



考点6：印花税



一、印花税的特征

1. 属于行为税，针对经济活动和经济交往中书立、使用的应税经济凭证，及证券交易的行为
2. 以合同记载的交易金额为计税依据



印花税实际上是国家在合同、产权转移书据、营业账簿和证券交易上盖的章，证明这项经济业务受法律所保护。

二、印花税的纳税人和扣缴义务人

1. 纳税人

在中华人民共和国境内书立应税凭证、进行证券交易的、
在中华人民共和国境外书立在境内使用的应税凭证的单位和个
人为印花税的纳税人。

(1) 立合同人——合同的当事人

不包括合同的“担保人、证人、鉴定人”。



【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。

(2) 立账簿人。

该“账簿”指营业账簿，包括资金账簿和其他营业账簿。

(3) 立据人——产权转移书据。

(4) 使用人——国外订立合同国内使用。

2.扣缴义务人

证券登记结算机构为证券交易印花税的扣缴义务人。

【例题·单选题】甲公司与乙公司签订购销合同，合同约定丙为担保人，丁为鉴定人。下列关于该合同印花税纳税人的表述中，正确的是（ ）。

- A.甲、乙、丙和丁为纳税人
- B.甲、乙和丁为纳税人
- C.甲、乙为纳税人
- D.甲、乙和丙为纳税人

【答案】C

杉杉妙招

三、印花税的征税范围

猪宝宝，增资买鸡，承运建仓

分类	内容
合同类	买卖、借款、融资租赁、租赁、承揽、建设工程、运输、技术合同、保管、仓储、财产保险
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	—

【提示】“专利申请转让、非专利技术转让”属于技术合同；“专利权转让、专利实施许可”属于产权转移书据；“商品房买卖合同、土地使用权出让与转让合同”均属于产权转移书据。

【例题·多选题】下列合同中，应该缴纳印花税的有（）。

- A.买卖合同
- B.技术合同
- C.货物运输合同
- D.财产租赁合同

【答案】ABCD

杉杉妙招

猪宝宝，借资买鸡，承运建仓

四、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。



甲公司为增值税一般纳税人，2024年9月将一处仓库对外出租，与承租方签订房屋租赁合同，租赁期限到12月底。合同约定当年租金价税合计总额18.9万元，且分别列明租金与增值税税款。甲公司选择简易计税方法计算增值税。已知增值税征收率为5%增值税印花税税率为1‰。

$$18.9 \div (1 + 5\%) \times 1\text{‰}$$

(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。

【例题·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

【例题·单选题】某企业本月签订两份合同：（1）承揽合同，合同载明材料金额30万元，加工费10万元；（2）财产保险合同，合同载明被保险财产价值1000万元，保险费1万元。已知承揽合同印花税率0.3‰，财产保险合同印花税率1‰。应缴纳的印花税为（ ）。

A. $30 \times 0.3\% + 1000 \times 1\% = 1.009$ (万元)

B. $10 \times 0.3\% + 1000 \times 1\% = 1.003$ (万元)

C. $30 \times 0.3\% + 1 \times 1\% = 0.01$ (万元)

D. $10 \times 0.3\% + 1 \times 1\% = 0.004$ (万元)

【答案】D



【杉杉妙招】

印花税

计税依据

征税范围和纳税人

11类合同

猪宝宝，买鸡借资，运仓承建

合同的当事人

纳税人

不包括担保人、证人、鉴定人

产权转移书据 立据人

营业账簿 立账簿人

证券交易 仅对出让方

注意印花税“双向征收”

租赁合同 租金

合同类 运输合同 运费

看具体是什么合同，选择相应的计税依据

价款和增值税 分别列明 价税分离

未分别列明 合计金额

营业账簿 “实收资本”与“资本公积”两项的合计金额

五、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

鼓励行为	<ul style="list-style-type: none">(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	<ul style="list-style-type: none">(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;(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;

2.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

【例题·单选题】根据印花税法律制度的规定，下列合同中，不征收印花税的是（）。

- A.作者与出版社之间签订的出版合同
- B.发电厂与电网之间签订的购售电合同
- C.个人出租商铺签订的房屋租赁合同
- D.物流公司与客户之间签订的仓储合同

【答案】A

六、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

【例题·单选题】根据印花税法律制度的规定，在下列各项中，印花税应当按周解缴的是（ ）。

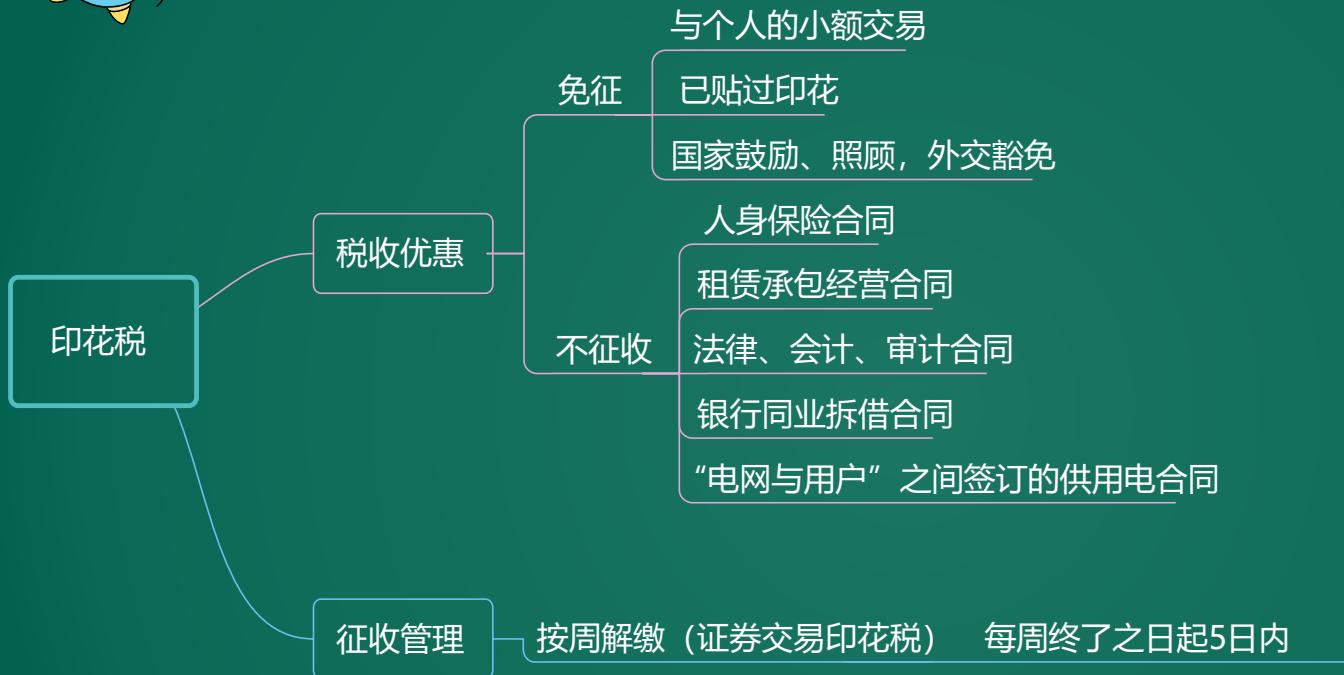
- A.买卖合同印花税
- B.产权转移书据印花税
- C.证券交易印花税
- D.营业账簿印花税

【答案】C





【杉杉妙招】



【与车船相关税种】



车船税





考点7：车船税



一、车船税的特征

拥有并使用

1. 属于财产税
2. 以应税车辆、船舶的“所有人或者管理人”为纳税人
3. 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

【例题·单选题】根据车船税法律制度的规定，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、车船税的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者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”。

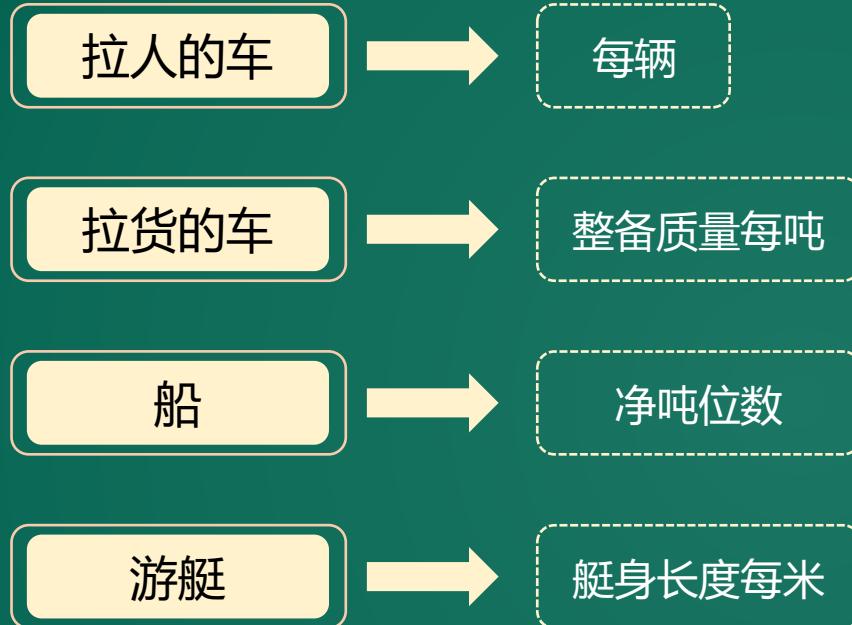
【例题·判断题】甲钢铁厂拥有的依法不需要在车船登记部门登记的在单位内部场所行驶的机动车辆，属于车船税的征税范围。 ()

【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	每辆	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	净吨位每吨	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



- 减半征收：
- ①节能乘用车
 - ②挂车
 - ③非机动驳船
 - ④拖船

杉杉妙招

减半征收，两车两船

【例题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列车辆中，不属于车船税征税范围的是（ ）。

- A.挂车
- B.低速载货汽车
- C.三轮汽车
- D.拖拉机

【答案】D



【例题·多选题】根据车船税法律制度的规定，下列车船中，以整备质量吨位数为计税依据的有（）。

- A.挂车
- B.商用客车
- C.机动船舶
- D.专用作业车

【答案】AD

【例题·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，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

(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；

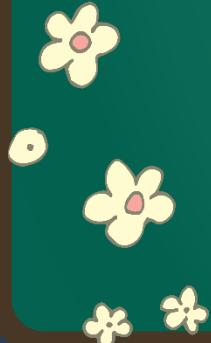
(3) 挂车。 杉杉妙招

商免乘不征

【例题·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



【例题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳车船税的是（）。

- A.捕捞渔船
- B.养殖渔船
- C.商用货车
- D.警务用车

【答案】C



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

车船税的纳税地点为车船的登记地或者车船税扣缴义务人所在地。

(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

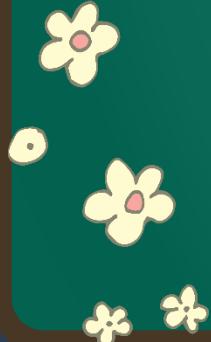
- (1) 车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳。
- (2) 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，也不退税。
- (3) 在一个纳税年度内，已完税的车船被盗抢、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税凭证，向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失月份起至该纳税年度终了期间的税款。

【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



2024年初有一辆车，5月丢了，10月又找到了，已知当地小轿车车船税年税额为600元/辆，2024年应该交多少车船税？

$$600 \div 12 \times 7$$



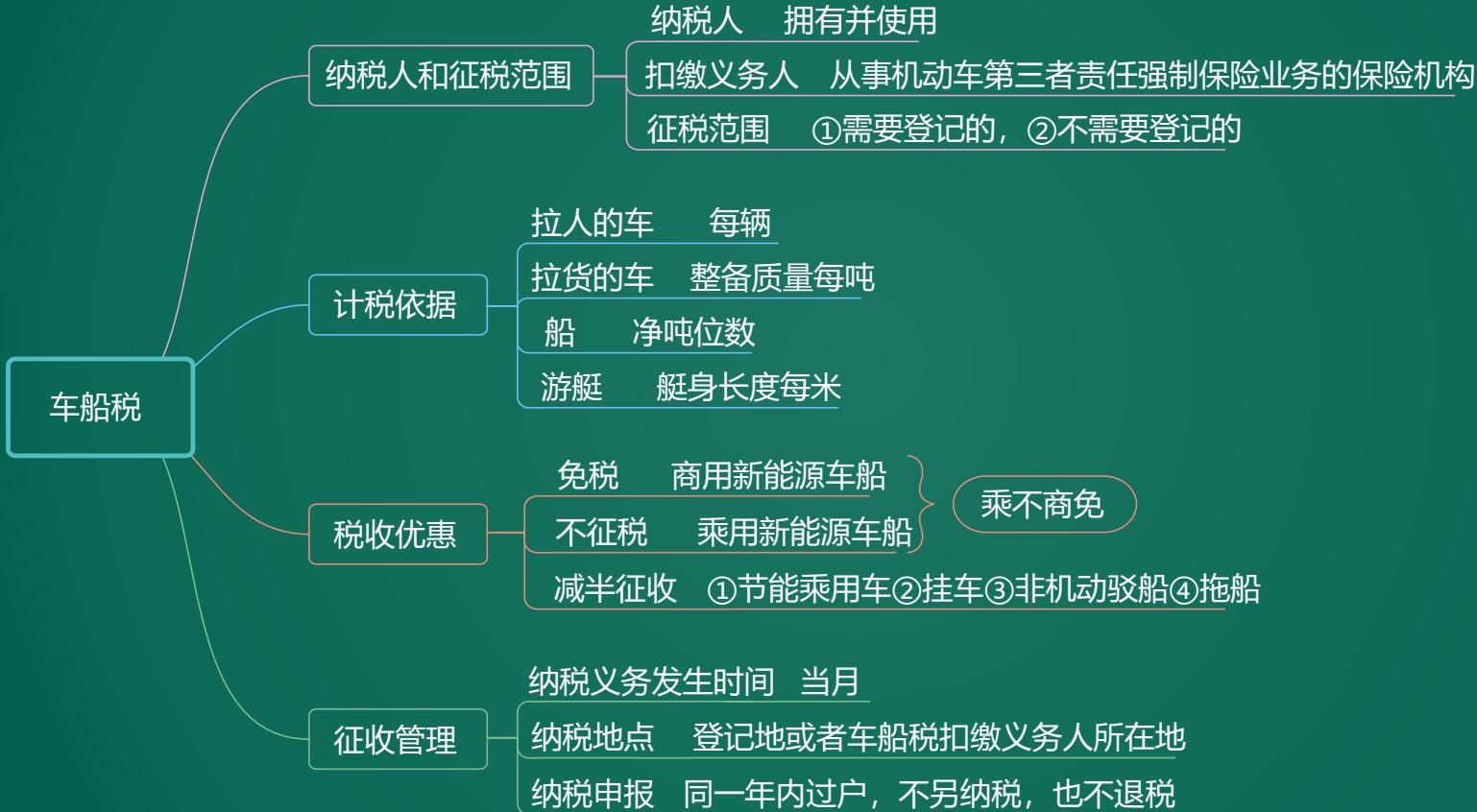
【例题·单选题】某企业2022年年初拥有小轿车2辆；当年4月，1辆小轿车被盗，已按照规定办理退税。通过公安机关的侦查，9月被盗车辆失而复得，并取得公安机关的相关证明。已知当地小轿车车船税年税额为500元/辆，该企业2022年实际应缴纳车船税的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $500 \times 1 = 500$ (元)
- B. $500 + 500 \times 3 \div 12 = 625$ (元)
- C. $500 + 500 \times 7 \div 12 = 792$ (元)
- D. $500 \times 2 = 1\,000$ (元)

【答案】C



【杉杉妙招】





考点8：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。

【注意】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。

【例题·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。

五、应纳税额计算

1. 计算公式



六、税收优惠——免征

- (1) 农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的；
- (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的；
- (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的；
- (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的。

【例题·单选题】2023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

七、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

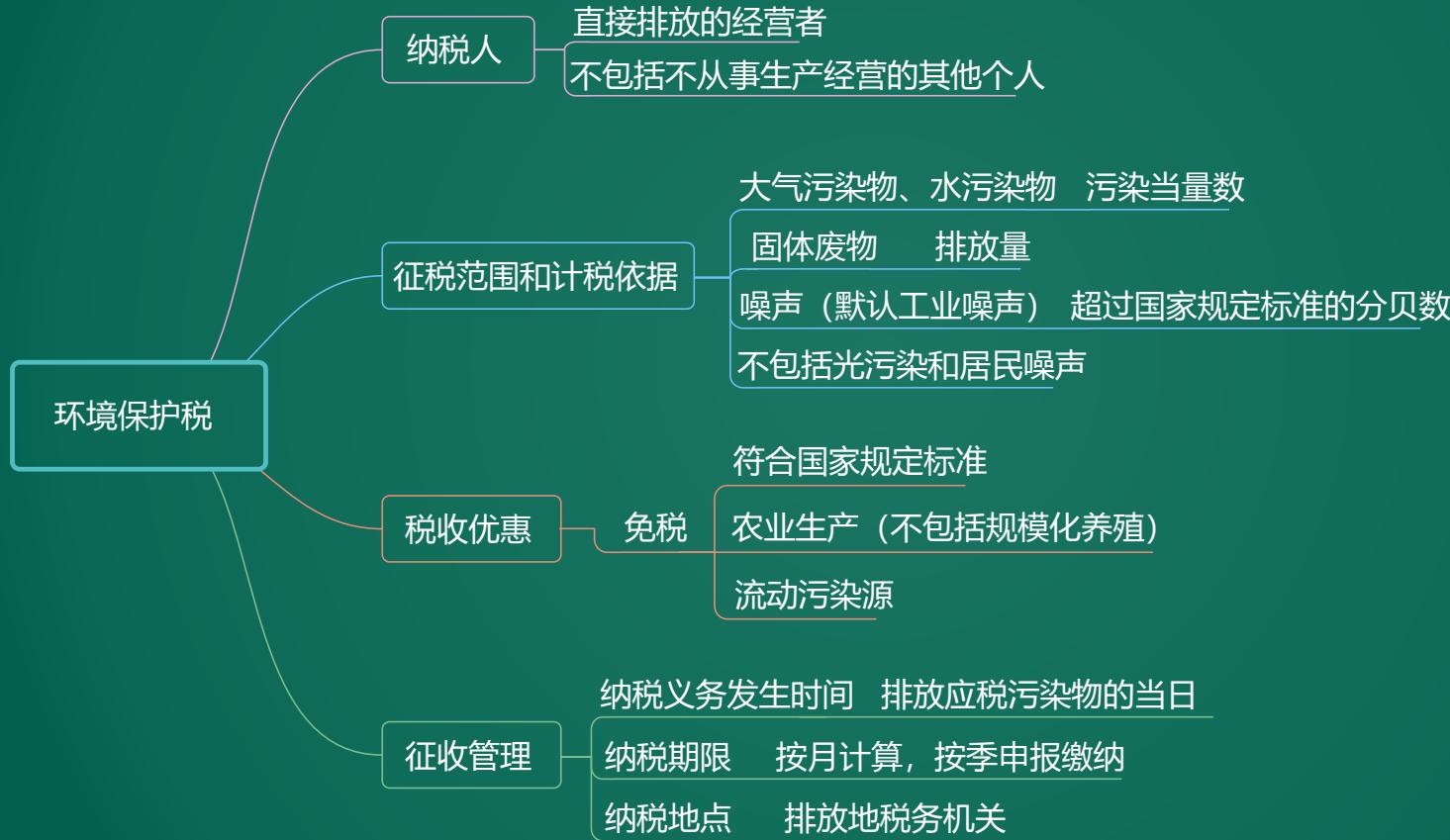
向应税污染物“排放地”的税务机关申报缴纳。

【例题·判断题】企业直接向环境排放应税污染物，应当向其机构所在地的税务机关申报缴纳环境保护税。 ()

【答案】 ×



【杉杉妙招】





考点9：资源税



一、资源税的纳税人

1. 在我国“领域”和管辖的其他“海域”开发应税资源的单位和个人，为资源税的纳税人。
2. 中外合作开采海上石油资源的企业
 - (1) 合同期内：缴纳矿区使用费，不缴纳资源税。
 - (2) 合同期满后：依法缴纳资源税。

杉杉妙招

开采销售，进口不征，出口不退

【例题·单选题】根据资源税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳资源税的是（ ）。

- A.火电厂使用煤炭发电
- B.石材厂购进大理岩加工瓷砖
- C.油田销售所开采的原油
- D.钢铁厂进口铁矿石

【答案】C

二、资源税的征税范围

能源矿产	包括原油、天然气、煤、铀、钍、地热等
金属矿产	包括黑色金属和有色金属
非金属矿产	包括矿物类、岩石类、宝玉石类
水气矿产	包括二氧化碳气、硫化氢气、氦气、氡气、矿泉水
盐	包括钠盐、钾盐、镁盐、锂盐、天然卤水、海盐

三、税率

1. 绝大多数应税矿产品执行比例税率
2. “地热、石灰岩、其他粘土、砂石、矿泉水、天然卤水”

纳税人可以“选择适用”比例税率或者定额税率。

【注意】纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，应当分别核算不同税目应税产品的销售额，未分别核算的从高适用税率。

四、资源税的应纳税额计算

1.从价计征

应纳税额=销售额×比例税率

【提示】计入销售额中的相关运杂费用，凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的，准予从销售额中扣除。相关运杂费用是指应税产品从坑口或者洗选（加工）地到车站、码头或者购买方指定地点的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸，仓储、港杂费用。

【例题·单选题】甲煤矿为增值税一般纳税人，2024年8月销售原煤取得不含增值税价款435万元，其中包含从坑口到码头的运输费用10万元、随运销产生的装卸费用5万元，均取得增值税发票。已知资源税税率为2%。甲煤矿当月应缴纳资源税税额为（）。

A.8.7万元

B.9万元

C.8.9万元

D.8.4万元

【答案】D

2.从量计征

应纳资源税 = 销售数量×适用税额

【例题·单选题】某矿业公司本月计划开采砂石6500吨，实际开采 5500吨，本月计划销售6000吨，实际销售5000吨。根据资源税法律制度的规定，该矿业公司本月应缴纳资源税的计税依据是（ ）。

- A.6500吨
- B.5500吨
- C.6000吨
- D.5000吨

【答案】D

五、资源税的税收优惠——免征

1. 开采原油以及油田范围内运输原油过程中用于“加热”的原油、天然气。
2. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的“煤成（层）气”。

【例题·单选题】根据资源税法律制度的规定，下列各项中，免征资源税的有（ ）。

- A.在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油
- B.煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成气
- C.从低丰度油气田开采的原油
- D.从深水油气田开采的天然气

【答案】AB

六、资源税的征收管理

1. 纳税义务发生时间——同增值税

2. 纳税期限

(1) 纳税申报。资源税按月或者按季申报缴纳；不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。

(2) 缴纳税款。

①按月或者按季申报的：月度或者季度终了之日起15日内；

②按次申报的：纳税义务发生之日起15日内。

3. 纳税地点

纳税人应当向应税产品“开采地”或者海盐的“生产地”的税务机关申报缴纳资源税。



【杉杉妙招】



加 油 !

