

注册会计师考试:叶青的税法的讲座笔记(十) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/451/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_451842.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/451/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_451842.htm) 第十二章 印花税法

#8226. 性质属行为税，使用范围很广、税率低、纳税人自行完税等。每次考试命题小题目较多，考生应当熟悉掌握

#8226. 考试的要点范围包括：#8226. 2、从印花税的征税对象和纳税人来说，应当熟悉印花税的征税范围、掌握经济合同、产权转移书据、营业账簿和权利、许可证照的具体征免税范围、掌握纳税人的类型及其贴花义务的规定；#8226. 4、从应纳税额的计算与申报缴纳来说，应当掌握从价定率计算应纳税额的方法、掌握从量定额计算应纳税额的方法、熟悉印花税的缴纳方法、熟悉纳税人缴纳印花税的责任和义务、熟悉印花税的违章处理规定。#8226. 印花税的纳税人、

#8226. 应纳税额的计算、#8226. 难点部分是：计算应纳税额中的一些特殊规定 #8226. 95年4分，96年3分，97年5分，98年3.5分，99年、2000年3分，2001年5分，2002年5分。#8226. 在中华人民共和国境内书立、使用、领受税法所列举凭证应履行纳税义务的单位和个人，都是印花税的纳税义务人。

#8226. 印花税的纳税人按征税对象又分为五类：P193 #8226. 2、立据人。是指书立产权转移书据的单位和个人。如果书据由两方或两方以上的当事人共同书立的，则各方都是纳税人。#8226. 4、领受人。是指领取并持有权利许可证照的单位和个人，如领取营业执照的人。#8226. 二、税目、税率

P193-196 #8226. 印花税的应税凭证有五大类共十三个税目。#8226. 其余三类，税目均为一个。第二类：（税目11）产

权转移书据；第三类：（税目12）营业账簿；第四类：（税目13）权利许可证照；第五类：财政部确定征税的其他凭证（无具体税目）。各类应税凭证包括的范围，应仔细理解教材的解释，要掌握哪些凭证应缴纳印花税。

#8226. 印花税的税率有两种形式：P196 #8226. 比例税率适用于记载有金额的应税凭证，13个税目中大部分采用比例税率；#8226. 定额税率也称固定税额，适用于无法记载金额或者虽载有金额，但作为计税依据明显不合理的凭证。13个税目中只有权利许可证照、营业账簿中的其他账簿。采用这种定额税率，每件应税凭证缴纳固定数额（5元）的税款。

#8226. （一）计税依据的一般规定见197-198共13条 #8226. 1、购销合同。计税金额为购销全额，即不作任何扣减的购销金额，特别是调剂合同和易货合同，应包括调剂、易货的全额，也就是各自提供货物额之和。购销合同的税率为0.3‰，计税公式为：#8226. 此应纳税额由当事人各方分别缴纳，而不能在当事人之间平均分摊。举例如下：#8226. 解：A公司应缴纳印花税为：#61620.  $0.3‰ = 210(\text{元})$  #8226.  $(400000 + 300000)$  #8226. 2、加工承揽合同。计税金额为加工或承揽收入的金额。#8226. 但由委托方提供原材料，受托方只提供辅助材料的，受托方提供的辅助材料等金额不能剔除。#8226.  $\text{应纳税额} = \text{加工承揽收入} \times 0.5‰$  #8226.  $\text{应纳税额} = \text{承包总金额} \times 0.3‰$  #8226. 4、借款合同。它是银行及其他金融组织和借款人（不包括银行同业拆借）之间所签订的合同，其计税金额为借款金额，适用税率为0.5‰，计税公式为：#8226. 目前，由于金融机构融资活动的日益广泛，国家对不同形式的借款合同，又具体规定了不同的计税办法，考生要掌握教材所述办法。#8226. 特别强调的是

：凡持有应税凭证的各方，都要依法计算并缴纳印花税，而不能将印花税税额在持证各方之间分摊。举例如下：#8226. 解：该厂应缴纳印花税计算如下： 购销合同为：2000#61620. 0.05‰=0.1(万元) 融资租赁合同为：1000 #8226. (二) 计税依据的特殊规定 #8226. 这也是考生在本章应重点掌握的问题，特别注意以下几方面内容： #8226. 2、对于只载有数量，未标明金额的应税凭证，需先计算出计税金额（国家牌价或市场价格）再计税；计税金额为外币的，要先折算成人民币再计税贴花。 #8226. 5、未能按期兑现、完全兑现甚至根本没有兑现的已税合同，已贴印花不能揭下重用，已缴纳的印花税额不得退税，也不得作任何抵扣。对已履行并贴花的合同，所载金额与合同履行后实际结算金额不一致的，只要双方未修改合同金额，一般不再办理完税手续。 #8226. 企业变更需依法办理法人登记的新设企业资金账簿，应于启用时计税贴花，毋须重新进行法人登记的企业原有资金账簿，已贴印花继续有效。 #8226. 8、其他。见P199-200 #8226. 1、适用比例税率的应税凭证，计税依据为凭证上所记载的金额，计税公式为： #8226. 2、适用定额税率的应税凭证，计税依据为凭证件数，计税公式为： #8226. 举例如下： #8226. 四、税收优惠P201-202 #8226. 1、已缴纳印花税的凭证的副本或者抄本免税。 #8226. 3、国家指定的收购部门与村民委员会、农民个人书立的农副产品收购合同免税。 #8226. 5、外国政府或者国际金融组织向我国政府及国家金融机构提供的优惠贷款所书立的合同免税。 #8226. 7、农牧业保险合同免税 #8226. 五、征收管理与纳税申报P202-204 #8226. 印花税采取贴花纳税，其具体纳税办法有三种： #8226. 2、汇贴或汇缴。这是对需频繁贴花的应税凭

证，在税务机关批准前提下，由纳税人在限期内（1个月）汇贴或汇缴印花税的一种办法。或者是对应纳印花税额超过500元的一份凭证，经税务机关批准，纳税人可用填开完税证或缴款书的办法纳税，不再贴花。 #8226.（二）纳税环节（新增内容） #8226.（三）纳税地点（新增内容） #8226.（四）纳税环节。见申报表 #8226. 纳税人有下列行为之一的，由税务机关视情节轻重予以处罚： #8226. 2、已粘贴的印花税额未注销或未画销的，可处以未注销或未画销印花税额1 - 3倍的罚款。 #8226. 4、伪造印花税票的，由税务机关提请司法机关追究刑事责任。 #8226. 6、未按规定期限保存纳税凭证，处5000元以下罚款 #8226. 对违反税法规定行为的处罚办法是重点之一，要求考生熟练掌握。 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)