

考试大:2007年注册会计师税法题解十二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c45_262100.htm 第十二章 印花税法 经典问题

1. 银行借款所附签的质押担保合同需要交印花税吗? 2. 广告合同是否缴纳印花税? 如果缴纳，是按什么税目? 3. 劳务服务合同、协议是否需要缴纳印花税? 4. 工程监理合同是否要贴花缴纳印花税? 5. 教材上提及合同的范围中包括“具有合同性质的凭证”，那么哪些凭证是具有合同性质的呢? 6. 请问购销合同的计税金额是否包含增值税? 7. 请系统介绍一下有关铁路货运业务征收印花税的规定。 8. 请解释技术服务合同的征税范围。 9. 印花税的“技术合同”和“产权转移书据”都涉及了技术、专利等，如何区分和掌握相应的税目及税率? 10. 土地使用权出让、转让合同是否按照“产权转移书据”缴纳印花税? 11. 商品房销售合同是按“购销合同”还是按“产权转移书据”缴纳印花税? 12. 企业采用计算机记账，应如何缴纳印花税? 13. 请问企业采用分级核算形式，在其他部门、车间设立的明细分类账，应如何贴花? 14. 跨地区经营的分支机构使用的营业账本，应由各个分支机构在其所在地缴纳印花税。对上级单位核拨的账面资金数额计税贴花，对上级单位不核拨资金的分支机构只就其他账本按定额贴花。这是不是说如果一个分支机构没有上级核拨资金，但还有其他各项应纳印花税的行为，就不用缴税了? 15. 注册资本与实收资本是否相同? 16. 纳税人的所有者权益出现负数，可否冲减印花税的计税依据? 17. 纳税人向职工筹集的资金可否视为企业的实收资本计税贴花? 18. 卫生许可证、书刊发行证

、金融许可证、税务登记证等是否需要缴纳印花税? 19 . 对纳税人已贴花的权利、许可证照，其更换的新证是否还要贴花? 20 . 企业每年启用新账簿时要缴纳印花税吗?跨年使用的账本如何处理? 21 . 怎样理解教材中的“合同在国外签订的，应在国内使用时贴花”的规定? 22 . 合同由于种种原因没有履行，此种情况下是否需要缴纳印花税? 23 . 粘贴的印花税票如何注销? 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