

资金账簿印花税的计税依据怎么算；资金帐簿印花税是按注册资金还是按实收资本缴纳-鸿良网

一、营业账簿印花税计税依据

“记载资金的帐簿”的印花税计税依据是：“实收资本”与“资本公积”两项的合计金额。

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。

账簿印花税的计税方法一、资金账簿。

1、概念:是反映生产经营单位“实收资本”和“资本公积”金额变化的账簿。

2、计税依据:以实收资本和资本公积两项合计金额为计税依据。

几种特殊情况的计税依据:(1)跨地区经营的分支机构: 营业账簿在计税贴花时,为了避免对同一资金重复计税,规定上级单位记载资金的账簿,应按扣除拨给下属机构的资金数额后的其余部分计算贴花。

(2)外国银行在我国境内设立的分行: 根据《国家税务总局关于外国银行分行营运资金缴纳印花税问题的批复》国税函[2002]104号规定:其境外总行须拨付规定数额的“营运资金”,分行在账户设置上不设“实收资本”和“资本公积”账户。

根据《印花税暂行条例》第二条的规定,外国银行分行记载由境外总行拨付的“营运资金”账簿,应按核拨的账面资金数额计税贴花。

(3)增加注册资本的: 企业执行《企业会计准则》启用新账簿后,其实收资本和资本公积两项合计金额大于原已贴花资金的,应增加部分补贴印花。

(4)增加资金的次年度: 凡“资金账簿”在次年度的实收资本和资本公积未增加的,对其不再贴花。

增加的,需就增加的部分补贴印花。

3、税率:按计税依据万分之五的税率贴花。

二、其他营业账簿 1、概念:反映除资金资产以外的其他生产经营活动内容的账簿,即除资金账簿以外的,归属于财务会计体系的生产经营用账册。

2、计税依据:其他营业账簿包括日记账簿和各明细分类账簿。

3、税率:按每册五元定额贴花。

三、账本印花税的依据 “记载资金的帐簿”的印花税计税依据是：“实收资本”与“资本公积”两项的合计金额。

【补充】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。

企业执行“两则”启用新帐簿后,其“实收资本”和“资本公积”两项的合计金额

大于原已贴花资金的,就增加的部分补贴印花。

”

二、印花税资金账簿如何入账？

借记“管理费用”等有关费用账户，贷记“银行存款”、“现金”等有关账户入账。

注册资本金额与实收资本一致的情形。

企业设立登记时全额缴足注册资本，营业执照载明的注册资本金额与实收资本一致的，根据《印花税暂行条例》第二条印花税应税凭证税目表列举的需要贴花的相应规定，按所载金额的万分之五贴花。

资金账簿印花税需要核定的情形。

企业既未按照规定设置账簿，也不能提供银行账户资金往来情况或其他可证明企业股东实际缴付认缴出资额凭据的。

税务机关除可以按照《税收征收管理法》第六十条第二项规定进行处理外，还应依据《税收征收管理法》第三十五条第二项规定，“依照法律、行政法规的规定应当设置账簿但未设置的”，税务机关应核定企业资金账簿印花税，按照企业注册资本股东认缴的出资额作为资金账簿印花税的计税依据。

三、资金帐簿印花税是按注册资金还是按实收资本缴纳

印花税是按实收资本与资公积两项合计的金额万分之五缴纳。

你们公司注册资金5000万，实到资金1000万，如果你帐上做的实收资本是1000万元的，那就先按1000万元缴纳，其他资金到位后再按规定缴纳。

如果你是做5000万元的，那就按5000万元缴纳。

印花税是指？印花税，是税的一种，是对合同、凭证、书据、账簿及权利许可证等文件征收的税种。

纳税人通过在文件上加贴印花税票，或者盖章来履行纳税义务。

现行印花税只对印花税条例列举的凭证征税，具体有五类：合同或者具有合同性质的凭证，产权转移书据，营业账簿，权利、许可证照和经财政部确定征税的其他凭证。

征税纳税在中华人民共和国境内书立、领受《中华人民共和国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。

具体有：1、立合同人2、立据人3、立账簿人4、领受人5使用人行印花税只对印花

税条例列举的凭证征税，具体有五类：1、购销、加工承揽、建设工程勘察设计、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；

2、产权转移书据；

3、营业账簿；

4、房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证、许可证照；

5、经财政部确定征税的其它凭证；

法律依据：根据《国家税务总局关于资金帐簿印花税问题的通知》（国税发〔1994〕025号）规定，生产经营单位执行“两则”后，其“记载资金的帐簿”的印花税计税依据改为“实收资本”与“资本公积”两项的合计金额。

法律依据：《工商登记管理条例》第六条国家工商行政管理总局负责下列公司的登记：(一)国务院国有资产监督管理机构履行出资人职责的公司以及该公司投资设立并持有50%以上股份的公司；

(二)外商投资的公司；

(三)依照法律、行政法规或者国务院决定的规定，应当由国家工商行政管理总局登记的公司；

四、营业账簿印花税算法是怎样的呢？

营业账簿印花税算法为营业账簿印花税等于（实收资本加资本公积）乘万分之2.5

。现行印花税的比例税率分为以下五档：1、财产保险合同、财产租赁合同、仓储合同、保管合同的税率为1‰；

2、购销（买卖）合同、建筑安装工程承包合同、技术合同的税率为0.3‰；

3、加工承揽合同、建设工程勘察设计公司、货物运输合同、产权转移书据和记载金额的账簿的税率为0.5‰；

4、借款合同的税率为0.05‰；

5、对股票买卖、继承、赠与所书立的A股、B股股权转让书据，只对转让方单边征收税率为1‰的证券交易印花税，对受让方则不征收。

印花税按照凭证的不同种类共设置了13个税目。

包括购销合同、加工承揽合同、建设工程勘察设计公司、建筑安装工程承包合同、财产租赁合同、货物运输合同、仓储保管合同、借款合同、财产保险合同、技术合同、产权转移书据、营业账簿和权利、许可证照。

印花税的税率有两种形式，即定额税率和比例税率。

对于权利、许可证照和营业账簿中的其他账簿，适用定额税率，按件贴花，税额为5元每件。

对于各类合同以及具有合同性质的凭证、产权转移书据以及营业账簿中记载金额的账簿，适用比例税率。

【法律依据】《中华人民共和国印花税法》第五条 印花税的计税依据如下：（一）应税合同的计税依据，为合同所列的金额，不包括列明的增值税税款；（二）应税产权转移书据的计税依据，为产权转移书据所列的金额，不包括列明的增值税税款；（三）应税营业账簿的计税依据，为账簿记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额；（四）证券交易的计税依据，为成交金额。

第十一条 已缴纳印花税的营业账簿，以后年度记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额比已缴纳印花税的实收资本（股本）、资本公积合计金额增加的，按照增加部分计算应纳税额。

五、企业记载资金的账簿怎么计算缴纳印花税？

自2022年5月1日起，对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税，对按件贴花五元的其他账簿免征印花税。

记载资金的账簿按实收资本和资本公积的合计金额万分之五贴花，以后年度资金总额比已贴花资金总额增加的，应于次年年初就其增加部分补贴印花。

六、资金账簿的印花税是怎么计算的？

公司成立建账时，记载资金的帐簿要按实收资本和资本公积的万分之五交纳印花税。

应缴印花税=10000万*0.05%=5万元以后实收资本、资本公积没有变动时，不用再交印花税。

只有实收资本和资本公积增加时再按增加额的万分之五计算缴纳印花税。

印花税是正列举的税种，印花税暂行条例列举的凭证纳税，没列举的不纳税，一般情况下印花税的计算比较容易，但是随着政策的变化，有些印花税的计算就需要特别注意，避免计算错误。

其中就包括资金账簿印花税和融资性售后回租印花税问题。

对此，会计学堂为您整理了资金账簿印花税的计算方法与缴纳，如下：1、根据《国家税务总局关于资金账簿印花税问题的通知》（国税发〔1994〕25号）文件的规定

，生产经营单位执行“两则”后，其“记载资金的账簿”印花税的计税依据改为“实收资本”与“资本公积”两项的合计金额。

因此，新成立公司资金账簿印花税应于实收资本到账当月进行申报，非注册资本，其印花税计税依据为“实收资本”与“资本公积”两项的合计金额，税率为万分之五。

2、根据《国家税务总局关于印花税若干具体问题的规定》（（1988）国税地字第25号）的规定，凡是记载资金的账簿，启用新账时，资金未增加的，不再按件定额贴花。

因此，公司每年更换资金账簿时，如果“实收资本”和“资本公积”两项的合计金额有增加，则就增加额贴花；

如果没有增加，则不需要缴纳该年度资金账簿的印花税，也不需按5元定额贴花。

3、另外根据《印花税暂行条例》第五条、第六条相关规定，及《印花税暂行条例施行细则》第十四条、第二十一条相关规定，你单位应该于账簿启用时根据“实收资本”和“资本公积”的合计金额按万分之五的比例计算应纳税额，当应纳税额小于或等于500元时，购买并一次贴足印花税票，并在每枚税票的骑缝处盖章注销或者画销；

当应纳税额超过500元时，应向当地地税机关申请填写缴款书或者完税证，将其中一联粘贴在凭证上或者由地税机关在凭证上加注完税标记代替贴花。

七、资金账簿印花税问题怎么进行会计处理

印花税在税目中分为记载资金的账簿和其他营业账簿两类，以便于分别采用按金额计税和按件计税两种计税方法。

1. 上交印花税或购买印花税票时，借记“管理费用—印花税”科目，贷记“银行存款/库存现金”科目；

1) .资金账簿是反映生产经营单位“实收资本”和“资本公积”金额变化的账簿。

计税依据：以实收资本和资本公积两项合计金额为计税依据。

2) .资金账簿印花税的计算：账簿启用时根据“实收资本”和“资本公积”的合计金额按0.5%的比例计算应纳税额，当应纳税额小于或等于500元时，购买并一次贴足印花税票，并在每枚税票的骑缝处盖章注销或者划销；

当应纳税额超过500元时，应向当地税务机关申请填写缴款书或者完税证，将其中一联粘贴在凭证上或者由税务机关在凭证上加注完税标记代替贴花。

2.其他账簿是反映除资金资产以外的其他生产经营活动内容的账簿，即除资金账簿以外的，归属于财务会计体系的生产经营用账册。

其他营业账簿包括日记账簿和各明细分类账簿。

按每册五元定额贴花。

八、印花税的计税依据是什么呢?

资本公积印花税的计算公式为：资本公积印花税应纳税额=当期新增资本公积×0.5‰；

记载资金账簿印花税应纳税额=(实收资本+资本公积)×0.5‰。

根据税法规定，“记载资金的账簿”的印花税计税依据改为“实收资本”与“资本公积”两项的合计金额；

“实收资本”和“资本公积”两项的合计金额大于原已贴花资金的，就增加的部分补贴印花。

同时，自2018年5月1日起，对按件贴花五元的其他账簿免征印花税，对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税。

#!NwL!#

(编辑：血胆玛瑙)

参考文档

[下载：《资金账簿印花税的计税依据怎么算.pdf》](#)

[下载：《资金账簿印花税的计税依据怎么算.doc》](#)

[更多关于《资金账簿印花税的计税依据怎么算》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【鸿良网】立场，转载请注明出处：<http://www.83717878.com/author/23226231.html>