

小规模企业印花税怎么零申报——我公司属小规模纳税，第一次报税，我们需要报的税种有城建、教育附加、水利基金、个人所得、印花税，去税-股识吧

一、我公司属小规模纳税，第一次报税，我们需要报的税种有城建、教育附加、水利基金、个人所得、印花税，去税

1、增值税，一般按月申报。

工业企业根据： $\text{开具发票金额} / (1 + 6\%) \times 6\%$ 申报增值税；

商业企业根据： $\text{开具发票金额} / (1 + 4\%) \times 4\%$ 申报增值税。

需要申报的报表有：《小规模纳税人纳税申报表》、《增值税申报附列资料》、《资产负债表》、《损益表》，所有的报表应该都可以从纳税申报系统生成打印，如果需要纸质报表，可以向当地税务机关免费索取。

2、企业所得税。

按季度申报，年底汇算清缴。

所得税征收方式可以分为查账征收和核定征收。

如果实行查账征收，需要报送的报表很多，并且需要出具由注册会计师签字的查账报告；

如果实行核定征收，只需要报送《企业所得税核定征收申报表》。

具体申报的税种和税率：国税申报增值税，每月申报期限1-15日，无收入就零申报，开了发票就要有收入申报，税率3%， $\text{应交增值税} = \text{应纳税额} \times 3\%$ ，所得税季报，具体看专管员如何核定，一般有按损益征收和核定征收，申报日期为4月申报1-3月份，7月申报4-6月份，10月申报7-9月份，次年1月份申报10-12月份。

如果有地税登记，还应交地税附加税， $\text{城建税} = \text{增值税} \times 7\%$ ， $\text{教育附加费} = \text{增值税} \times 3\%$ ， $\text{堤防费} = \text{增值税} \times 2\%$ ， $\text{价格平抑基金} = \text{主营业务收入} \times 0.001$ ， $\text{地方教育发展费} = \text{主营业务收入} \times 0.001$ ， $\text{印花税} (\text{收入} \times 0.0003)$ 。

二、小规模纳税人如何申报印花税

关键是小规模纳税人销售商品时根本不签合同的，哪来的合同金额，只有发票金额而已，问是按发票金额缴印花税还是把发票金额进行还原，以收入额纳税

三、零申报的流程

小规模纳税人合同印花税的计算和申报：1. 按比例税率计算应纳税额的方法

应纳税额=计税金额×适用税率 2. 按件定额计算应纳税额的方法

应纳税额=凭证数量×单位税额 3. 计算印花税应纳税额应当注意的问题：(1)按金额比例贴花的应税凭证，未标明金额的，应按照凭证所载数量及市场价格计算金额，依适用税率贴足印花。

(2)应税凭证所载金额为外国货币的，按凭证书立当日的国家外汇管理局公布的外汇牌价折合成人民币，计算应纳税额。

(3)同一凭证由两方或者两方以上当事人签订并各执一份的，应当由各方所执的一份全额贴花。

(4)同一凭证因载有两个或两个以上经济事项而适用不同税率，如分别载有金额的，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。

(5)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票。

(6)按比例税率计算纳税而应纳税额又不足1角的，免纳印花税；

应纳税额的1角以上的，其税额尾数不满5分的不计，满5分的按1角计算贴花，对财产租赁合同的应纳税额超过1角但不足1元的，按1元贴花。

四、小规模微利企业印花税申报

小规模纳税人合同印花税的计算和申报：1. 按比例税率计算应纳税额的方法

应纳税额=计税金额×适用税率 2. 按件定额计算应纳税额的方法

应纳税额=凭证数量×单位税额 3. 计算印花税应纳税额应当注意的问题：(1)按金额比例贴花的应税凭证，未标明金额的，应按照凭证所载数量及市场价格计算金额，依适用税率贴足印花。

(2)应税凭证所载金额为外国货币的，按凭证书立当日的国家外汇管理局公布的外汇牌价折合成人民币，计算应纳税额。

(3)同一凭证由两方或者两方以上当事人签订并各执一份的，应当由各方所执的一份全额贴花。

(4)同一凭证因载有两个或两个以上经济事项而适用不同税率，如分别载有金额的，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。

(5)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票。

(6)按比例税率计算纳税而应纳税额又不足1角的，免纳印花税；

应纳税额的1角以上的，其税额尾数不满5分的不计，满5分的按1角计算贴花，对财

产租赁合同的应纳税额超过1角但不足1元的，按1元贴花。

五、零申报是否也要交印花税

主税零申报，是否要交印花税，要看是否有印花税应税业务。

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。

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》所列举凭证的单位和个人，都是印花税的纳税义务人，应当按照规定缴纳印花税。

印花税法只对《印花税法》列举的凭证征收，没有列举的凭证不征税。

具体征税范围如下：1.经济合同 税目税率表中列举了10大类合同。

它们是：（1）购销合同。

（2）加工承揽合同。

（3）建设工程勘察设计合同。

（4）建筑安装工程承包合同。

（5）财产租赁合同。

（6）货物运输合同。

（7）仓储保管合同。

（8）借款合同。

（9）财产保险合同。

（10）技术合同。

2.产权转移书据 印花税法税目中的产权转移书据包括财产所有权、版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权共5项产权的转移书据。

另外，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法。

3.营业账簿（1）资金账簿。

（2）其他营业账簿。

零申报一般是指主税（增值税、营业税、消费税）为零，主税零申报情况下，如果发生有印花税法应税项目，则需要缴纳印花税法。

如果没有印花税法应税项目，即使主税是有税申报，也不需要缴纳印花税法。

六、零申报是否也要交印花税法

先说下印花税定义 以经济活动中签立的各种合同、产权转移书据、营业帐簿、权利许可证照等应税凭证文件为对象所征的税。

印花税由纳税人按规定应税的比例和定额自行购买并粘贴印花税票，即完成纳税义务，现在往往采取简化的征收手段。

你公司刚成立一个月，没有收入，印花税是可以零申报的，但是，你公司的实收资本的印花税是要在半年内缴清的

参考文档

[下载：小规模企业印花税怎么零申报.pdf](#)

[《中国中车股票分红配股什么时间到帐》](#)

[《股票9.20撤单了为什么还会成交》](#)

[《股票开头n什么意思》](#)

[《你们还会来大a股炒股吗》](#)

[下载：小规模企业印花税怎么零申报.doc](#)

[更多关于《小规模企业印花税怎么零申报》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/subject/37378619.html>