

营改增后印花税应如何计算，营改增之前在地税只要交印花税，营改增之后在国税如何交？-股识吧

一、印花税的计算方法?高手请进！！！！

印花税法第一条 在中华人民共和国境内书立、领受本条例所列举凭证的单位和个人，都是印花税的纳税义务人（以下简称纳税人），应当按照本条例规定缴纳印花税。

第二条 下列凭证为应纳税凭证：（一）购销、加工承揽、建设工程承包、财产租赁、货物运输、仓储保管、借款、财产保险、技术合同或者具有合同性质的凭证；（二）产权转移书据；（三）营业帐簿；（四）权利、许可证照；（五）经财政部确定征税的其他凭证。

第三条

纳税人根据应纳税凭证的性质，分别按比例税率或者按件定额计算应纳税额。具体税率、税额的确定，依照本条例所附《印花税法目税率表》执行。应纳税额不足一角的，免纳印花税。

应纳税额在一角以上的，其税额尾数不满五分的不计，满五分的按一角计算缴纳。

第四条 下列凭证免纳印花税：（一）已缴纳印花税的凭证的副本或者抄本；（二）财产所有人将财产赠给政府、社会福利单位、学校所立的书据；（三）经财政部批准免税的其他凭证。

第五条 印花税法实行由纳税人根据规定自行计算应纳税额，购买并一次贴足印花税法票（以下简称贴花）的缴纳办法。

为简化贴花手续，应纳税额较大或者贴花次数频繁的，纳税人可向税务机关提出申请，采取以缴款书代替贴花或者按期汇总缴纳的办法。

第六条 印花税法票应当粘贴在应纳税凭证上，并由纳税人在每枚税法票的骑缝处盖戳注明或者画销。

已贴用的印花税法票不得重用。

第七条 应纳税凭证应当于书立或者领受时贴花。

第八条 同一凭证，由两方或者两方以上当事人签订并各执一份的，应当由各方就所执的一份各自全额贴花。

第九条 已贴花的凭证，修改后所载金额增加的，其增加部分应当补贴印花税法票。

第十条 印花税法由税务机关负责征收管理。

第十一条 印花税法票由国家税务局监制。

票面金额以人民币为单位。

第十二条 发放或者办理应纳税凭证的单位，负有监督纳税人依法纳税的义务。

第十三条 纳税人有下列行为之一的，由税务机关根据情节轻重，予以处罚：（一）在应纳税凭证上未贴或者少贴印花税票的，税务机关除责令其补贴印花税票外，可处以应补贴印花税票金额二十倍以下的罚款；（二）违反本条例第六条第一款规定的，税务机关可处以未注销或者画销印花税票金额十倍以下的罚款；（三）违反本条例第六条第二款规定的，税务机关可处以重用印花税票金额三十倍以下的罚款。

伪造印花税票的，由税务机关提请司法机关依法追究刑事责任。

第十四条 印花税的征收管理，除本条例规定者外，依照《中华人民共和国税收征收管理暂行条例》的有关规定执行。

第十五条 本条例由财政部负责解释；

施行细则由财政部制定。

第十六条 本条例自一九八八年十月一日起施行。

印花税率表 税目 比例税率 税目 比例税率 1、财产租赁合同 1‰

5、货物运输合同 0.5‰ 2、仓储保管合同 1‰ 6、产权转移书据 0.5‰

3、加工承揽合同 0.5‰ 7、营业帐簿中记载资金的帐簿 0.5‰

4、建设工程勘察设计合同 0.5‰ 8、购销合同 0.3‰ 税目 比例税率 税目

定额税率 9、建筑安装工程承包合同 0.3‰ 1、权利许可证照 五元 10、技术合同

0.3‰ 2、营业帐簿中的其他帐簿 五元 11、借款合同 0.05‰ 12、财产保险合同 0.1‰

二、营改增后，小规模陆路企业印花税、价格调节基金怎么计算？

价格调节基金由原来按实际缴纳营业税的税额为计征依据，改为按增值税为计税依据，征收率不变税法规定，按运输合同印花税按合同金额的千分之五缴纳。

营改增后，按照含税销售额的千分之五缴纳。

三、营改增后，技术服务印花税怎么算，是以不含税作为基数计提还是含税作为基数计提呢

按合同金额贴印花 就是100万为基础 $100 \times \frac{3}{10000} = 3$ 元 谢谢采纳！！！！

四、营改增后出租房屋的印花税怎么计算

营改增后，企业出租房屋签定的租赁合同属于财产租赁合同，需按规定缴纳印花税，税率为0.1%，税额不足1元，按1元贴花

五、营改增后印花税怎么记帐？

企业交纳印花税会计分录处理，通常分为下列几种情况：一、不通过应交税费科目核算。

企业交纳的印花税如果金额比较小，比如定额贴花的营业账簿和产权许可证照等，不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算(关键点)，如果金额小购买时直接减少银行存款或库存现金即可。

实际缴纳的印花税：借：管理费用(印花税)贷：银行存款、库存现金等。

二、通过应交税费科目核算。

实际工作中，很多地方采购合同和销售合同印花税是根据实际采购、销售或购销总额的一定百分比乘以税率直接计算缴纳的，这时很多企业就会先通过“应交税费”计提本月的印花税，次月实际缴纳时再冲减应交税费科目。

比如，根据豫地税发[2005]第43号文件《河南省印花税核定征收管理办法》相关规定：购销业务，分别按实际采购、销售或购销总额70%的比例核定计税依据，依照“购销合同”税目征收印花税。

当然，不同的省份规定是不一样的，所以企业在实际计算缴纳印花税的时候一定要先查询当地的相关规定。

计提本月印花税的会计分录：借：管理费用贷：应交税费——应交印花税实际交纳印花税的会计分录：借：应交税费——应交印花税贷：银行存款、库存现金等。

三、缴纳以前年度印花税的处理按照《小企业会计准则》和权责发生制原则，应做如下分录：借：以前年度损益调整；

贷：银行存款。

因为是属于以前年度的支出，不能计入当年的期间费用。

如果是当年度当期的计提，则做如下分录：借：营业税金及附加印花税是对经济活动和经济交往中书立、领受具有法律效力的凭证的行为所征收的一种税。

因采用在应税凭证上粘贴印花税票作为完税的标志而得名。

印花税的纳税人包括在中国境内书立、领受规定的经济凭证的企业、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体、其他单位、个体工商户和其他个人。

贷：应交税费-应交印花税按照《小企业会计准则》，印花税计入“营业税金及附加”科目，而《企业会计准则》是计入“管理费用”科目。

六、营改增后印花税要计提吗？

营改增后印花税按什么金额来计提？按合同或销售收入的万分之三计算应花税。

七、营改增后印花税是按照含税收入还是按照不含税收入计算？

营改增后国家税务总局在2022年4月25日视频会议有关营改增的政策口径：

“第四，关于印花税计税依据问题

，这次两部下发《通知》中没有提到印花税计税依据问题。

主要是营改增之前，这一问题就已明确，没有变化。

各地执行口径仍按照印花税条例规定，依据合同所载金额确定计税依据。

合同中所载金额和增值税分开注明的，按不含增值税的合同金额确定计税依据，未分开注明的，以合同所载金额为计税依据。

”计税依据是否含税收入的确定方法具体如下：1、如果购销合同中只有不含税金额，以不含税金额作为印花税的计税依据；

【例】房租租赁合同中，只约定年租金不含税30万元，则以“30万元”为作为印花税的计税依据，财产租赁合同按租赁金额千分之一贴花，则：应缴纳印花税税额=30万元 \times 0.1%=300元2、如果购销合同中既有不含税金额又有增值税金额，且分别记载的，以不含税金额作为印花税的计税依据；

【例】房租租赁合同中，约定年租金不含税30万元，税额3.3万元，则以不含税金额30万元作为印花税的计税依据，另财产租赁合同按租赁金额千分之一贴花，则：应缴纳印花税税额=30万元 \times 0.1%=300元3、如果购销合同所载金额中包含增值税金额，但未分别记载的，以合同所载金额（即含税金额）作为印花税的计税依据。

【例】房租租赁合同中，只约定年租金含税33.3万元，为单独记载税额，则以含税金额33.3万元作为印花税的计税依据，另财产租赁合同按租赁金额千分之一贴花，则：应缴纳印花税税额=33.3万元 \times 0.1%=333元

八、营改增后，印花税计税依据是否含税

若合同分别列明价款和税款，按照价款缴纳印花税；

若未分别列明价款和税款，则按合同总金额缴纳印花税。

九、营改增之前在地税只要交印花税，营改增之后在国税如何交？

印花税照交，营业税改增值税前是未达起征点还是免税？前者要重新核定，后者看是否属于增值税免税范围。

如果核定月营业额未达到起征点（一般为2万元），仍然不用申报增值税，如果超过起征点，全额申报纳税。

如果是免税项目，只申报不交税；

如果不免，正常申报缴税。

参考文档

[下载：营改增后印花税应如何计算.pdf](#)

[《股票交易中盘中休息一般多久》](#)

[《三一股票分红需要持股多久》](#)

[《股票多久才能卖完》](#)

[下载：营改增后印花税应如何计算.doc](#)

[更多关于《营改增后印花税应如何计算》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/store/34295308.html>