13505  
计算公式：应交个人所得税

= (工资总额-“个人负担的三险一金”-3500) \*适用税率-速算扣除数

7、所得税：所得税的征收方式有两种：查账征收和核定征收。

(1) 核定征收，按收入计算缴纳所得税。

计算公式：应交所得税=收入总额\*税务核定固定比例\*所得税税率

(2) 查帐征收，按利润计算缴纳所得税。

计算公式：应交所得税=利润总额\*所得税税率 (3) 所得税税率：

A、一般企业所得税的税率为25%，

B、符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税。

C、国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税

8、房产税 (1) 自用房产 应交房产税=房产账面原值\*(1-30%)\*1.2% (2) 出租房产

应交房产税=租金收入\*12%

9、土地使用税：土地使用税每平方米年税额如下：

(1) 大城市1.5元至30元；

(2) 中等城市1.2元至24元；

(3) 小城市0.9元至18元；

(4) 县城、建制镇、工矿区0.6元至12元。

计算公式：年应纳税额= (各级次应税土地面积 × 该级次土地单位税额)

### 三、公司承担股东股权转让发生的个人所得税和印花税，帐务如何处理

借：管理费用-印花税贷：银行存款  
房地产企业的印花税在计算土地增值税的时候不可以作为“3税1费”进行扣除。

### 四、股东股权转让的个人所得税和印花税怎么做会计分录，完税凭证上是股东个人

一、股东股权转让的个人所得税和印花税，完税凭证上是股东个人，故为代缴性质，由企业代缴。

会计分录是：代缴时：借：其他应收款贷：银行存款  
股东支付后：借：银行存款贷：其他应收款

二、其他应收款是企业应收款项的另一重要组成部分。其他应收款科目核算企业除买入返售金融资产、应收票据、应收账款、预付账款、应收股利、应收利息、应收代位追偿款、应收分保账款、应收分保合同准其他应收

款备金、长期应收款等以外的其他各种应收及暂付款项。

&nbsp; ;

其他应收款通常包括暂付款，是指企业在商品交易业务以外发生的各种应收、暂付款项。

扩展资料：股权转让细节1、在股权转让交易中，转让方为纳税义务人，而受让股权的一方是扣缴义务人，履行代扣代缴税款的义务2、股权交易各方在签订股权转让协议并完成股权转让交易以后至企业变更股权登记之前，负有纳税义务或代扣代缴义务的转让方或受让方；

应到主管税务机关办理纳税（扣缴）申报，并持税务机关开具的股权转让所得缴纳个人所得税完税凭证或免税、不征税证明，到工商行政管理部门办理股权变更登记手续。

3、股权交易各方已签订股权转让协议，但未完成股权转让交易的，企业在向工商行政管理部门申请股权变更登记时，应填写《个人股东变动情况报告表》并向主管税务机关申报。

应当禁止的股权转让行为《公司法》规定，股份公司的发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让；

公司董事、监事、经理等高级管理人员所持有的本公司的股份在任职期间内每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五。

投资人在受让非上市股份公司股权时，必须对拟出让股权的相关情况了解清楚。

股权转让形式有限责任公司股东转让出资的方式有两种：一是股东将股权转让给其它现有的股东，即公司内部的股权转让；

二是股东将其股权转让给现有股东以外的其它投资者，即公司外部的股权转让。

这两种形式在条件和程序上存在一定差异。

股权转让后及时办理股权变更1、股权转让完成后，目标公司应当注销原股东的出资证明书，并新加入股东签发出资证明书，并需要修改公司章程和股东名册中有关股东的姓名、住处、出资额等。

2、有限责任公司变更股东的，应当自股东发生变动之日起30日内至工商部门办理变更登记。

需要强调的是，变更登记的同时应提交新股东的法人资格证明或自然人的身份证明及修改后的公司章程。

参考资料：股权转让-股票百科

## 五、公司承担股东股权转让发生的个人所得税和印花税，帐务如何处理

直接记入营业外支出，在年度汇算清缴计算所得税时，不列入应纳税所得额的扣除项目即可。

简单说，这类的费用(支出)不能列为“费用”，为何要标注呢？财务报表就是要表达真实情况，很多人都认为没发票就不能入帐，帮股东交税就不能入帐，然后又去找很多替代方案、甚至说不能报销，其实这都是错误观念，该进帐就要进帐，许多支出不是所得税上能认列的，但这并不表示这样的经济行为不能做，只要在核算所得税时，这些在所得税上不能认列的费用支出，都当做不存在即可，也就是多交税而已，例如，某项支出100元，公司当年有利润要交所得税，这100元不能认，所以，应纳税所得额就会多出100元，所得税就要多交25元，就这样。

有些人就会问了，查帐怎么办？该怎么办就怎么办，事前先跟老板讲清楚，一切按规矩来，去弄发票冲帐难道就万无一失了吗？有时后会计会有很多无奈，这是事实，去买发票难道就对了么？有空去研究一下刑法修正案关于假发票的部份吧！是多交税好？还是罚钱好？还是坐牢好？至于印花税的问题比较扯了，甲公司买了印花税，乙公司拿去贴花，怎么看这事？很扯、真的很扯！因为，印花税的查核是看有没有贴花，而不看“买”了没！

## 六、非房地产企业计算土地增值税时印花税如何扣除？

税已列入管理费用”，那么其他企业在转让环节缴纳的印花税不同样是计入管理答：  
《财政部、国家税务总局关于土地增值税一些具体问题规定的通知》(财税[1995]48号)明确规定：“九、关于计算增值额时扣除已缴纳印花税的问题

细则中规定允许扣除的印花税，是指在转让房地产时缴纳的印花税。

房地产开发企业按照《施工、房地产开发企业财务制度》有关规定，其缴纳的印花税列入管理费用，已相应予以扣除。

其他的土地增值税纳税义务人在计算土地增值税时允许扣除在转让时缴纳的印花税。

”一般来说，对于非房地产企业销售新房的情况是比较少的，大多数是销售旧房，销售旧房的印花税不是计入管理费用，而是计入固定资产清理。

所以“财税[1995]48号”文件规定，非房地产开发企业销售房产计算土地增值税时，印花税是单独作为税金项目扣除的。

## 七、请问印花税怎么计提

附件：印花税税目税率表 税目 范围 税率 纳税义务人 说明  
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贴花  
立合同人  
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贴花 立合同人 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贴花 立合同人 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贴花 立合同人 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  
按租赁金额千分之一贴花。  
税额不足一元的按一元贴花 立合同人 6 货物运输合同  
包括民用航空、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）所签订的借款合同  
按借款金额万分之零点五贴花 立合同人 单据作为合同使用的，按合同贴花 9  
财产保险合同 包括财产、责任、保证、信用等保险合同  
按投保金额万分之零点三贴花 立合同人 单据作为合同使用的，按合同贴花 10  
技术合同 包括技术开发、转让、咨询、服务等合同 按所载金额万分之三贴花  
立合同人 11 产权转移书据 包括财产所有权和版权、商标专用权、专  
利权、专有技术使用权等转移书据 按所载金额万分之五贴花 立据人 12 营业帐簿  
生产经营用帐册 记载资金的帐簿，  
按固定资产原值与自有流动资金总额万分之五贴花。  
其他帐簿按件贴花五元 立帐簿人 13 权利、许可证照  
包括政府部门发给的房屋产权证、工商  
营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证 按件贴花五元 领受人

## 参考文档

[下载：资管印花税怎么扣除.pdf](#)  
[《多久上市一次股票》](#)  
[《上市公司好转股票提前多久反应》](#)  
[《股票上市前期筹划要多久》](#)  
[《同花顺股票多久提现》](#)  
[下载：资管印花税怎么扣除.doc](#)  
[更多关于《资管印花税怎么扣除》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/read/25994740.html>