

8月申报期，翅儿的粉丝群里炸了锅，所有问题一一指向印花税。

翅儿看到这么多学员都在提问有关印花税的问题，很多按月申报的同学甚至不知该怎么报税了，就怕产生不必要的风险……

所以，今天专门写下这篇来给大家说个明白。内容可能稍长，咱们一步一步来哈~

大家现在如果打开电子税务局，细心的你肯定能发现：申报界面税源采集处出现了一个【新增税源】以及【新增税源（旧）】这样的标志

有同学肯定会疑惑：为什么会出现这样的界面呢？

没有忘记哈？2022年7月1日起，《中华人民共和国印花税法》（以下简称印花税法）已经正式施行。

以前叫《中华人民共和国印花税暂行条例》(2011年修订) , 而现在叫《中华人民共和国印花税法》。

要知道, 《印花税法》主要变化有这些 如下翅儿专门给大家展示了:

- 精简征税范围

取消“其他账簿”、“权利许可证照”税目

- 合并部分税目

“建设工程勘察设计合同”并入“建设工程合同”

- 下调部分税率

“承揽合同”税率由0.5‰下调至0.3‰

“建设工程勘察设计合同”并入“建设工程合同”, 税率由0.5‰下调至0.3‰

“运输合同”税率由0.5‰下调至0.3‰

产权转移书据

中“商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让”税率由0.5‰下调至0.3‰

“营业账簿”税率由0.5‰下调至0.25‰

因此呢, 如何进行申报也成为大家普遍关注的问题。接下来咱们一块捋一下印花税的5大变化。

变化一

印花税原纳税期限包括次、月、年。印花税法实施后，印花税法纳税期限调整为次、季、年。

可以发现，新的申报表中，取消了按月申报，纳税人之前有核定按月征收的，系统统一调整为按季了。

现按月申报的纳税人，应税合同、产权转移书据系统自动统一调整按季申报，营业账簿将自动转换为按年申报，无需另行申请。

看到这，你是不是迫不及待想问：7月以后印花税应该如何申报呢？

别急哈，翅儿都会说到。咱们先点击：**【新增税源】**

然后就可以看到，出现了这个界面：大家看所属期是4月1日——6月30日，按季度申报。

如果是7月所属期以前的，那么就点击：**【新增税源（旧）】**

然后你就会看到，出现下面这样一个界面了：

这块的话，比如说我再翻到6月份的印花税申报表，大家看到已经是按次申报的了。

而7月份的申报表，点击去的界面就是这样的：

这里翘儿需要特别提醒大家注意一下
哦：

从7月开始，系统变成按季申报，纳税人第一次按季申报所属期是7-9月；那么申报期是2022年10月的，该如何进行季度申报呢？

也很简单哈！看好了，咱们来点击：**【我要办税】——【税费申报及缴纳】**

紧接着再点击：**【财产行为税与企业所得税综合申报】**

变化二

纳税人之前没有印花税核定信息的，发生印花税应税行为，可以按次申报。

没有印花税税种核定信息的，咱们很多财务小伙伴就误以为自己不需要申报印花税。实际上，如果你有印花税应税行为发生，你也需要申报纳税的。

如果你发现你电子税务局没有税种核定，你可以选择按次申报，按次申报不需要做税种认定，直接进入电子税务局采集税源信息，然后申报即可。

上面也说到过了，咱们很多学员都在

问：**7月以后，财务人到如何按次申报印花税？**翅儿在这里一并说清楚哈。

首先，点击【我要办税】—【税费申报及缴纳】—

【按期应申报】—【财产和行为税合并申报】，然后选择

【税源采集】，打开印花税税源采集时，先点击【按次申报】

税源采集完成后点击【跳转申报】—勾选印花税

—点击最下方的【申报】，核对数据无误后点击【申报】即可。

这里翅儿还需要提醒大家注意2点：

1、按次申报时，“税款所属期起”、“税款所属期止”均为申报当日，“应税凭证书立日期”日期仅能填报当日。

2、按期申报时，“税款所属期起”、“税款所属期止”分别为季度初第一日及季度末最后一日，“应税凭证书立日期”日期可为季度中间任一日，当应税凭证数量大于1时，该项自动取税款所属期止项的值。

变化三按次申报的纳税人，也可向主管税务机关申请调整为按季申报。

印花税法正式施行后，如果咱们是小公司，几个月才签订一份合同的话，那咱们就直接按次申报。但现实中咱们有很多企业频繁签订合同，或企业合同难以在每次签订后申报的话，怎么处理呢？

给大家举个例子哈：

比如翅儿公司签订了一个购销合同，签订时间在2022年8月9日。

按照印花税法第十五条规定：印花税的纳税义务发生时间为纳税人书立应税凭证或者完成证券交易的当日。

所以，此买卖合同2022年8月9日就达到了印花税法纳税义务时间，就该交税了。

但咱是一个大公司嘛，每天都在签订合同，如果签订一个咱就要报一次税，那

就算不把财务累死，也得把税务局的烦死。

所以就有了纳税期限的规定，规定你什么时候为一个周期纳税。不管是以前的按月申报，还是现在的按季申报、按年申报，其实就是纳税期限。

比如翅儿公司是按季申报，那就是以一个季度为周期计算印花税，8月9日属于第3季度，我可以等到第3季度完了后，一起申报印花税。

所以，如果咱们公司有这种情况，翅儿建议大家可以将按次申报印花税调整为按季申报。

关于按季度申报，具体申请办法，还是建议大家以地方税务局的要求为准哈，毕竟有些地方直接在电子税务局可以申请，有些地方需要去税务局大厅办理的，具体还是得咨询当地税局～

变化四

按年申报一般适用于营业账簿（而营业账簿包括“资金账簿”和“其他营业账簿”，??注意，其他营业账簿在新印花税法中不再列举纳税啦）。

这里翅儿重点给大家解释一下营业账簿哈。

资金账簿

是指记载资金的账簿，

计税依据为：“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。

翅儿温馨提醒：营业账簿按照实收资本、资本公司合计金额万分之2.5计税哦。

为了让大家更理解这个变化，咱们也来举个例子看看：

翅儿公司于2022年2月注册，认缴注册资本1000万元，实缴资本0元，公司章程约定2022年底全部实缴到位。2022年8月股东实际缴付300万元，2022年12月31日将剩余700万元全部实缴到位。

（1）2022年2月翅儿公司注册时，未达到章程约定的认缴日期，股东认缴出资暂未到位，营业账簿上记载实收资本和资本公积的金额为0元，2022年2月翅儿公司不需缴纳印花税。

（2）2022年8月股东实际缴付出资。

将实收资本和资本公积合计金额的增加部分作为计税依据缴纳印花税。

2022年8月翅儿公司需缴纳印花税750元（ $300\text{万元} \times 0.25\%$ ）

（3）2022年12月31日将剩余700万元缴付。
2022年12月31日公司需缴纳印花税1750元（ $700\text{万元} \times 0.25\%$ ）

变化五《印花税法》与《印花税法暂行条例》相比，印花税法主要发生了如下变化

这块的话，翅儿是给大家专门整理一张对比表，大家可以粘贴到办公室，方便咱们日常工作。