

2011年注册税务师考试税务代理实务辅导：第九章(2) _ 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_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646942.htm 导读：2011年注册税务师考试预计于2011年6月17-19日举行，为帮助考生更好的复习，百考试题特别整理了2011年注册税务师考试税务代理实务辅导：第九章(2)辅导资料供考生参考。 相关推荐：#0000ff>2011年注册税务师考试税务代理实务辅导汇总 第二节 印花税纳税申报代理实务 一、印花税的计算方法 印花税额=计税金额×税率 或=固定税额×应税凭证件数 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。企业应税凭证所记载的金额为外币的，应按凭证书立、领受当日国家外汇管理局公布的外汇牌价折合为人民币，计算应纳税额。 [例9-3]某企业2008年2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，与其他企业订立转移专有技术使用权书据一件，所载金额80万元.订立产品购销合同两件，所载金额为140万元.订立借款合同一份，所载金额为40万元。此外，企业的营业账簿中，“实收资本”科目载有资金200万元，其他账簿5本。则该企业2月份应计算缴纳印花税为：(1)权利、许可证照应纳税额：应纳税额=4×5=20(元) (2)产权转移书据应纳税额：应纳税款=800000×0.0005=400(元) (3)购销合同应纳税额：应纳税额=1400000×0.0003=420(元) (4)借款合同应纳税额：应纳税额=400000×0.00005=20(元) (5)营业账簿中“实收资本”应纳税额：应纳税额=2000000×0.0005=1000(元) (6)其他营业账册应纳税额：应纳税额=5×5=25(元) (7)应纳印花税额合计：应纳税

额=20 400 420 20 1000 25=1885(元) 相关推荐：[#0000ff>2011年注册税务师考试税务代理实务辅导汇总](#) [#0000ff>2011年注册税务师考试税务代理实务串讲班讲义汇总](#) [#0000ff>2011年注册税务师考试预习辅导资料大汇总](#) 热点关注：[#0000ff>2011年注册税务师考试报名时间汇总](#) [#0000ff>2010年注册税务师考试合格证领取时间汇总](#) [#ff0000>>>>百考试题正式启用新域名100test 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