

安通学校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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_76807.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

有关印花税的征免规定。3、印花税违章处罚。【同步练习

题】【例1】下列合同中，应作为印花税征收范围的是（ ）

。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】按照印花税法有关规定，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

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