

南阳代理报税,企业缴纳的印花税计入什么科目

| | |
|------|-------------------------|
| 产品名称 | 南阳代理报税,企业缴纳的印花税计入什么科目 |
| 公司名称 | 南阳企常青信息技术有限公司 |
| 价格 | 200.00/月 |
| 规格参数 | |
| 公司地址 | 卧龙岗汉画街118号建工集团院内 |
| 联系电话 | 15225602960 18238118463 |

产品详情

企业购买资产时通常会签订买卖合同（动产）或者产权转移书据（不动产、股权）等，根据现行印花税的规定，要缴纳印花税，那么印花税应当如何进行会计处理呢？

根据《财政部关于印发<增值税会计处理规定>的通知》（财会〔2016〕22号）第二条第（二）项第3点的规定，「全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。」

这条规定主要规范的是企业的销售环节对应的各项计入损益的税金（包括印花税在内），不能据此认为所有的印花税都要计入「税金及附加」科目。

2、现行会计准则下，企业外购的固定资产、无形资产、长期股权投资、存货、生物资产、投资性房地产等资产的初始计量成本，均包含「相关税费」，众所周知，企业在购买环节要缴纳的税，如果不考虑增值税进项税额，就只有契税、车购税、烟叶税和印花税，那印花税当然要计入会计成本。

3、企业所得税法实施条例第五十八条（固定资产）、第六十二条（生物资产）、第六十六条（无形资产）、第七十二条（存货）也都明确，外购资产的计税基础包括「相关税费」。

需要注意的是，实施条例第七十一条第三款第（一）规定，通过支付现金方式取得的投资资产，以购买价款为成本，没有提到相关税费。

小结：销售环节对应的印花税，应计入「税金及附加」科目，当期税前扣除，如建筑企业签订工程施工合同缴纳的印花税；购买资产对应的印花税，应计入相应资产的成本和计税基础（现金购买股权除外）

，采取与相应资产一致的税务处理，如建筑企业签订材料买卖合同缴纳的印花税计入材料成本、签订购房合同缴纳的印花税计入固定资产成本。

还有一条，就是根据现行房产税规定，从价计征房产税的房屋原值也应当包括购买环节缴纳的印花税。