

注册税务师辅导：印花税考点详解注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/586/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_586579.htm 第一节概述掌握印花税的特点。 第二节征税范围和纳税人 一、征税范围（重点）营业账簿（重点掌握），251页。企业改制过程中的印花税的规定，见教材252页。 二、纳税人1、立合同人，是指合同当事人。当事人在两方或两方以上的，各方均为纳税人，但不包括中间人（担保人、证人、鉴定人等）。当事人的代理人有代为承担纳税的义务。 2、使用人，是指在国外书立或领受，在国内使用应税凭证的单位和个人。 第三节计税依据、税率和减免税优惠 一、计税依据重点掌握：购销合同；加工承揽合同：关键看原材料由谁提供、合同金额是否分别注明；建筑安装工程承包合同；借款合同；财产转让书据；记载资金的营业账簿：以实收资本和资本公积的两项合计金额为计税依据。 二、税率（记忆） 三、减免税优惠1、已缴纳印花税的凭证副本和抄本，由于正本已经贴花，副本不再贴花。但副本或者抄本作为正本使用的，应另行贴花。 2、财产所有人将财产赠给政府、社会福利单位、学校所立的书据。 3、外国政府或国际金融组织向我国政府及国家金融机构提供优惠贷款所书立的合同。 4、房地产管理部门与个人订阅的租房合同，凡房屋属于用于生活居住的，暂免贴花。 第四节应纳税额的计算与申报缴纳 一、应纳税额的计算方法（一）按比例税率计算应纳税额的方法应纳税额 = 计税金额 × 适用税率（二）按定额税率计算应纳税额的方法应纳税额 = 凭证数量 × 单位税额（三）计算印花税时注意的问题： 1、同一

凭证由两方或两方以上当事人签订并各执一份的，应当由各方所执的一份全额贴花。 2、同一凭证因载有两个或两个以上经济事项而适用不同税率，分别载有金额的，应分别计算应纳税额，相加后按合计税额贴花；未分别记载金额的，按税率高的计税贴花。 3、已贴花的凭证，修改后所载金额增加的，其增加部分应当补贴印花税票。 4、按比例税率计算纳税而应纳税额不足1角的，免纳印花税；应纳税额在1角以上的，其税额尾数不满5分的不计，满5分的按1角计算贴花。对财产租赁合同的应纳税额超过1角但不足1元的，按1元贴花。

二、印花税的缴纳方法纳税人自行计算、自行购买并粘贴印花税票、自行注销或画销。 简化纳税方法：某些应税凭证，如果一份凭证的应纳税额数量较大，超过500元，可向当地税务机关申请填写缴款书或完税凭证。 纳税贴花的其他具体规定。

三、违章处理处50%以上5倍以下罚款的情形：不贴、少贴、揭下重用、汇总缴纳的纳税人不按汇总规定处理。 处2000元以上1万元以下的情形。

四、核定征收印花税

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