

第三单元 其 他相关税收法律制度

【考点 1】印花税（★★★）

印花税是对经济活动和经济交往中**书立、领受、使用**的应税经济凭证（应税合同、产权转移书据、营业账簿和证券交易）所征收的一种税。

1. 印花税的纳税人

印花税的纳税人，是在中华人民共和国境内**书立应税凭证、进行证券交易**，以及在中华人民共和国**境外书立****在境内使用**的应税凭证的单位和个人。

【注意】具体纳税人

	纳税人
立合同人	合同的 当事人 ，不包括合同的担保人、证人、鉴定人。
立据人	书立产权转移书据的单位和个人。
立账簿人	设立并使用营业账簿的单位和个人。
证券交易人	在境内进行证券交易的单位和个人。 对证券交易的 出让方 征收，不对受让方征收（单边征收）。
使用人	在境外书立在 境内使用 的应税凭证的单位和个人。

【注意】采用**委托贷款方式**书立的借款合同纳税人，为受托人和借款人，不包括委托人。

【注意】买卖合同或者产权转移书据税目缴纳印花税的拍卖成交确认书纳税人，为拍卖标的的产权人和买受人，不包括拍卖人。

【考题·单选题】甲公司和乙公司签订了一份买卖合同，丙公司是合同担保人，该合同的印花税纳税人是（ ）。
（2024 年）

- A. 甲公司和乙公司
- B. 甲公司和丙公司
- C. 乙公司和丙公司
- D. 甲公司、乙公司、丙公司

答案：A

解析：书立应税凭证的纳税人，为对应税凭证有直接权利义务关系的单位和个人。立合同人不包括合同的担保人、证人、鉴定人。

【考题·单选题】甲企业和乙银行签订一份借款合同，丙为担保人，丁为证人。则在这一业务中，印花税的纳税义务人为（ ）。（2018 年）

- A. 甲
- B. 甲、乙
- C. 甲、乙、丙
- D. 甲、乙、丙、丁

答案：B

解析：印花税纳税人为合同的当事人，但不包括合同的担保人、证人、鉴定人。

2. 印花税的征税范围

(1) 合同（11类）

应税合同	具体规定
①买卖合同	指动产买卖合同。 【注意】发电厂与电网之间、电网与电网之间书立的购售电合同征收印花税。但是电网与用户之间签订的供用电合同不征印花税。 【解释】企业之间书立的确立买卖关系、明确买卖双方权利义务的红单、要货单等单据，且未另外书立买卖合同的，应当按规定缴纳印花税。
②借款合同	指银行业金融机构和借款人订立的借款合同，不包括银行同业拆借。
③技术合同	一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不贴印花
④租赁合同	不包括企业与主管部门签订的租赁承包合同
⑤运输合同	不包括管道运输合同
⑥建设工程合同	包括总包合同、分包合同和转包合同
⑦财产保险合同	不包括再保险合同、人身保险合同
⑧融资租赁合同、⑨保管合同、⑩仓储合同、⑪承揽合同	

【注意】不属于印花税征收范围：

- ①人民法院的生效法律文书，仲裁机构的仲裁文书，监察机关的监察文书；
- ②县级以上人民政府及其所属部门按照行政管理权限征收、收回或者补偿安置房地产书立的合同、协议或者行政类文书；
- ③总公司与分公司、分公司与分公司之间书立的作为执行计划使用的凭证。

（2）产权转移书据

我国印花税法中的产权转移书据包括土地使用权出让和转让书据；房屋等建筑物、构筑物所有权、股权（不包括上市和挂牌公司股票）、商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据。

（3）营业账簿

①记载资金的账簿（简称资金账簿）—征收印花税

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。

②其他营业账簿—不征印花税。

（4）证券交易

证券交易是指在依法设立的证券交易所上市交易或者在国务院批准的其他证券交易场所转让公司**股票**和**以股票为基础发行的存托凭证**。

【考题·单选题】根据印花税法法律制度的规定，下列凭证中，不属于印花税征税范围的是（ ）。(2023 年)

- A. 建设工程合同的分包合同
- B. 产权转让书据
- 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

解析：（1）A 错误：属于合同类的建设工程合同。

（2）B 错误：属于产权转移书据。

（3）C 错误：属于合同类的买卖合同，均属于印花税征税范围。

（4）D 正确：人民法院的生效法律文书，仲裁机构的仲裁文书，监察机关的监察文书，不属于印花税征收范围。

【考题·单选题】根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，应缴纳印花税的是（ ）。(2020 年)

- A. 会计咨询合同
- B. 法律咨询合同
- C. 审计咨询合同
- D. 技术咨询合同

答案：D

解析：选项 ABC：一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不贴印花。

3. 印花税的税率

印花税的税率为**比例税率**。

4. 印花税应纳税额的计算

（1）应税合同

应纳税额=价款或者报酬×适用税率

【注意】应税合同的计税依据，为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。

【注意】同一应税凭证载有两个或者两个以上经济事项并分别列明价款或者报酬的，按照各自适用税目税率计算应纳税额；**未分别列明**价款或者报酬的，按税率**高**的计算应纳税额。

（2）应税产权转移书据

应纳税额=价款×适用税率

【解释】产权转移书据所列的金额，**不包括列明的增值税税款**，产权转移书据中价款与增值税税款未分开列明的，按**合计金额**确定。

（3）应税营业账簿

应纳税额=（实收资本+资本公积）×适用税率

（4）证券交易

应纳税额=成交金额×适用税率

（5）特殊情况处理

①未列明金额时的计税依据

应税合同、产权转移书据未列明金额的，印花税的计税依据按照**实际结算的金额**确定。

计税依据按照上述规定仍不能确定的，按照书立合同、产权转移书据时的**市场价格**确定；依法应当执行**政府定价**或者**政府指导价**的，按照国家有关规定确定。

②由两方以上当事人书立

同一应税凭证由两方以上当事人书立的，按照各自涉及的金额**分别计算**应纳税额。

同一应税合同、应税产权转移书据中涉及两方以上纳税人，且**未列明纳税人各自涉及金额**的，以纳税人**平均分摊**的应税凭证所列金额确定计税依据。

③所列金额与实际结算金额不一致

应税合同、应税产权转移书据所列的金额与实际结算金额不一致，不变更应税凭证所列金额的，以所列金额为**计税依据**；变更应税凭证所列金额的，以**变更后的**所列金额为计税依据。

已缴纳印花税的应税凭证，变更后所列金额增加的，纳税人应当就增加部分的金额**补缴**印花税；变更后所列金额减少的，纳税人可以就减少部分的金额向税务机关申请**退还**或者**抵缴**印花税。

④计算错误

已缴纳印花税的应税凭证，调整后计税依据增加的，纳税人应当就增加部分的金额**补缴**印花税；调整后计税依据减少的，纳税人可以就减少部分的金额向税务机关申请**退还**或者**抵缴**印花税。

⑤多贴印花税票

纳税人多贴的印花税票，**不予退税**及**抵缴**税款。

⑥未履行

未履行的应税合同、产权转移书据，已缴纳的印花税**不予退还**及**抵缴**税款。

【考题·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800000元，租期为2个月，租金共计80000元。已知租赁合同适用印花税税率为1%。根据印花税法法律制度的规定，甲公司和乙公司签订该租赁合同共计应缴纳印花税（ ）元。（2020年）

- A. 40
- B. 80
- C. 160
- D. 800

答案：C

解析：（1）租赁合同以合同载明的租金（而非租赁物价值）为计税依据；

（2）签订合同的双方均为印花税的纳税义务人，甲公司和乙公司共计应缴纳印花税=80000×1‰×2=160（元）。

【考题·单选题】根据印花税法法律制度的规定，应税营业账簿的计税依据是（ ）。（2019 年）

- A. 营业账簿记载的营业外收入金额
- B. 营业账簿记载的营业收入金额
- C. 营业账簿记载的银行存款金额
- D. 营业账簿记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额

答案：D

解析：应税营业账簿的应纳税额=（实收资本+资本公积）×适用税率。故其计税依据为营业账簿记载的实收资本（股本）、资本公积。

5. 印花税的税收优惠

（1）法定凭证免税

- ①应税凭证的**副本**或者**抄本**。
- ②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。
- ③中国人民解放军、中国人民武装警察部队书立的应税凭证。
- ④农民、家庭农场、农民专业合作社、农村集体经济组织、村民委员会购买农业生产资料或者销售农产品书立的买卖合同和农业保险合同。
- ⑤**无息**或者**贴息**借款合同、国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同。
- ⑥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。
- ⑦**非营利性**医疗卫生机构采购药品或者卫生材料书立的买卖合同。
- ⑧**个人**与**电子商务经营者**订立的**电子订单**。

（2）临时减免税（包括但不限于）

- ①铁路、公路、航运、水路承运快件行李、包裹开具的**托运**单据，暂免贴花。
- ②各类发行单位之间，以及发行单位与订阅单位或个人之间书立的征订凭证，暂免征印花税。
- ③**军事**物资运输，附有军事运输命令或使用专用的军事物资运费结算凭证，免纳印花税。
- ④**抢险救灾物资**运输，附有县级以上（含县级）人民政府抢险救灾物资运输证明文件的运费结算凭证，免纳印花税。
- ⑤企业因改制签订的产权转移书据免于贴花。
- ⑥**个人出租、承租**住房签订的租赁合同，免征印花税。
- ⑦**个人销售或购买**住房暂免征收印花税。

⑧金融机构与小型企业、微型企业签订的借款合同免征印花税。

⑨与**高校学生**签订的高校学生公寓租赁合同，免税。

⑩自 2023 年 8 月 28 日起，证券交易印花税实施**减半**征收。

【考题·判断题】个人销售或购买住房暂免征收印花税。（ ）（2021 年）

答案：√

解析：个人销售或购买住房暂免征收印花税。

【考题·多选题】根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，免征印花税的有（ ）。（2018 年）

A. 中国人民武装警察部队书立的应税凭证

B. 无息、贴息贷款合同

C. 应税凭证的副本

D. 财产所有人将财产赠给学校所立的书据

答案：ABCD

解析：选项 ABCD 均为免征印花税的情形。