

2009年《初级经济法》第6章第3节印花税复习重点会计初级
职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/550/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_550198.htm 第三节 印花税 加入收藏 一、纳

税人百考试题(www.Examda.com) 印花税的纳税人，是指在中国境内书立、领受、使用税法所列凭证的单位和个人。主要包括：立合同人、立账簿人、立据人、领受人和使用人。

1、签订合同的各方当事人都是印花税的纳税人，但不包括合同的担保人、证人和鉴定人。2、在国外书立、领受，但在国内使用的应税凭证，其“使用人”为纳税人。【例题】根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，属于印花税纳税人的是()。A、合同的双方当事人 B、合同的担保人 C、合同的代理人 D、合同的鉴定人【答案】A【解析】本题考查

印花税的纳税人。印花税的纳税人为立合同人、立账簿人、立据人、领受人和使用人。不包括合同的担保人、代理人、鉴定人。二、征税范围 1、购销合同、加工承揽合同、建设工程承包合同、财产租赁合同、货物运输合同、仓储保管合同、借款合同、财产保险合同、技术合同. 2、产权转移书据：财产所有权和著作权、商标专用权、专利权、专有技术使用权的转移书据. 3、营业账簿. 4、权利许可证照：房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证。【

解释】在境外书立、领受但在我国境内使用，在我国境内具有法律效力，受我国法律保护的凭证，也属于印花税的征税范围。【例题】根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，

属于印花税征税范围的有()。(2007年) A、土地使用权出让合同 B、土地使用权转让合同 C、商品房销售合同 D、房屋产权

证设为首页【答案】ABCDwww.Examda.CoM【解析】本题考核印花税的征税范围。以上四项均属于印花税征税范围。土地使用权的出让和转让合同按照“产权转移书据”贴花。

三、印花税的计税依据

1、合同：以凭证所载金额作为计税依据。【解释1】以凭证上的“金额”、“收入”、“费用”作为计税依据的，应当“全额”计税，不得作任何扣除。

(1)、A和B签订了一个3000万的合同，印花药用 $3000 \times$ 税率来源：百考试题网

(2)、A和B签订了加工承揽合同，A委托B加工烟丝，A提供100万的烟叶，给B40万的加工费，消费税税率30%，印花税：加工费 $40 \times$ 税率

设为首页【解释2】载有两个或两个以上应适用不同税率经济事项的同时凭证，如分别记载金额的，应分别计算应纳税额，相加后按合计税额贴花。如未分别记载金额的，按税率高的计算贴花。

2、营业账簿中记载资金的账簿：以“实收资本”和“资本公积”两项的合计金额作为计税依据。

3、不记载金额的营业账簿、权利许可证照(房屋产权证、营业执照、专利证)和辅助性账簿(企业的日记账簿、各种明细分类账簿)：以件数作为计税依据。

【例P215】某公司2003年8月开业，领受房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、土地使用证各一件。与其他企业订立加工承揽合同一份，合同载明W公司提供的原材料金额300万元，需要支付的加工承揽费为20万元。另订立财产保险合同一份，保险金额为1000万元，保险费12万元。计算该公司2003年8月份应纳印花税额。

【解析】根据印花税法法律制度的规定，该公司应区分不同性质的凭证，分别计算缴纳印花税。其中，加工承揽合同的计税依据是加工或承揽收入，财产保险合同的计税依据为支付(收取)的保险费，不记载金额的房屋产

权证、工商营业执照等权利、许可证照的计税依据为凭证的件数。因此，该公司应缴纳的印花税为：(1)有关合同应缴纳的印花税税额 $200000 \times 0.5\text{‰} + 120000 \times 1\text{‰} = 220$ (元) (2)有关权利、许可证照应缴纳的印花税税额 $= 5 \times 4 = 20$ (元) (3)该公司2003年8月实际应缴纳的印花税税额 $= 220 + 20 = 240$ (元)。【例题2】

2005年3月，甲企业与乙企业签订了一份合同，由甲向乙提供货物并运输到乙指定的地点，合同标的金额为300万元，其中包括货款和货物运输费用。货物买卖合同适用的印花税率为 0.3‰ ，货物运输合同适用的印花税率为 0.5‰ 。根据印花税法法律制度的规定，甲企业应纳印花税额是()万元。 A、0.24 B、0.15 C、0.09 D、0.06 【答案】B 【解析】载有两个或两个以上应适用不同税率经济事项在同一凭证，如分别记载金额的，应分别计算应纳税额，相加后按合计税额贴花。如未分别记载金额的，按税率高的计算贴花。因此，甲企业应纳印花税额 $= 300 \times 0.5\text{‰} = 0.15$ (万元)。

【例题3】甲公司2005年8月开业，领受房产证、工商营业执照、商标注册证、土地使用证各一件；甲、乙公司签订加工承揽合同一份，合同载明由甲公司提供原材料金额300万元，需支付的加工费为20万元，另订立财产保险合同一份，保险金额为1000万元，支付保险费10万元。已知加工承揽合同的印花税税率为 0.5‰ ，财产保险合同的印花税税率为 1‰ ，权利许可证照的定额税率为每件5元，则甲公司应纳印花税额为()。 A、200元 B、220元 C、240元 D、600元 【答案】B

加入收藏 来源：考试大 【解析】(1)加工承揽合同的计税依据为加工费，应纳印花税 $= 200000 \times 0.5\text{‰} = 100$ 元。(2)财产保险合同的计税依据为保险费，应纳印花税 $= 10 \times 1\text{‰} = 100$ 元。(3)权利许可证照应纳印花税 $= 5 \text{元} \times 4 = 20$ 元

【答案】B

。四、税率 设为首页 印花税的税率有两种形式：比例税率和定额税率。【例题1】下列税率形式中，适用于印花税的有()。 A、定额税率 B、超额累进税率 C、比例税率 D、全额累进税率【答案】Ac来源：www.examda.com【例题2】根据税收法律制度的规定，下列各项中，规定了比例税率和定额税率两种税率形式的税种有()。 A、印花税 B、消费税 C、房产税 D、营业税【答案】AB来源：考试大【解析】印花税和消费税规定了比例税率和定额税率。加入收藏 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