



第四节

计税依据和应纳税额的计算



第四节 计税依据和应纳税额的计算

【考点1】计税依据 ★★★

一、计税依据的基本规定

印花税实行从价计征，以凭证所载金额为计税依据。

其中应税合同的计税依据，为合同所列的金额，**不包括列明的增值税税款**，具体如下：



第四节 计税依据和应纳税额的计算

1. 借款合同：计税依据为借款金额（即借款本金）

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



第四节 计税依据和应纳税额的计算

情形	税务处理
(2) 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
(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



第四节 计税依据和应纳税额的计算

情形	税务处理
(4) 如果贷方系由若干银行组成的银团，银团各方均承担一定的贷款数额。借款合同由借款方与银团各方共同书立，各执一份合同正本	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



第四节 计税依据和应纳税额的计算

情形	税务处理
(5) 基本建设贷款中，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，且总合同的借款金额包括各个分合同的借款金额的	按分合同分别贴花，最后签订的总合同，借款总额扣除分合同借款金额后的余额计税贴花



第四节 计税依据和应纳税额的计算

【提示】流动资金周转性借款合同：借贷双方签订的流动资金周转性借款合同，一般按年（期）签订，规定最高限额，借款人在规定的期限和最高限额内随借随还。



第四节 计税依据和应纳税额的计算

【单选题】甲公司向银行申办一项金额5000万元的贷款，未签订借款合同，分五次填开借据作为合同使用，五次填开借据共载借款金额8000万元。该项贷款业务甲公司应缴纳印花税（ ）万元。（2020年）（借款合同印花税税率为0.05%）

A. 0.25

B. 4.00

C. 2.50

D. 0.40



第四节 计税依据和应纳税额的计算

答案：D

解析：对于借款合同，凡是一项信贷业务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。该项贷款业务甲公司应缴纳印花税 $=8000 \times 0.05\text{‰}=0.40$ （万元）。



第四节 计税依据和应纳税额的计算

2. 融资租赁合同：计税依据为收取或支付的租金。

3. 买卖合同：计税依据为合同记载的价款，不得做任何扣除。

以物易物的易货合同是反映既购又销双重经济行为的合同，因此，对这类合同的计税依据为合同所载的购、销合计金额。



第四节 计税依据和应纳税额的计算

【单选题】 A公司与B公司签订了以货易货合同，由A公司向B公司提供价值100000元的钢材，B公司向A公司提供价值150000元的机器设备，货物差价由A公司付款补足。A、B两公司共应缴纳印花税为（ ）元。（买卖合同印花税税率为0.3‰）

- A. 250
- B. 125
- C. 75
- D. 150



第四节 计税依据和应纳税额的计算

答案：D

解析：应纳税额=（100000+150000） $\times$ 0.3‰ $\times$ 2=150（元）



第四节 计税依据和应纳税额的计算

4. 承揽合同：计税依据为加工或承揽收入的金额。

（1）对于由承揽人提供原材料的加工、定做合同，凡在合同中分别记载加工费金额和原材料金额的，应分别按承揽合同、买卖合同计税，两项税额相加数，即为合同应贴印花；若合同中未分别记载，则应就全部金额依照承揽合同计税贴花。

（2）对于由定做人提供主要材料或原料，承揽人只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料金额是否分别记载，均以辅助材料与加工费的合计数，依照承揽合同计税贴花。对定做人提供的主要材料或原料金额不计税贴花。



第四节 计税依据和应纳税额的计算

【单选题】某工厂委托一服装厂加工工作服，合同约定布料由工厂提供，价值80万元，工厂另支付加工费40万元，下列各项关于计算印花税的表述中，正确的是（ ）。

- A. 工厂应以80万元的计税依据，按买卖合同的税率计算印花税
- B. 服装厂应以80万元的计税依据，按买卖合同的税率计算印花税
- C. 服装厂应以40万元加工费为计税依据，按承揽合同的税率计算印花税
- D. 服装厂和工厂均以120万元为计税依据，按照承揽合同的税率计算印花税



第四节 计税依据和应纳税额的计算

答案：C

解析：定做提供原材料，对定做提供的主要材料或原料金额：不计税贴花；服装厂和加工厂都应该以加工费40万元为计税依据，按承揽合同的税率计算印花税。



第四节 计税依据和应纳税额的计算

5. 建设工程合同：计税依据为合同约定的价款。

6. 运输合同：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。



第四节 计税依据和应纳税额的计算

(1) 国内货物联运：

结算方式	纳税人	计税依据
起运地统一结算全程运费	托运方	全程运费
	承运方	
分程结算运费	托运方	全程运费
	分程承运方	分程运费



第四节 计税依据和应纳税额的计算

(2) 国际货运：

承运方	纳税人	计税依据
我国运输企业运输	托运方	全程运费
	我国运输企业	本程运费
外国运输企业运输	托运方	全程运费
	外国运输企业	免税



第四节 计税依据和应纳税额的计算

【单选题】2023年7月，甲企业与乙企业签订运输合同一份，合同列明货物价值600万元，不含税运输费5万元，保险费0.2万元，装卸费0.3万元。当月，甲企业该份合同应缴纳的印花税为（ ）元。（2023年）（运输合同印花税税率为0.3‰）

A. 16.5

B. 15

C. 15.6

D. 1800



第四节 计税依据和应纳税额的计算

答案：B

解析：应缴纳的印花税=5×0.3‰×10000=15（元）。



第四节 计税依据和应纳税额的计算

【单选题】甲公司进口一批货物，由境外的乙公司负责承运，双方签订的运输合同注明所运输货物价值1000万元、运输费用25万元和保险费5000元。下列关于运输合同印花税的税务处理，正确的是（ ）。（运输合同印花税税率为0.3‰）

- A. 甲公司应缴纳印花税75元
- B. 甲公司应缴纳印花税125元
- C. 甲公司和乙公司免征印花税
- D. 乙公司应缴纳印花税125元



第四节 计税依据和应纳税额的计算

答案：A

解析：由外国运输企业运输进出口货物的，运输企业所持的运费结算凭证免纳印花税，托运方所持的运费结算凭证，应以运费金额为计税依据缴纳印花税。所以乙公司免征印花税，甲公司应缴纳印花税 $=25 \times 10000 \times 0.3\% = 75$ （元）。



第四节 计税依据和应纳税额的计算

7. 技术合同

(1) 计税依据为合同所载的价款、报酬或使用费。

(2) 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贴花。



第四节 计税依据和应纳税额的计算

【单选题】某企业受托研发一项专利技术，合同约定研发费用1000万元，按研发费用10%结算劳务报酬。该企业应缴纳印花税（ ）元。（2021年）（技术合同的印花税税率为0.3‰）

- A. 5
- B. 3000
- C. 300
- D. 305



第四节 计税依据和应纳税额的计算

答案：C

解析：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。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贴花。应缴纳的印花税=10000000×10%×0.3‰=300（元）。



第四节 计税依据和应纳税额的计算

8. 租赁合同：计税依据为租金收入。

9. 保管合同：计税依据为收取（支付）的保管费。

10. 仓储合同：计税依据为收取的仓储费。

11. 财产保险合同：计税依据为支付（收取）的保险费金额，**不包括所保财产的金额**。

12. 产权转移书据：计税依据为产权转移书据所列的金额，**不包括列明的增值税税款**。



第四节 计税依据和应纳税额的计算

【单选题】甲公司（小规模纳税人）2023年8月签订一份货物运输合同，合同注明货物价款为100万元，运输费8万元，装卸费2万元。签订一份财产保险合同，注明财产价值200万元，保险费5万元。甲公司本月应缴纳印花税（ ）元。（2022年考题改编）（运输合同印花税税率为0.3‰，财产保险合同印花税税率为1‰）

- A. 74
- B. 37
- C. 40
- D. 45



第四节 计税依据和应纳税额的计算

答案：B

解析：（1）运输合同的计税依据为取得的运费收入，不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等。财产保险合同的计税依据为支付（收取）的保险费，不包括所保财产金额。（2）甲公司本月应缴纳印花税=（80000×0.3‰+50000×1‰）×50%=37（元）。