



06

印花税 (★★)



一、印花税的纳税人

在我国境内书立应税凭证、进行证券交易的、在我国境外书立在境内使用的应税凭证的单位和个人。



纳税人	具体规定	
立合同人	一般合同	包括：合同当事人；不包括：担保人、证人、鉴定人
	委托贷款的借款合同	包括：受托人和借款人；不包括：委托人
	拍卖成交确认书	包括：拍卖标的的产权人和买受人；不包括：拍卖人
	【提示】印花税“双向征收”，签订合同或应税凭证的“各方”都是纳税人	
立账簿人	开立并使用“营业账簿”的单位和个人	
立据人	书立“产权转移书据”的单位和个人	
使用人	在“国外书立”，但在“国内使用”应税凭证的单位和个人	



【单选题】 甲公司与乙公司签订买卖合同，合同约定丙为担保人。下列关于该合同印花税纳税人的表述中，正确的是（ ）。

- A.乙、丙为纳税人
- B.甲、丙为纳税人
- C.甲、乙为纳税人
- D.甲、乙、丙为纳税人

【答案】 C



二、印花税的征税范围

借猪承建仓，狗运鸡宝宝

分类	内容
合同类	借款合同、租赁合同、融资租赁合同、承揽合同、建设合同、仓储合同、购销（买卖）合同、运输合同、技术合同、保管合同、财产保险合同
产权转移书据	土地使用权出让书据，土地使用权、房屋等建筑物和构筑物所有权转让书据（不包括土地承包经营权和土地经营权转移），股权转让书据（不包括应缴纳证券交易印花税的）以及商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据
营业账簿	资金账簿
证券交易	—





【妙招巧记】印花税征税范围的特别适用

- (1) 专利申请转让、非专利技术转让属于技术合同。
- (2) 专利权转让、专利实施许可属于产权转移书据。
- (3) 商品房买卖合同、土地使用权出让与转让合同属于产权转移书据。
- (4) 凡属于明确双方供需关系，据以供货和结算，具有合同性质的凭证，应按规定缴纳印花税（仅有凭证而无合同）。
- (5) 纳税人以电子形式签订的应税凭证应征收印花税。



【单选题】 下列各项中，不征收印花税的是（ ）。

- A. 法律咨询合同
- B. 财产保险合同
- C. 公路运输合同
- D. 加工承揽合同

【答案】 A



三、印花税应纳税额的计算

1.计税依据——（1）合同

类别	包括	不包括
买卖合同、建设工程合同	合同价款	
加工承揽合同	报酬	委托方提供的材料
租赁合同、融资租赁合同	租金	租赁财产价值
运输合同	运费	
仓储合同	仓储费	装卸费等其他杂费
保管合同	保管费	
借款合同	借款金额	利息
财产保险合同	保费	被保险物价值
技术合同	价款、报酬、使用费	





合同列明的价款或者报酬，不包括增值税税款，合同中价款或者报酬与增值税税款未分开列明的，按照合计金额确定。



(2) 产权转移书据

适用情形	计税依据
价款与增值税分开列明	价款
价款与增值税未分开列明	价款与增值税的合计金额



(3) 营业账簿。

以“实收资本”与“资本公积”两项的合计金额为计税依据。

【提示】只征一次，金额不变不再纳税，金额增加差额纳税。

(4) 证券交易

以成交金额为计税依据。



2.应纳税额计算

应纳税额 = 计税依据 × 税率



【提示】同一应税凭证由两方或者两方以上当事人订立的，应当按照各自涉及的价款或者报酬分别计算应纳税额（双向征收）。但是“**证券交易印花税**”只对**出让方**征收，不对**受让方**征收。



【多选题】 下列关于印花税计税依据的说法中，不正确的有（ ）。

A.租赁合同，以所租赁财产的金额作为计税依据

B.运输合同，以所运货物金额和运输费用的合计金额为计税依据

C.借款合同，以借款金额和借款利息的合计金额为计税依据

D.财产保险合同，以保险费收入为计税依据

【答案】 ABC



【单选题】某企业本月签订两份合同：承揽合同，合同载明材料金额30万元，加工费10万元；财产保险合同，合同载明被保险财产价值1 000万元，保险费1万元。已知承揽合同印花税税率0.3‰，财产保险合同印花税税率1‰。则计算该企业应缴纳印花税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

【答案】D

A. $30 \times 0.3\text{‰} + 1\ 000 \times 1\text{‰} = 1.009$ （万元）

B. $10 \times 0.3\text{‰} + 1\ 000 \times 1\text{‰} = 1.003$ （万元）

C. $30 \times 0.3\text{‰} + 1 \times 1\text{‰} = 0.01$ （万元）

D. $10 \times 0.3\text{‰} + 1 \times 1\text{‰} = 0.004$ （万元）



【单选题】 某电厂与某运输公司签订了两份运输保管合同：第一份合同载明的金额合计50万元（运费和保管费并未分别记载）；第二份合同中注明运费30万元、保管费10万元。已知：运输合同印花税税率0.3‰，保管合同印花税税率1‰，则计算该电厂签订两份合同应缴纳的印花税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

【答案】 C

A. $300\ 000 \times 0.3\text{‰} + 100\ 000 \times 1\text{‰} = 190$ （元）

B. $500\ 000 \times 1\text{‰} = 500$ （元）

C. $500\ 000 \times 1\text{‰} + 300\ 000 \times 0.3\text{‰} + 100\ 000 \times 1\text{‰} = 690$ （元）

D. $(500\ 000 + 300\ 000 + 100\ 000) \times 1\text{‰} = 900$ （元）



【单选题】 甲公司向乙公司租赁2台起重机并签订租赁合同，合同注明起重机总价值为80万元，租期为2个月，每台每月租金为2万元。已知租赁合同适用印花税率1‰。计算甲公司和乙公司签订该租赁合同共计应缴纳印花税税额为（ ）元。

【答案】 B

- A.80
- B.160
- C.800
- D.1 600



四、印花税税收优惠

(1) 免征印花税

记忆提示	具体内容
与个人的小额交易	(1) 个人与电子商务经营者订立的电子订单； (2) 个人出租、承租住房签订的租赁合同； (3) 与高校学生签订的高校学生公寓租赁合同； (4) 个人销售或购买住房签订的产权转移书据
已贴过印花	应税凭证的副本或抄本



非经营行为	解放军、武警部队书立的应税凭证； 非营利性医疗卫生机构采购药品或卫生材料书立的买卖合同
鼓励行为	(1) 无息或贴息借款合同、金融机构与小微企业签订的借款合同、“国际金融组织”向我国提供优惠贷款书立的借款合同； (2) 财产所有权人将财产赠与政府、学校、社会福利机构、慈善组织书立的产权转移书据； (3) 抢险救灾物资运输结算凭证、军事物资运费结算凭证
照顾行为	(1) 各类发行单位之间，发行单位与订阅单位或个人之间书立的凭证； 【提示】“出版单位”与发行单位之间订立的图书、报刊、音像征订凭证，应当按买卖合同税目缴纳印花税。 (2) 农业保险合同、农业生产者购买生产资料或销售农产品签订的买卖合同
外交豁免	依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华代表机构为获得馆舍书立的应税凭证



2.减半征收：证券交易印花税

3.不属于印花税征税范围

- (1) “人身” 保险合同；
- (2) 企业与主管部门签订的租赁承包经营合同；
- (3) 银行“同业拆借”合同；
- (4) “法律、会计、审计”合同；
- (5) 非记载资金的其他营业账簿；
- (6) “电网与用户”之间签订的供用电合同；

【提示】发电厂与电网之间、电网与电网之间书立的购售电合同，应当按买卖合同税目缴纳印花税。

- (7) 法律文书、仲裁文书、监察文书。





【单选题】 下列凭证中，不属于印花税征税范围的是

()。

- A. 建设工程合同的分包合同
- B. 股权转让书据
- C. 发电厂与电网之间书立的购售电合同
- D. 仲裁机构的仲裁文书

【答案】 D



五、印花税的征收管理

1.印花税纳税义务发生时间

纳税义务发生时间：纳税人书立应税凭证或者完成证券交易的当日。

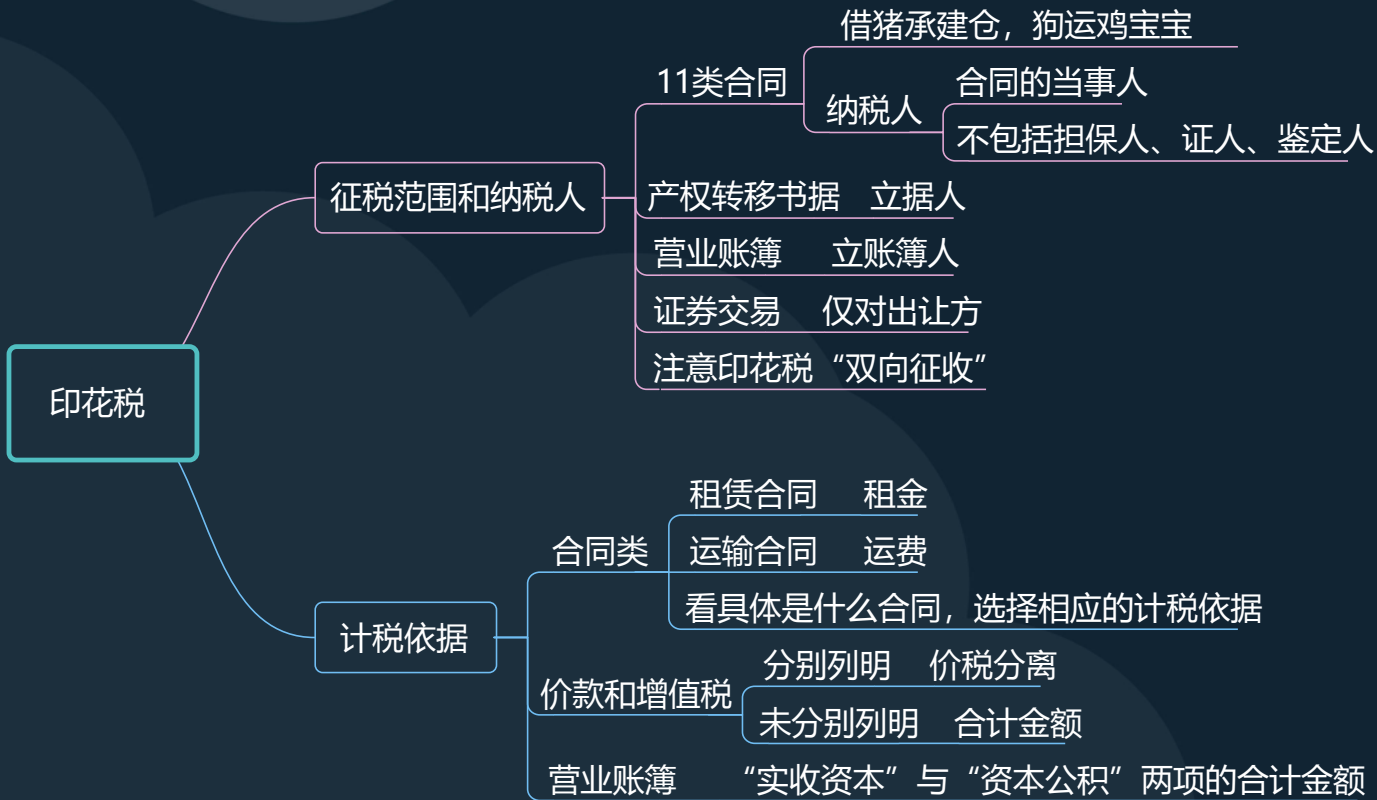
证券交易扣缴义务发生时间：完成证券交易的当日。

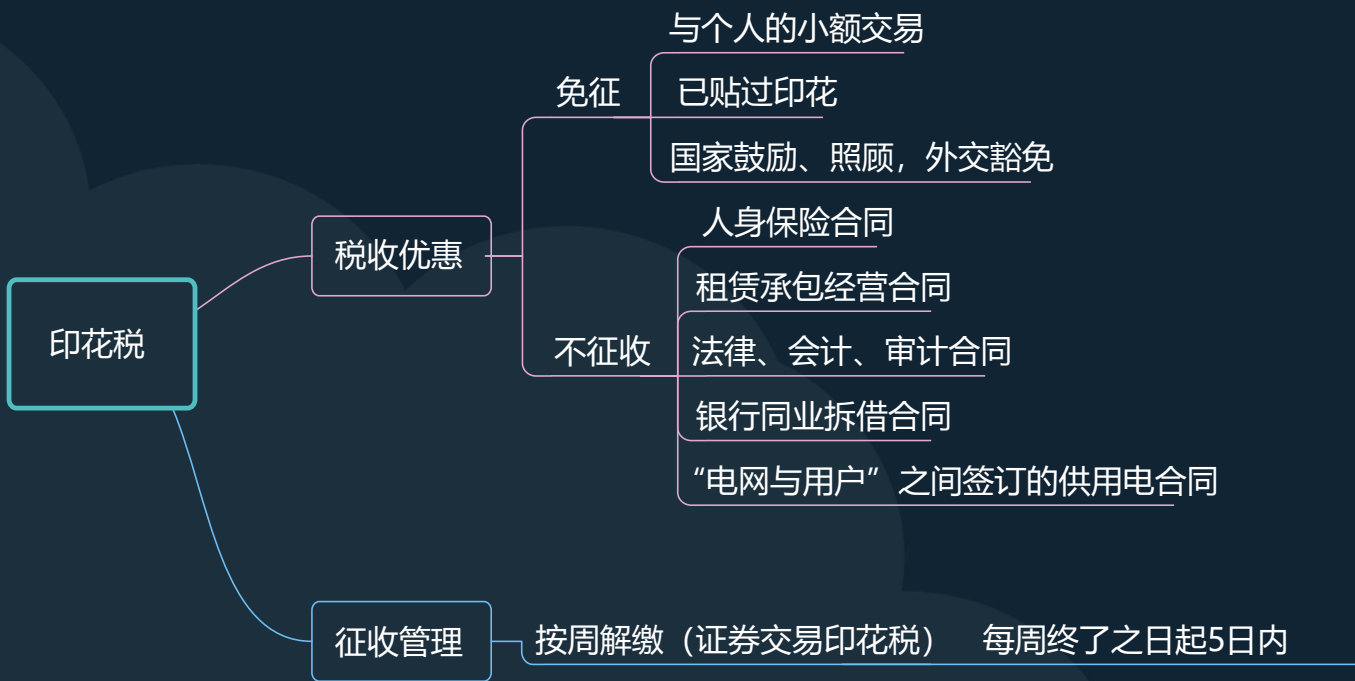


2. 印花税纳税期限

方式	期限
按季、按年计征的	季度、年度终了之日起15日内申报并缴纳税款
按次计征	纳税义务发生之日起15日内申报并缴纳税款
按周解缴（证券交易印花税）	每周终了之日起5日内申报解缴税款及孳息









07

车船税 (★★★)



一、特征

1.属于财产税

2.以“车船税法”所附“车船税税目税额表”规定的车辆、船舶为征税范围

3.以应税车辆、船舶的“所有人或管理人”为纳税人

【提示】拥有并“使用”应税车船为车船税纳税人的判定标准。 **拥有 + 使用**

4.以从事机动车第三者责任强制保险业务的“保险机构”为机动车车船税的扣缴义务人





【多选题】 下列纳税主体中，属于车船税纳税人的有

()。

- A.在中国境内拥有并使用船舶的国有企业
- B.在中国境内拥有并使用车辆的外籍个人
- C.在中国境内拥有并使用船舶的内地居民
- D.在中国境内拥有并使用车辆的外国企业

【答案】 ABCD



【单选题】 下列各项中，属于机动车车船税扣缴义务人的是（ ）。

- A. 机动车登记管理部门
- B. 机动车销售机构
- C. 机动车所有人所在单位
- D. 从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构

【答案】 D



二、征税范围和应纳税额计算

1. 征税范围

(1) 依法应当在车船登记管理部门登记的机动车辆和船舶。

(2) 依法不需要在车船登记管理部门登记的在单位内部场所行驶或作业的机动车辆和船舶。

2. 税率

车船税实行有幅度的定额税率。



【判断题】甲钢铁厂拥有的依法不需要在车船登记部门登记的在单位内部场所行驶的机动车辆，属于车船税的征税范围。（ ）

【答案】√

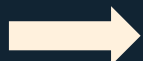


3.应纳税额计算

税目	计税单位	应纳税额
乘用车、客车和摩托车	每辆	辆数×适用年税额
≤1.6升的节能乘用车		辆数×适用年税额×50%
货车、专用作业车和轮式专用机械车（不包括拖拉机）	整备质量每吨	自重吨位数×适用年税额
挂车		自重吨位数×适用年税额×50%
机动船舶	净吨位每吨	净吨位数×适用年税额
非机动驳船、拖船		净吨位数×适用年税额×50%
游艇	艇身长度每米	艇身长度×适用年税额

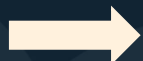
【提示】 购入当年不足1年的自纳税义务发生“当月”按月计征

拉人的车



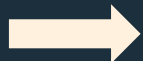
每辆

拉货的车



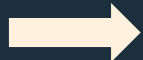
整备质量每吨

船



净吨位数

游艇



艇身长度每米



减半征收：

- ①节能乘用车
- ②挂车
- ③非机动驳船
- ④拖船





【多选题】 下列各项中，属于车船税征税范围的有

()。

- A. 电动自行车
- B. 半挂牵引车
- C. 载货汽车
- D. 三轮汽车

【答案】 BCD



【单选题】我国车船税的税率形式是（ ）。

- A.地区差别的比例税率
- B.有幅度的比例税率
- C.有幅度的定额税率
- D.全国统一的定额税率

【答案】 C



【多选题】下列车辆中，以整备质量吨位数为计税依据的有（ ）。

- A. 摩托车
- B. 商用货车
- C. 商用客车
- D. 专用作业车

【答案】 BD



【单选题】 2024年4月甲公司购置了净吨位600吨的机动船舶和净吨位300吨的非机动驳船各2艘。已知机动船舶车船税适用年基准税额为净吨位每吨4元。计算甲公司2024年度上述船舶应缴纳车船税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(600 \times 2 \times 4 \times 50\% + 300 \times 2 \times 4) \div 12 \times 8 = 3200$ (元)

B. $(600 \times 2 \times 4 + 300 \times 2 \times 4 \times 50\%) \div 12 \times 9 = 4500$ (元)

C. $(600 \times 2 \times 4 + 300 \times 2 \times 4 \times 50\%) \div 12 \times 8 = 4000$ (元)

D. $(600 \times 2 \times 4 \times 50\% + 300 \times 2 \times 4) \div 12 \times 9 = 3600$ (元)

【答案】 B



三、车船税的税收优惠

1. 免征车船税

(1) 捕捞、养殖渔船。

(2) 军队、武装警察部队专用的车船、警用车船、消防车船。

(3) 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船。

(4) 商用新能源车船。

【注意】免征车船税的“新能源汽车”是指纯电动商用车、插电式混合动力汽车、燃料电池商用车。



2.不属于车船税征税范围，不征收车船税

妙招

乘不商免

(1) 乘用新能源车船。

【注意】“纯电动乘用车”和“燃料电池乘用车”

不属于车船税征税范围，对其不征车船税。

(2) 外国、港、澳、台临时入境车船。

3.减半征收

(1) 节约能源车船（1.6升以下小排量）；

(2) 拖船、非机动驳船；

(3) 挂车。



【单选题】下列车船中，应缴纳车船税的是（ ）。

- A. 商用客车
- B. 捕捞渔船
- C. 警用车船
- D. 养殖渔船

【答案】 A



【单选题】 2024年3月甲公司购置了商用货车、半挂牵引车、三轮汽车、纯电动乘用车各1辆，其中不属于车船税征税范围的是（ ）。

- A.商用货车
- B.三轮汽车
- C.半挂牵引车
- D.纯电动乘用车

【答案】 D



四、车船税的征收管理

1. 纳税义务发生时间

取得车船所有权或者管理权的当月。



2.纳税地点

(1) 扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地。

(2) 纳税人自行申报缴纳车船税的，纳税地点为车船登记地的主管税务机关所在地。

(3) 依法不需要办理登记的车船，其车船税的纳税地点为车船的所有人或者管理人所在地。



3. 纳税申报

(1) 车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳。

(2) 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，也不退税。

(3) 在一个纳税年度内，已完税的车船被盗抢、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税凭证，向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失月份起至该纳税年度终了期间的税款。

【提示】失而复得的，自公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税



【单选题】 下列关于车船税纳税申报的表述中，不正确的是（ ）。

A.扣缴义务人已代收代缴车船税的，纳税人不再向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车船税

B.没有扣缴义务人的，纳税人应当向主管税务机关自行申报缴纳车船税

C.已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，需要另外纳税

D.车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳

【答案】 C



【单选题】某企业2024年年初拥有小轿车2辆；当年4月，1辆小轿车被盗，已按照规定办理退税。通过公安机关的侦查，9月被盗车辆失而复得，并取得公安机关的相关证明。已知当地小轿车车船税年税额为500元/辆，计算该企业2024年实际应缴纳车船税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $500 \times 1 = 500$ （元）

B. $500 + 500 \times 3 \div 12 = 625$ （元）

C. $500 + 500 \times 7 \div 12 = 791.67$ （元）

D. $500 \times 2 = 1\ 000$ （元）

【答案】 C

车船税

纳税人和征税范围

纳税人 拥有并使用

扣缴义务人 从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构

征税范围 ①需要登记的, ②不需要登记的

计税依据

拉人的车 每辆

拉货的车 整备质量每吨

船 净吨位数

游艇 艇身长度每米

税收优惠

免税 商用新能源车船

不征税 乘用新能源车船

乘不商免

减半征收 ①节能乘用车②挂车③非机动驳船④拖船

征收管理

纳税义务发生时间 当月

纳税地点 登记地或者车船税扣缴义务人所在地

纳税申报 同一年内过户, 不另纳税, 也不退税





08

环境保护税 (★★)



一、纳税人

在我国领域和管辖海域，“直接”向环境排放应税污染物的“企业事业单位和其他生产经营者”。按照规定征收环境保护税，不再征收排污费。

【提示】不包括不从事生产经营的其他个人。



二、征税范围

1.税目

大气污染物、水污染物、固体废物、噪声。

2.不属于“直接”排放的情形

(1) 向依法设立的污水、生活垃圾“集中处理”场所排放应税污染物；

(2) 在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物。

【注意】 超标排放或不符合环保标准，应当缴纳环境保护税。



【单选题】 根据环境保护税法律制度的规定，下列各项中，不属于环境保护税征税范围的是（ ）。

- A. 噪声
- B. 固体废物
- C. 光污染
- D. 水污染物

【答案】 C



三、税率

采用定额税率。

四、计税依据

1. “大气和水污染物”按照污染物排放量折合的“污染当量数”确定；
2. “固体废物”按照固体废物的“排放量”确定；
3. “噪声”按照“超过国家规定标准的分贝数”确定。



四、税收优惠——免征

- (1) 农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物；
- (2) 机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物；
- (3) 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准；
- (4) 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准。



【单选题】 2019年7月甲公司产生炉渣400吨，其中80吨贮存在符合国家和地方环境保护标准的设施中，100吨综合利用且符合国家和地方环境保护标准，其余的直接倒弃于周边空地。已知，炉渣环境保护税税率为25元/吨。计算甲公司当月所产生炉渣应缴纳环境保护税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(400 - 80 - 100) \times 25 = 5\,500$ 元

B. $400 \times 25 = 10\,000$ 元

C. $(400 - 100) \times 25 = 7\,500$ 元

D. $(400 - 80) \times 25 = 8\,000$ 元

【答案】 A



五、征收管理

1. 纳税义务发生时间

纳税人排放应税污染物的“当日”。

2. 纳税期限

按“月”计算，按“季”申报缴纳。不能按固定期限计算缴纳的，可以按“次”申报缴纳。



3.纳税申报

(1) 纳税人按季申报缴纳的，应当自季度终了之日起 15 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。

(2) 纳税人按次申报缴纳的，应当自纳税义务发生之日起 15 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。

4.纳税地点

向应税污染物“排放地”的税务机关申报缴纳。



【判断题】 机动车排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税。（ ）

【答案】 ×



环境保护税

纳税人

直接排放的经营者
不包括不从事生产经营的其他个人

征税范围和计税依据

大气污染物、水污染物 污染当量数
固体废物 排放量
噪声（默认工业噪声） 超过国家规定标准的分贝数
不包括光污染和居民噪声

税收优惠

符合国家规定标准
免税 农业生产（不包括规模化养殖）
流动污染源

征收管理

纳税义务发生时间 排放应税污染物的当日
纳税期限 按月计算，按季申报缴纳
纳税地点 排放地税务机关

