

06年CPA考试税法内部辅导讲义（二二）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\\_06\\_E5\\_B9\\_B4](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_06_E5_B9_B4)

CPA\_E8\_80\_c45\_76714.htm 第十二章 印花税法【历年考题评析】

2000年，单1分，多1分，判1分，共3分2001年，多1分，计4分，共5分2002年，单1分，多2分，判1分，综1分，共5分2003年，单1分，判1分，共2分2004年，单1分，多1分，判1分，共3分

从历年考试情况看，在地方税收中，印花税比较重要，通常为3~5分。从考试题型看，多以客观题为主，通常占3分左右；主观题中，计算题可单独出题，也可渗透到企业所得税中出计算题或综合题，一般为2~4分。【重点与难点】

1、印花税应纳税额的计算。2、企业改制过程中有关印花税法征免规定。3、印花税法违章处罚。【同步练习题】

【例1】下列合同中，应作为印花税法征收范围的是（ ）。A.企业与主管部门签订的租赁承包合同B.银行同业拆借所签订的借款合同C.企业和个人出租门店柜台所签订的租赁合同D.会计师事务所签订的会计咨询合同E.仓储、保管合同或作为合同使用的入库单F.未能兑现的购销合同【例2】

下列账簿属于印花税法征收范围的有（ ）。A.事业单位实行企业化管理，从事生产经营活动核算的账簿B.企业单位的职工食堂设置的收支账簿C.企业单位内工会组织以及自办的学校设置的收支账簿D.企业采用分级核算形式，财务部门在车间设置的明细分类账簿E.仓库保管员的收发料账簿【例3】

产权转移书据是在产权的买卖、交换、继承、赠与、分割等产权主体变更过程中，由产权出让人与受让人之间所订立的民事法律文书。下列项目中属于我国印花税法产权转移书据征收范围的有（

)。 A.财产所有权 B.公民诉讼权 C.商标注册证 D.民事纠纷权 E.专有技术使用权 F.财产使用权【例4】我国一外贸企业与外国运输企业在美国签订了由该运输企业为其运输2005年全部出口货物的合同。根据我国印花税法的规定，这项运输合同( )。 A.应由我国外贸企业缴纳印花税 B.应由外国企业缴纳印花税 C.应由我国外贸企业和外国企业双方缴纳印花税 D.我国外贸企业和外国企业均不缴纳印花税【例5】下列关于印花税计税依据的表述中，符合印花税条例规定的是( )。 A.对采用易货方式进行商品交易签订的合同，应以易货差价作为计税依据 B.货物运输合同的计税依据是运输费用总额，不含装卸费 C.建筑安装工程承包合同的计税依据是承包总额扣除分包或转包金额后的余额 D.对于由委托方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开记载，均以其合计数为计税依据【例6】按照印花税法的规定，下列各项中，正确的涉税处理包括( )。 A.对技术开发合同，以合同所载的报酬金额和研究开发经费作为计税依据 B.企业发生分立、合并等变更后，不需重新进行法人登记的，其原有资金账簿已贴印花继续有效 C.房地产管理部门与个人签订的租赁合同，凡用于生活居住的，可免贴花 D.如果应税合同在境外签订，且不便在境外贴花的，将合同带入境时也不办理贴花【例7】下列凭证中，可免交印花税法规定的有( )。 A.合同的抄本 B.无息贷款合同 C.已纳印花税法规定的凭证的副本 D.财产所有人将财产赠给政府所立的书据【例8】下列各项中，属于印花税法免税范围的有( )。 A.无息贷款合同 B.专利证 C.技术合同 D.工商营业执照副本【例9】根据印花税法征收管理规定，下列提法正确的有( )。 A.印花税法在书立、领受时纳税 B.凡多贴印

花税票者，不得申请退税或者抵用 C.印花税票应粘贴在印花  
税凭证上，并由税务机关在每枚税票骑缝处盖戳注销 D.纳税  
人在应纳税凭证上未贴或少贴印花税票的，由税务机关追缴  
其不缴或少缴的税款、滞纳金，并处不缴或少缴的税款50%  
以上5倍以下的罚款 E.伪造印花税票的，由税务机关追缴其不  
缴或少缴的税款、滞纳金，并处不缴或少缴的税款50%以上5  
倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任【例10】该  
企业曾与他人签订一项仓储保管合同，保管费金额10万元，  
但因种种原因未能履行，该企业6月份将已贴用的印花税票据  
下重用。税务机关可（ ）。 A.处以500元的罚款B.处以15000  
元的罚款 C.处以50000元的罚款D.提请司法机关依法追究刑事  
责任 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)