

2021年全国税务师职业资格考试
《税法(II)》习题讲解
第四章 印花税

一、单项选择题

1. 下列各项属于印花税的纳税义务人的是()。

- A. 合同的担保人
B. 权利许可证照的发放人
C. 合同的鉴定人
D. 电子形式签订应税凭证的当事人

【答案】D

【解析】合同的鉴定人和担保人,不是印花税纳税义务人;权利许可证照的领受人为印花税纳税义务人。

2. 下列凭证中,属于免征印花税的是()。

- A. 企业之间签订的产权转移书据
B. 企业与会计师事务所签订的会计咨询合同
C. 个人与保险公司签订的人身保险合同
D. 农牧业保险合同

【答案】D

【解析】(1)农牧业保险合同,免征印花税。(2)一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询,其所书立合同不贴印花。(3)人身保险合同不征收印花税。

3. 下列关于印花税计税依据的表述中,正确的是()。

- A. 技术开发合同的计税依据包括研究开发经费
B. 财产保险合同的计税依据包括所保财产的金额
C. 货物运输合同的计税依据包括货物装卸费和保险费
D. 记载资金账簿的计税依据为“实收资本”和“资本公积”的合计金额

【答案】D

【解析】选项A,技术合同的计税依据为合同所载的价款、报酬或使用费。为了鼓励技术研究开发,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。选项B,财产保险合同的计税依据为支付(收取)的保险费,不包括所保财产的金额。选项C,货物运输合同的计税依据为取得的运输费金额(即运费收入),不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等。

4. 某建筑公司与甲企业签订一份建筑安装工程承包合同,合同金额5600万元。施工期间,该建筑公司又将其中价值1200万元的安装工程分包给乙企业,并签订分包合同。该建筑公司此项业务应缴纳印花税()万元。

- A. 1.785
B. 1.8
C. 2.025
D. 2.04

【答案】D

【解析】总包合同应该贴花,签订新的分包合同又发生了新的纳税义务,也应该贴花。该建筑公司应纳印花税=(5600+1200)×0.3%=2.04(万元)。

5. 甲公司与乙公司分别签订了两份合同:一是以货换货合同,甲公司的货物价值200万元,乙公司的货物价值150万元;二是采购合同,甲公司购买乙公司50万元货物,但因故合同未能兑现。甲公司应缴纳印花税()元。

- A. 150
B. 600
C. 1050
D. 1200

【答案】D

【解析】以物易物合同应按购销金额合计计税贴花，应税合同在签订时产生纳税义务，不论合同是否兑现，均应贴花。应纳印花税额 $= (200+150+50) \times 0.3\% \times 10000 = 1200$ （元）。

6. 2021年7月，甲公司将闲置厂房出租给乙公司，合同约定每月租金3000元，租期未定。签订合同时，预收租金6000元，双方已按定额贴花。11月底合同解除，甲公司收到乙公司补交租金9000元。甲公司11月份应补缴印花税额（ ）元。

- A. 8.5 B. 9 C. 10 D. 12.5

【答案】C

【解析】有些合同，在签订时无法确定计税金额，可在签订时先按定额5元贴花，以后结算时再按实际金额计税，补贴印花。应补缴印花税额 $= (6000+9000) \times 1\% - 5 = 10$ （元）。

7. 甲企业与丙企业签订一份技术开发合同，记载金额共计500万元，其中研究开发费用为100万元。该合同甲、乙各持一份，共应缴纳的印花税额为（ ）元。

- A. 500 B. 2400 C. 3000 D. 3600

【答案】B

【解析】技术开发合同计税依据是合同所载报酬，研究开发经费不作为计税依据。应纳税额 $= (5000000 - 1000000) \times 0.3\% \times 2 = 2400$ （元）

8. 某企业2020年8月开业，建账时共设9个账簿，其中包括1个资金账簿，资金账簿中记载实收资本300万元。设置账簿应缴纳的印花税额为（ ）元。

- A. 45 B. 1500 C. 750 D. 1545

【答案】C

【解析】自2018年5月1日起，对按0.5%税率贴花的资金账簿减半征收印花税，对按件贴花5元的其他账簿免征印花税。应纳税额 $= 3000000 \times 0.5\% \times 50\% = 750$ （元）

9. 下列选项中，印花税率率为0.5%的经济凭证是（ ）。

- A. 财产保险合同 B. 产权转移书据
C. 借款合同 D. 技术合同

【答案】B

【解析】财产保险合同的印花税率率为1%；产权转移书据的印花税率率为0.5%；借款合同的印花税率率为0.05%；技术合同的印花税率率为0.3%。

10. 下列合同中，应按“购销合同”税目征收印花税额的是（ ）。

- A. 企业之间签订的土地使用权转让合同
B. 发电厂与电网之间签订的购售电合同
C. 银行与工商企业之间签订的融资租赁合同
D. 开发商与个人之间签订的商品房销售合同

【答案】B

【解析】选项A：产权转移书据；选项C：借款合同；选项D：产权转移书据。

11. 下列关于印花税的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 办理一项业务，如果既书立合同，又开立单据，只就合同申报缴纳印花税
B. 不论合同是否兑现或能否按期兑现，都应当缴纳印花税
C. 企业集团内部执行计划使用的，不具有合同性质的凭证，不征收印花税

D. 应税营业账簿的计税依据，为营业账簿记载的实收资本（股本）的金额不包括资本公积金

【答案】D

【解析】应税营业账簿的计税依据，为营业账簿记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额。

12. 下列关于印花税计税依据表述错误的是（ ）。

- A. 有些合同在签订时无法确定计税金额，可在签订时先按定额 5 元贴花
- B. 国际货运运费结算凭证在国外办理的，不需要缴纳我国印花税
- C. 研究开发经费不作为技术合同的计税依据
- D. 应税合同在签订时纳税义务即已产生，应计算应纳税额并贴花

【答案】B

【解析】国际货运运费结算凭证在国外办理的，应在凭证转回我国境内时按规定缴纳印花税。

13. 某企业 2021 年 1 月与银行签订一年期流动资金周转性借款合同，合同注明 2021 年流动资金最高限额为 400 万元。当年发生借款 6 笔，其中借款金额为 50 万元的有两笔，借款金额为 100 万元的有 3 笔，借款金额为 300 万元的 1 笔。上述借款在 2021 年内均在规定的期限和最高限额内随借随还，且每笔借款均未签订新合同。已知借款合同印花税税率为 0.05%。则该企业上述业务应缴纳印花税（ ）元。

- A. 50
- B. 150
- C. 200
- D. 350

【答案】C

【解析】借贷双方签订的流动资金周转性借款合同只以其规定的最高限额为印花税计税依据，在签订时贴花一次，在限额内随借随还不签订新合同的，不再另贴印花。则该企业应缴纳印花税=400×10000×0.05%=200（元）。

二、多项选择题

1. 下列合同，应按“产权转移书据”征收印花税的有（ ）。

- A. 专利申请转让合同
- B. 商品房销售合同
- C. 土地使用权出让合同
- D. 土地使用权转让合同
- E. 专利实施许可合同

【答案】BCDE

【解析】选项 A，专利申请转让合同属于“技术合同”税目。

2. 下列合同或凭证，应缴纳印花税的有（ ）。

- A. 商品房销售合同
- B. 人寿保险合同
- C. 军事物资运输凭证
- D. 专利申请转让合同
- E. 电网与电网之间签订的购售电合同

【答案】ADE

【解析】选项 B，人寿保险合同不属于印花税征税范围，不缴纳印花税；选项 C，军事物资运输凭证，免征印花税。

3. 下列关于营业账簿计征印花税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳入征税范围的营业账簿，是按立账簿人的经济属性划分征免范围
- B. 纳入征税范围的营业账簿，是根据账簿的经济用途来确定征免界限
- C. 对采用一级核算形式的单位，只就财会部门设置的营业账簿计算缴纳印花税
- D. 车间设置的属于会计核算范围，但不记载金额的相关账簿，不征收印花税
- E. 对会计核算采用单页表式记载资金活动情况，以表代账的，在未形成账册前，可暂不缴纳印花税

【答案】BCDE

【解析】纳入征税范围的营业账簿，不按立账簿人是否属于经济属性来划定范围，而是按账簿的经济用途来确定征免界限。

4. 下列合同中，免征印花税的有（ ）。

- A. 贴息贷款合同
- B. 记载资金的账簿
- C. 银行存款日记账
- D. 其他营业账簿
- E. 国家指定的收购部门与农民个人书立的农产品收购合同

【答案】ACDE

【解析】选项 B，自 2018 年 5 月 1 日起，对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税。

5. 下列项目中，符合印花税计税依据规定的有（ ）。

- A. 建筑安装工程承包合同的计税依据为转包金额
- B. 仓储保管合同的计税依据为仓储保管的费用
- C. 产权转移书据的计税依据是书据中所载的金额
- D. 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
- E. 资金账簿的计税依据为实收资本和资本公积的两项合计金额

【答案】BCE

【解析】建筑安装工程承包合同的计税依据为全部金额；对采用易货方式进行商品交易签订的合同，应以全部金额计税贴花。

6. 下列证照中，应按“权利、许可证照”税目征收印花税的有（ ）。

- A. 专利证书
- B. 卫生许可证
- C. 土地使用证
- D. 工商营业执照
- E. 开户许可证

【答案】ACD

【解析】权利许可证照为“四证一照”，房屋产权证、土地使用证、工商营业执照、商标注册证、专利证。

7. 根据印花税的有关规定，下列账簿中属于记载资金的营业账簿的有（ ）。

- A. 记载银行存款的日记账
- B. 记载现金的日记账
- C. 记载实收资本的账簿

- D. 记载资本公积的账簿
- E. 银行用于备查的空白支票登记簿

【答案】CD

【解析】营业账簿中的资金账簿，是反映生产经营单位“实收资本”和“资本公积”金额增减变化的账簿。

三、计算题

某公司主要从事建筑工程机械的生产制造，2020年发生以下业务：

- (1) 签订钢材采购合同一份，采购金额 8000 万元；签订以货换货合同一份，用库存的 3000 万元 A 型钢材换取对方相同金额的 B 型钢材；签订销售合同一份，销售金额 15000 万元。
- (2) 公司作为受托方签订甲、乙两份加工承揽合同，甲合同约定：由委托方提供主要材料（金额 300 万元），受托方只提供辅助材料（金额 20 万元），受托方另收取加工费 50 万元；乙合同约定：由受托方提供主要材料（金额 200 万元）并收取加工费 40 万元。
- (3) 公司作为受托方签订技术开发合同一份，合同约定：技术开发金额共计 1000 万元，其中研究开发费用与报酬金额之比为 3：1。
- (4) 公司作为承包方签订建筑安装工程承包合同一份，承包金额 300 万元，公司随后又将其中的 100 万元业务分包给另一单位，并签订相关合同。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

- (1) 公司 2020 年签订的购销合同应缴纳的印花税（ ）元。

- A. 18000 B. 24000 C. 45000 D. 87000

【答案】D

【解析】公司 2020 年签订的购销合同应缴纳的印花税 = $80000000 \times 0.3\% + (30000000 + 30000000) \times 0.3\% + 150000000 \times 0.3\% = 24000 + 18000 + 45000 = 87000$ （元）

- (2) 公司 2020 年签订的加工承揽合同应缴纳的印花税（ ）元。

- A. 1150 B. 600 C. 350 D. 200

【答案】A

【解析】公司 2020 年签订的加工承揽合同应缴纳的印花税 = $(200000 + 500000) \times 0.5\% + 2000000 \times 0.3\% + 400000 \times 0.5\% = 350 + 600 + 200 = 1150$ （元）

- (3) 公司 2020 年签订的技术合同应缴纳的印花税（ ）元。

- A. 400 B. 500 C. 750 D. 800

【答案】C

【解析】公司 2020 年签订的技术合同应缴纳的印花税 = $10000000 \div 4 \times 0.3\% = 750$ （元）

- (4) 公司 2020 年签订的建筑安装工程承包合同应缴纳的印花税（ ）元。

- A. 300 B. 900 C. 1200 D. 1500

【答案】C

【解析】公司 2020 年签订的建筑安装工程承包合同应缴纳的印花税 = $3000000 \times 0.3\% + 1000000 \times 0.3\% = 900 + 300 = 1200$ （元）