

印花税纳税申报与纳税审核代理实务注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/625/2021\\_2022\\_\\_E5\\_8D\\_B0\\_E8\\_8A\\_B1\\_E7\\_A8\\_8E\\_E7\\_c46\\_625473.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/625/2021_2022__E5_8D_B0_E8_8A_B1_E7_A8_8E_E7_c46_625473.htm) 印花税的征税对象包括经济合同，产权转移书据，营业账簿，权利、许可证照和经财政部门确认征税的其他凭证。其中权利、许可证照包括政府部门发给的房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证等。不包括税务登记证。

### 一、印花税的计算方法

印花税实行从价定率和从量定额两种征收办法。

应纳税额 = 计税金额 × 税率 或 = 固定税额 × 应税凭证件数

比例税率 应税凭证 税率

财产租赁合同、仓储保管合同、财产保险合同 1‰

加工承揽合同、建筑工程勘察设计合同、货物运输合同、产权转移书据、营业账簿中记载资金的账簿 0.5‰

购销合同、建筑安装工程承包合同、技术合同 0.3‰

借款合同（不包括银行同业拆借合同）0.05‰

2008年4月24日起，证券交易印花税率下调为1‰；2008年9月19日起，证券交易印花税实行单项征收。

定额税率：5元/件权利许可证照、营业账簿中除记载资金的账簿外的其他账簿

应纳税额不足一角的不征税。应纳税额在一角以上，其尾数按四舍五入方法计算贴花。

#### （一）应税凭证的审核（299页）

##### 1. 应税合同审核要点

印花税以凭证所载金额为计税依据。

（1）审核征税范围明确征免税的范围

（2）审核应税合同的计税依据（掌握，299页）

特殊注意：对技术开发合同只就合同所载的报酬金额计税，研究开发经费不作为计税依据。

（3）审核应税合同的适用税率（299页）

纳税人有无将按比例税率和定额税率计征的凭证相互混淆。

技术合同、租赁合同等，在签订时因无

法确定计税金额而暂时按每件5元计税贴花的，是否在结算实际金额时按其实际适用的比例税率计算并补贴了印花。

## 2.其他凭证的审核要点

### 审核营业账簿计税情况

注意：对采用一级核算形式的单位，只就财会部门设置的账簿贴花；采用分级核算形式的，除财会部门的账簿应贴花之外，财会部门设置在其他部门和车间的明细分类账，亦应按规定贴花。

## （二）应纳税额的审核（300页）

### 1.掌握免纳印花税的情形

### 2.注意对已贴印花税票是否注销或画销；有无揭下重用问题。二、代理印花税纳税申报操作规范与申报表填制方法（205~207） 注意：1.掌握加工承揽合同、货物运输合同计税依据的规定 对于由受托方提供原材料的加工、定做合同，凡在合同中分别记载加工费金额和原材料金额的，应分别按“加工承揽合同”、“购销合同”计税；合同中未分别记载，则应就全部金额依照加工承揽合同计税贴花。对于由委托方提供主要材料或原料，受托方只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料金额是否分别记载，均以辅助材料与加工费的合计数，依照加工承揽合同计税贴花，对委托方提供的主要材料或原料金额不计税贴花。 对国内各种形式的货物联运，凡在起运地统一结算全程运费的，应以全程运费为计税依据，由起运地运费结算双方缴纳印花税；凡分程结算运费的，应以分程运费作为计税依据，分别由办理运费结算的各方缴纳印花税。对国际货运，凡由我国运输企业运输的，运输企业所持的运费结算凭证，以本程运费为计税依据计算应纳税额；托运方所持的运费计算凭证，以全程运费为计税依据计算应纳税额。由外国运输企业运输进出口货物的，运输企业所持的运费结算凭证免纳印花税；托运方所持的运费计算凭证

，以运费金额为计税依据计算应纳税额；2.纳税方法：（1）税额较小可到税务机关购买印花税票贴花完税并在每枚税票的骑缝处画销；（2）税额较大的（税法规定为超过500元）可用税收缴款书缴纳税款；（3）如果企业应税凭证种类多，纳税次数发生频繁，且金额较大，可向主管税务机关申请采取汇总缴纳的方法。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)