

注会辅导：《税法》考试复习指南(13) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_BE_85_E5_c45_76664.htm

一、重、难点提示 本章的重、难点主要有：纳税人；税率及税目；应纳税额的计算；税收优惠；纳税办法。二、学习要点讲解 (一)税目、税率 (二)应纳税额的计算 应纳税额的计算公式分别按比率税率、定额税率列示如下： $应纳税额=应税凭证计税金额 \times 适用税率$ $应纳税额=应税凭证件数 \times 适用税率$ 注意：有关计税依据的内容请仔细阅读。 (三)税收优惠 (四)纳税办法 印花税的纳税办法有三：1、自行贴花办法 适用于应税凭证较少或者贴花次数较少的纳税人。2、汇贴或汇缴办法 一般适用于应纳税额较大或者贴花次数频繁的纳税人。3、委托代征办法 通过税务机关的委托，由发放或者办理应纳税凭证的单位代为征收印花税款。印花税法规定，发放或者办理应纳税凭证的单位，依法对以下纳税事项进行监督：(1)、应纳税凭证是否已粘贴印花；(2)、粘贴的印花是否足额；(3)、粘贴的印花是否按规定注销。三、典型试题分析 1、下列各项中，应当征收印花税的项目有()。(2000) A.产品加工合同 B.法律咨询合同 C.技术开发合同 D.出版印刷合同 答案：ACD 分析：见教材第422页，本题考查的是印花税的税目，一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术合同，其所立合同不贴印花。2、对应税凭证，凡由两方或两方以上当事人共同书立的，其当事人各方都是印花税的纳税人，应各就其所持凭证的计税金额履行纳税义务。() (2000) 答案：正确 分析：见教材421页，注意这是印花税的一个特点。3、新新服装厂

接受某商场委托,加工一批服装,总金额500万元,据此签订了加工承揽合同。合同规定,服装加工原材料由服装厂提供,总价款350万元;辅助材料由商店提供,总价款50万元,加工费为100万元。计算服装厂应缴纳的印花税额。 答:(1)购销合同应纳税额=3500000 × 0.3‰=1050(元) (2)加工承揽合同应纳税额=(1000000 500000) × 0.5‰=1050 750=1800(元) 四、思考与学习

1、印花税的纳税义务人包括哪些? 2、印花税的计税依据如何确定? 3、对违反印花税法规定行为应作何处罚?

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