

房地产开发企业印花税的税金与会计核算注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/540/2021\\_2022\\_\\_E6\\_88\\_BF\\_E5\\_9C\\_B0\\_E4\\_BA\\_A7\\_E5\\_c46\\_540166.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E6_88_BF_E5_9C_B0_E4_BA_A7_E5_c46_540166.htm)

一、税金计算（一）

经济合同的应纳税额的计算 纳税人书立、领受的各种应纳印花税的经济合同和具有合同性质的凭证，都应根据合同的性质和规定的适用税率，计算应纳税额，自行购买印花税票，自行粘贴并注销，履行纳税手续。经济合同和具有合同性质的凭证计算应纳税额的基本公式为：应纳税额 = 计税金额 × 适用税率（二）其他凭证的应纳税额的计算 应计征印花税

的其他凭证，主要是指营业账簿、产权转移书据和权利许可证照。1、营业账簿。营业账簿的印花税，分别按资金账簿和其他账簿计征。资金账簿应纳印花税的计算公式为：应纳税额 = （实收资本金 + 资本公积金） × 0.5‰ 其他账簿应纳印花税的计算公式为：应纳税额 = 账簿件数 × 单位税额

2、产权转移书据应纳印花税的计算公式：应纳税额 = 产权转移书据金额 × 0.5‰ 3、权利许可证照应纳印花税的计算公式：应纳税额 = 证照件数 × 单位税额

对同一凭证载有两个或两个以上经济事项的，如分别记载金额的，应分别按适用税率计算应纳税额，并按合计税额贴花。如未分别记载金额的，应按其中最高税率计算纳税。

二、会计核算 企业缴纳的印花税不需要通过“应交税金”科目核算，可直接通过“管理费用”科目核算。缴纳印花税时应借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”或“现金”科目。如果一次缴纳印花税税额较大，需要分期摊入成本费用的，可通过“待摊费用”科目进行核算。即：缴纳印花税时应借记“待摊费用”科目，贷记“

银行存款”科目，分期摊销已缴纳的印花税时，应借记“管理费用”科目，贷记“待摊费用”科目 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)