

# 无形资产转让合同怎么交印花税\_\_无形资产转让的税务处理-股识吧

## 一、如何交印花税

印花税是一种良税，政府可以用它来拔最多的鹅毛，但听到最少的鹅叫

## 二、产权转让的印花税如何会计处理

国税发[1991]155号国家税务总局关于印花税若干具体问题的解释和规定的通知十、“产权转移书据”税目中“财产所有权”的转移书据的征税范围的划定：“财产所有权”转移书据的征税范围是：经政府管理机关登记注册的动产、不动产的所有权转移所立的书据，以及企业股权转让所立的书据。

[88]财税255号《中华人民共和国印花税暂行条例施行细则》第十五条条例第八条所说的当事人，是指对凭证有直接权利义务关系的单位和个人，不包括保人、证人、鉴定人。

税目税率表中的立合同人，是指合同的当事人。

当事人的代理人有代理纳税的义务。

第十六条 产权转移书据由立据人贴花，如未贴或者少贴印花，书据的持有人应负责补贴印花。

所立书据以合同方式签订的，应由持有书据的各方分别按全额贴花。

产权转移，转入方的印花税计入管理费用 借：管理费用---印花税

贷：银行存款（或其他应付款等科目） 产权转移，转出方的印花税，属于固定资产清理或无形资产转让的税金，计入营业外支出 借：营业外支出---印花税

贷：银行存款（或其他应付款等科目）

## 三、无形资产转让的税务处理

无形资产转让的税务处理举例：在转让过程中，除了按转让合同金额双方计交印花税外，转让方还要按转让金额计算缴纳营业税。

如果是以无形资产交换其他非货币性资产，则双方都是购销双重身份，印花税要按两份合同计税，无形资产转让方除了按转让金额计交营业税外，作为换回的货物，其入帐金额中可能含有消费税，并视存货或固定资产，在价外或价内反映增值税。

对无形资产转让收入，在扣除无形资产转让过程中发生的相关税费及被转让无形资产所有权时的无形资产帐面净值后，要计算缴纳企业所得税。

企业在转让之前，应充分考虑在各种转让方式、转让价格下。

企业要纳的税种，以求整体税负最轻、转让净收益最大。

确定何时转销无形资产需要进行判断。

我国会计准则规定，当无形资产预期不能为企业带来经济利益时，企业应将该无形资产的账面价值予以转销。

无形资产预期不能为企业带来经济利益的情形主要包括：该无形资产已被其他新技术等所替代，且已不能为企业带来经济利益；

该无形资产不再受法律的保护，且不能给企业带来经济利益。

例：三源株式会社2003年5月20日对外转让无形资产，收取价款48万元，无形资产账面摊余价值6万元，不考虑城建税和教育费附加。

解答：按照《营业税暂行条例》的规定，转让无形资产应按照5%的税率缴纳营业税，上述业务应纳营业税2.4万元（ $48 \times 5\%$ ）。

按照企业会计制度的有关规定，企业转让无形资产的方式有两种：一是转让其所有权，二是转让其使用权，两者的会计处理有所区别。

转让无形资产所有权，按实际取得的转让收入，借记“银行存款”等科目，按该项无形资产已计提的减值准备，借记“无形资产减值准备”科目，按无形资产的账面余额，贷记“无形资产”科目，按应支付的相关税费，贷记“应交税金”等科目，按其差额，贷记或借记“营业外收入——出售无形资产收益”或“营业外支出——出售无形资产损失”科目。

转让无形资产使用权，仅仅是将部分使用权让渡给其他单位或个人，出让方仍保留对该项无形资产的所有权，因而仍拥有使用、收益和处置的权利。

受让方只能取得无形资产的使用权，在合同规定的范围内合理使用而无权转让。

在转让无形资产使用权的情况下，由于转让企业仍拥有无形资产的所有权，因此，不应注销无形资产的账面摊余价值。

三源株式会社无形资产转让应分无形资产所有权转让和使用权转让两种情况，分别做会计处理如下：1.三源株式会社转让无形资产所有权借：银行存款480000贷：无形资产60000应交税金24000营业外收入——出售无形资产收益396000。

2.三源株式会社转让无形资产使用权借：银行存款480000贷：其他业务收入480000借：其他业务支出24000贷：应交税金——应交营业税24000。

#### 四、请问：公司股东名下无形资产--专利和专有技术，卖给公司，请问如何缴税？各种税税率多少？

专利和专有技术属于营改增范围的“技术转让服务”，缴纳增值税。

股东是个人或者小规模纳税人征收率为3%，股东为一般纳税人税率为6%，该技术转让增值税可享受税收优惠政策，可以在国税局代开发票。

另外个人转让的还涉及个人所得税，企业转让的还涉及企业所得税，企业所得税也有税收优惠政策。

增值税税收优惠：根据财税[2022]106号《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》一、下列项目免征增值税（四）试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务。

1. 技术转让，是指转让者将其拥有的专利和非专利技术的所有权或者使用权有偿转让他人的行为；

技术开发，是指开发者接受他人委托，就新技术、新产品、新工艺或者新材料及其系统进行研究开发的行为；

技术咨询，是指就特定技术项目提供可行性论证、技术预测、专题技术调查、分析评价报告等。

与技术转让、技术开发相关的技术咨询、技术服务，是指转让方（或受托方）根据技术转让或开发合同的规定，为帮助受让方（或委托方）掌握所转让（或委托开发）的技术，而提供的技术咨询、技术服务业务，且这部分技术咨询、服务的价款与技术转让（或开发）的价款应当开在同一张发票上。

2. 审批程序。

试点纳税人申请免征增值税时，须持技术转让、开发的书面合同，到试点纳税人所在地省级科技主管部门进行认定，并持有关的书面合同和科技主管部门审核意见证明文件报主管国家税务局备查。

企业所得税税收优惠：一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过500万元的部分，免征企业所得税；

超过500万元的部分，减半征收企业所得税。

二、法律依据 《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例 《国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的通知》（国税函〔2009〕212号）

《财政部 国家税务总局关于居民企业技术转让有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2022〕111号）需报送的资料

企业发生境内技术转让，向主管地税机关备案时应报送以下资料：

- （1）技术转让成果相关证明材料，如专利权证书、5年以上（含5年）全球独占许可使用权、纳税人拥有技术成果的说明等；
- （2）技术转让合同复印件；
- （3）省级以上科技部门出具的技术合同登记证明复印件；
- （4）技术转让所得归集、分摊、计算的相关资料；
- （5）实际缴纳相关税费的证明资料。

## 五、产权转移书据印花税如何交？

- 1、产权转移书据，包括财产所有权、版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权、土地使用权出让合同、商品房销售合同等，按所载合同金额的0.5‰贴花。
- 2、产权转移书据是指单位和个人产权的买卖、继承、赠与、交换、分割等所立的书据，包括财产所有权、版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移时所书立的转移书据。

财产所有权转移所立的书据，是指经政府管理机关登记注册的动产、不动产的所有权转移所立的书据，以及企业股权转让所立的书据。

税法规定，土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同按照产权转移书据征收印花税。

- 3、依据：《中华人民共和国印花税暂行条例施行细则》第十六条规定：“产权转移书据由立据人贴花，如未贴或者少贴印花，书据的持有人应负责补贴印花。所立书据以合同方式签订的，应由持有书据的各方分别按全额贴花。

”《中华人民共和国印花税暂行条例》（国务院令 第11号）中印花税税目税率表规定，产权转移书据，按书据所载金额0.5‰贴花。

## 六、处置无形资产需要缴纳哪些税该怎么计算

处置无形资产要按5%交纳营业税，并分别按7%、3%、2%缴纳城建税、教育费附加、地方教育费附加等附加税费。

有所得的，一般企业要依法缴纳25%的企业所得税，高新技术企业按15%税率计征企业所得税，小型微利企业按20%的优惠税率计征企业所得税，其中年度所得额6万元以下的实际按10%计征。

## 七、个人转让无形资产，所得税按什么税率？

营业税、城建税、教育费附加、所得税，如果签订了转让协议的话，还要有印花税，在申报的时候，有可能还有防洪费。

## 八、无形资产转让交什么税

转让无形资产（一般无形资产，如土地使用权）还是营业税。

营改增范围：交通运输业，陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务。

部分现代服务业，是指围绕制造业、文化产业、现代物流产业等提供技术性、知识性服务的业务活动。

包括研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、有形动产租赁服务、鉴证咨询服务、广播影视服务。

但转让著作权，属于部分现代服务中的文化创意服务项目下的商标和著作权转让服务，是指转让商标、商誉和著作权的业务活动。

属于营业税改增值税范围，征收增值税。

## 九、如何缴纳印花税？

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，都是印花税的纳税义务人，应当按照条例的规定缴纳印花税。

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‰
营业帐簿中记载资金的帐簿	0.5‰
营业帐簿中的其他帐簿	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‰

（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。

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。

## 参考文档

[下载：无形资产转让合同怎么交印花税.pdf](#)

[《定增后股票市值为什么不会变》](#)

[《股票k线图怎么看一年多的》](#)

[《为什么电热供应股票大涨》](#)

[《基金慧定投什么意思》](#)

[下载：无形资产转让合同怎么交印花税.doc](#)

[更多关于《无形资产转让合同怎么交印花税》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/store/28052713.html>