

印花税零申报印花税什么情况下申报不了呀-伟威网

一、印花税零申报

10月大征期,对于按季申报印花税的企业而言,如果做了税种认定,即便当期没有发生印花税应税行为,也需要申报印花税。

否则,会造成逾期申报等涉税风险,届时可能会影响你的信用分,甚至有罚款。

没有发生应税行为,如何进行申报呢?不需要交税,也要申报,也就是我们常说的零申报:采用0金额保存申报表进行申报。

值得大家注意的是新印花税法取消了按月申报,先前按月申报的应税合同、产权转移书据系统自动转成按季申报,所以在10月大征期,不少企业可能会遇到印花税零申报的情形。

正常情况下,印花税申报的操作流程大致如下: 零申报其实也非常简单,就是在采集税源信息的时候,应税凭证和计税金额都填写0,相应的应税凭证日期,一般可以填所属期的最后一天:比如第三季度的,可以填9月30日。

填写好相应的零申报信息,然后保存申报就可以了。

上图的操作方式是以四川电子税务局为例,其他地方可能略有不同。有人反馈自己所在的地方可能因为系统原因,零申报的时候计税金额无法填写0,否则无法进行保存申报。

遇到这种情况,一种临时性的做法是在计税依据那个地方随便填写个数,然后在应纳税额那个页面将计税金额改成0即可。

据税务局方面的反馈,这个情形只是暂时的,后续会进行升级和修复。但在优化修复这个问题之前,大家可以先暂时按这个方式进行申报。

当然,各地可能有不同,相应的操作方式只给大家做参考,具体还得以当地税务局的口径为准。

二、什么情况报印花税?

以下13种情况需要申报印花税:1、购销合同:包括供应、预购、采购、购销结合及协作、调剂、补偿、易货等合同按购销金额0.3‰贴花立合同人。

2、加工承揽合同:包括加工、定做、修缮、修理、印刷、广告、测绘、测试等合同按加工或承揽收入0.5‰贴花。

3、建设工程勘察设计合同:包括勘察、设计合同按收取费用0.5‰贴花。

4、建筑安装工程承包合同:包括建筑、安装工程承包合同按承包金额0.3‰贴花。

- 5、财产租赁合同:包括租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等合同按租赁金额1‰贴花。
 - 6、货物运输合同:包括民用航空运输、铁路运输、海上运输、内河运输、公路运输和联运合同按运输费用0.5‰贴花。
 - 7、仓储保管合同:包括仓储、保管合同按仓储保管费用1‰贴花。
 - 8、借款合同:银行及其他金融组织和借款人(包括融资租赁合同但不包括银行间同业拆借)所签订的借款合同,按借款金额0.05‰贴花。
 - 9、财产保险合同:包括财产、责任、保证、信用等保险合同,按收取的保险费收入1‰贴花。
 - 10、技术合同:包括技术开发、转让、咨询、服务等合同按所记载金额0.3‰贴花。
 - 11、产权转移书据:包括财产所有权和版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权共5项产权转移书据、土地使用权出让\转让合同、商品房销售合同(包括股份制企业向社会公开发行的股票,因购买、继承、赠与所书立的产权转移书据)按所记载金额0.5‰贴花。
 - 12、营业账簿:纳入会计核算的生产、经营用账簿记载资金的账簿按实收资本和资本公积的合计金额0.5‰贴花.其他账簿按件贴花5元。
 - 13、权利、许可证照:包括政府部门发给的房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证按件贴花5元。
- 法律依据《中华人民共和国印花税法》第十三条
纳税人为单位的，应当向其机构所在地的主管税务机关申报缴纳印花税；
纳税人为个人的，应当向应税凭证书立地或者纳税人居住地的主管税务机关申报缴纳印花税。
不动产产权发生转移的，纳税人应当向不动产所在地的主管税务机关申报缴纳印花

第十七条

印花税可以采用粘贴印花税票或者由税务机关依法开具其他完税凭证的方式缴纳。印花税票粘贴在应税凭证上的，由纳税人在每枚税票的骑缝处盖戳注销或者画销。印花税票由国务院税务主管部门监制。

三、今天去办公司股权变更，我个人印花税没法交，工作人员也解释不清楚，请问什么情况下我交不了印花税呢？

电子税务局系统中印花税申报时会自动带出应该按年申报的资金账簿等印花税，公司股权变更后无法缴纳印花税，需要查看一下是否存在不是所属期的或者因股权变动改变了名称等情况，需要先删除后再进行申报。

四、印花税已报 还显示未申报

系统反应慢，多刷新几次就可以了，或者下午再看下

五、上个月没报印花税这个月怎么报

印花税数额不是很大，可以加在一起报

六、印花税当月计提没申报怎么办

下月补上。
和税局沟通好就行了。

参考文档

[下载：《印花税什么情况下申报不了呀.pdf》](#)

[下载：《印花税什么情况下申报不了呀.doc》](#)

[更多关于《印花税什么情况下申报不了呀》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【伟威网】立场，转载请注明出处：

<http://www.tatungdrive.com/subject/40160169.html>