

杭州注册公司代理记账·有这样签合同，才能更省印花税！

产品名称	杭州注册公司代理记账·有这样签合同，才能更省印花税！
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	好又快企服:GOOD
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

01

合同中写明增值的，是否做基数算印花税？

关于印花税计税依据含不含税这个问题，以前暂行条例和相关文件都是没有明确规定的，导致曾经在一段时期内，全国各地由于没有统一执行标准，各地税务机关出台地方政策或口径来征收印花税，导致同一集团内的不同地区公司征收标准可能不一样的现象。

而从2022年7月1日开始实施的印花税法有明确规定的。

因此，根据上述税法规定，建议印花税纳税人在签订合同时zuihao将合同列明，不含税价款是多少，增值税税款是多少，这样在合同列明的情况下就可以将不含税价款作为计税依据再乘以适用税率计算应纳印花税额了。

常见合同价款条款的方式如下：

1、直接注明一个含税总价，并约定开具多少税率的发票。

2、注明不含税金额，但是并未单独注明增值税，条款另外注明以实际纳税义务时间的税率开票计税结算，这种合同价格条款能很好的应对税率变化的情况，当税率有变化的时候，不用因为合同约定的含税价格而扯皮。

3、合同注明不含税金额，同时也注明增值税金额。

以上三种常见的合同签订方式，只有第三种可以按不含税金额计算印花税，其他两种都不满足。

这个口径在大连税务局印花税

在线访谈时候也有明确。具体情况可点击：[真香！官方这次解](#)

[决了企业12个最常见最有争议的印花税问题！每个都经典！都要命！（2022年8月）](#)

[主持人]:合同中写明增值税的，也要做基数算印花税吗？ [2022-07-22 09:54:12]

[嘉宾]:《印花税法》第五条明确规定了应税合同和应税产权转移书据的计税依据，为合同及产权转移书据所列的金额，不包括列明的增值税税款。但如果未单独列明增值税，或仅约定了增值税税率的，需按应税合同和产权转移书据所载全额计算缴纳印花税。 [2022-07-22 09:55:17]

所以，对于这个口径，大家就应该明白怎么签订合同才能正确的以不含税金额计税了。

02新版税源信息表如何申报

由于很多公司根本就没按合同计税，而是按收入、按发票金额等方式粗略的计算申报印花税。亦或是按增值税销项倒推的数据申报的印花税，或者按进项税抵扣数据倒推的数据申报的印花税，对于这部分纳税人来说，应该如何填写申报？国家税务总局公告2016年第77号规定，纳税人应当如实提供、妥善保存印花税应纳税凭证（以下简称“应纳税凭证”）等有关纳税资料，统一设置、登记和保管《印花税应纳税凭证登记簿》（以下简称《登记簿》），及时、准确、完整记录应纳税凭证的书立、领受情况。《登记簿》的内容包括：应纳税凭证种类、应纳税凭证编号、凭证书立各方（或领受人）名称、书立（领受）时间、应纳税凭证金额、件数等。通过登记簿完整记录应税凭证的书立情况，并以此为依据填写税源明细表，申报并缴纳印花税，才是印花税本身的申报缴纳方式。

而有了登记簿，不管是填写以前的税源明细表，还是现在填写新印花税法下的税源明细表，都是很简单

的事情，因为你有登记簿，登记簿就是你的底稿。当然，税源表是不需要你把所有合同都列上去的，特别是合同比较多的情况下，你可以汇总填写，当然，汇总数据都是来源你的登记簿的。举例：纳税人乙按季申报缴纳印花税，2022年第三季度书立财产保险合同100万份，合同所列保险费（不包括列明的增值税税款）共计100000万元。该纳税人应在书立应税合同时，填写《印花税税源明细表》，在2022年10月纳税申报期，进行财产行为税综合申报，具体如下：纳税人乙2022年10月纳税申报期应缴纳印花税： $100000\text{万元} \times 1\text{‰} = 100\text{万元}$ 因此，按照税法的规定，印花税的申报是很清晰明白的，就是一个统计申报的流程，流水账的统计，然后分类填写税源表，最后申报缴纳税款。