注册会计师 税法 教材精讲班

第三节 印花税法

6. 货物运输合同（0.5%）

计税依据为取得的运输费金额（即运费收入）

【提示】不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等。

【例题】某交通运输企业与某客户签订货物运输合同，合同载明货物价值 500 万元，运输费用 65 万元（含装卸费 5 万元，货物保险费 10 万元）。

【答案及解析】

应缴纳的印花税

$$= (65 - 5 - 10) \times 0.5\% \times 10000 = 250 \text{ (元)}$$

7. 仓储保管合同（1%）

计税依据为仓储保管的费用（即保管费收入）。

8. 借款合同（0.05%）

计税依据为**借款金额**。

情形	税务处理
（1）凡是一项信贷业务既签订借款合同，又一次或分次填开借据的	只以 借款合同所载金额 为计税依据计税贴花
凡只 填开借据 并作为合同使用的	应以 借据所载金额 为计税依据计税贴花
（2）借贷双方签订的 流动周转性借款合同	只以其规定的 最高限额 为计税依据，在签订时贴花一次，在限额内随借随还不签订新合同的， 不再贴花
（3）对借款方以财产作抵押，从贷款方取得一定数量 抵押贷款的合同	应按 借款合同贴花

情形	税务处理
在借款方因无力偿还借款而 将抵押财产转移给贷款方时	应再就双方书立的产权书据，按 产权转移书据 的有关规定计税贴花
（4）对银行及其他金融组织的融资租赁业务签订的 融资租赁合同	应按合同 所载租金总额 ，暂按 借款合同计税
（5）银团借款合同：借款方与贷款银团各方应分别在所执的合同正本上	按各自的借款金额计税贴花
（6）基本建设借款合同：如果按年度用款计划分年签订借款合同，在最后一年按总概算签订借款总合同，	按分合同分别贴花，最后签订的总合同，只就借款总额扣除分合同借款 金额 后的余额计税贴花

且总合同的借款金额包括各个分合同的借款金额的

【例题·单选题】2021年2月，甲公司与乙公司签订一份设备采购合同，价款为2000万元，两个月后因采购合同作废，又改签为融资租赁合同，租金总额为2100万元。甲公司上述行为应缴纳印花税（ ）元。

- A. 2700
- B. 6105
- C. 8100
- D. 7050

【答案】D

【解析】印花税法中，未按期兑现合同亦应贴花；对开展融资租赁业务签订的融资租赁合同（含融资性售后回租），统一按照其所载明的租金总额依照“借款合同”税目，按万分之零点五的税率计税贴花。甲公司上述行为应缴纳印花

税
 $=2000 \times 0.3\% \times 10000 + 2100 \times 0.05\% \times 10000 = 7050$ （元）。

9. 财产保险合同（1%）

计税依据为支付（收取）的保险费金额。

【提示】不包括所保财产的金额。

10. 技术合同（0.3%）

计税依据为合同所载的价款、报酬或使用费。

【提示1】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。但对合同约定按研究开发经费一定比例作为报酬的，应按一定比例的报酬金额计税贴花。

【提示2】技术转让合同中的转让收入，是按销售收入的一定比例收取或按实现利润分成的，可在签订时先按定额5元贴花，以后结算再按实际金额计税，补贴印花。

【例题·单选题】甲企业与乙企业签订一份技术开发合同记载金额600万元，含研究开发费用60万元。甲、乙企业共计应缴纳印花税（ ）元。

- A. 3240
- B. 3600
- C. 5400
- D. 6000

【答案】A

【解析】技术合同中研究开发经费不作为计税依据。

甲、乙企业共计应缴纳印花税

$= (600 - 60) \times 0.03\% \times 10000 \times 2$

$= 3240$ （元）。

11. 产权转移书据（0.5%）

以书据中所载的金额作为计税依据。

12. 权利、许可证照（5元/每件）

按件计税。

包括：房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证。

不包括：税务登记证、卫生许可证、金融许可证等。

13. 营业账簿

营业账簿	计税依据
记载资金的营业账簿	<p>实收资本和资本公积的两项合计金额</p> <p>【提示1】企业启用新账簿后，实收资本和资本公积两项的合计金额大于原已贴花资金的，就增加的部分补贴印花。凡“资金账簿”在次年度的实收资本和资本公积未增加的，对其不</p>

	再计算贴花 【提示 2】2018 年 5 月 1 起减半
其他营业账簿	应税凭证件数 【提示 3】2018 年 5 月 1 日起按件贴花 5 元的其他账簿免征印花税

【例题·单选题】2021 年 6 月，甲公司新增实收资本 1500 万元、资本公积 500 万元；启用其他账簿 8 本。甲公司上述行为应缴纳印花税（ ）元。

- A. 5000
- B. 5040
- C. 10000
- D. 10040

【答案】A

【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。甲公司上述行为应缴纳印花税

$$= (1500+500) \times 0.5\% \times 50\% \times 10000$$

$$= 5000 \text{ (元)}。$$

（二）应纳税额的计算方法

应纳税额 = 应税凭证计税金额 × 适用税率

应纳税额 = 应税凭证件数 × 5 元/件

四、税收优惠

1. 对已缴纳印花税凭证的副本或者抄本免税。

但以副本或者抄本视同正本使用的，则应另贴印花。

2. 对无息、贴息贷款合同免税。

3. 对房地产管理部门与个人签订的用于生活居住的租赁合同免税。

4. 对农牧业保险合同免税。

5. 从 2018. 5. 1 起，记载资金的营业账簿减半征税，其他营业账簿免税。

6. 对公租房经营管理单位建造公租房涉及的印花税予以免征。

7. 棚户区改造：对改造安置住房经营管理单位、开发商与改造安置住房相关的印花税以及购买安置住房的个人涉及的印花税自 2013 年 7 月 4 日起予以免征。

8. 对全国社会保障基金理事会、全国社会保障基金投资管理人管理的全国社会保障基金转让非上市公司股权，免征全国社会保障基金理事会、全国社会保障基金投资管理人应缴纳的印花税。

【例题·多选题】下列各项中，不属于印花税免税应税凭证的有（ ）。

- A. 无息、贴息贷款合同
- B. 发电厂与电网之间签订的电力购销合同
- C. 保险公司与牧民签订的牧业保险合同
- D. 银行因内部管理需要设置的现金收付登记簿

【答案】BD

【解析】选项 B，要缴纳印花税。选项 D，属于非应税凭证。

五、征收管理

（一）纳税方法

方法	适用范围	具体规定
----	------	------

自行贴花	应税凭证较少或贴花次数较少的纳税人	自行计算应纳税额，自行购买印花税票，自行一次贴足印花税票并加以注销或划销 对于已贴花的凭证，修改后所载金额增加的，其增加部分应当补贴印花税票；但多贴印花税票者，不得申请退税或者抵用
汇贴或汇缴	应纳税额较大或者贴花次数频繁的纳税人	汇贴：当一份凭证应纳税额超过 500 元时，应向税务机关申请填写缴款书或者完税凭证
		汇缴：同一种类应税凭证需要频繁贴花的。汇总缴纳的期限，由当地税务机关确定，但最长不得超过 1 个月
委托代征法	税务机关委托由发放或者办理应纳税凭证的单位代为征收印花税	

(二) 纳税环节

在书立或领受时贴花

如果合同是在国外签订，并且不便在国外贴花的，应在将合同带入境时办理贴花纳税手续。

(三) 纳税地点

一般实行就地纳税	
对于全国性商品物资订货会上所签订合同应纳的印花税	由纳税人回其所在地后及时办理贴花完税手续
对地方主办，不涉及省际关系的订货会、展销会上所签合同的印花税	纳税地点由各省、自治区、直辖市人民政府自行确定

(四) 违章与处罚 (了解)