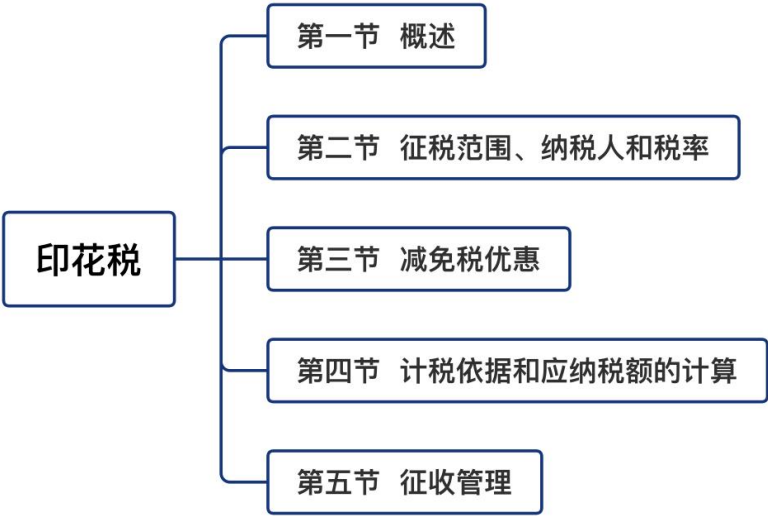


第四章 印花税

一、考情分析

本章为比较重要章节，考查分值在 5 分左右。主要考查单选或多选题，在个别年份考查的计算题或综合分析题中，印花税易与契税、房产税、城镇土地使用税结合命题。本章学习难度不大，需准确辨析。

二、章节框架



三、2025 年教材变化

节	主要变化
第一节 概述	更新 印花税的概念
第三节 减免税优惠	新增 亚冬会、离案贸易、企事业单位改制重组等税收优惠内容 更新 减免税管理
第四节 计税依据和应纳税额的计算	更新 计税依据的基本规定

第一节 概述

【考点 1】印花税概述

印花税是对经济活动和经济交往中书立、使用的应税经济凭证或进行证券交易所征收的一种税。因纳税人主要是通过在应税凭证上粘贴印花税票来完成纳税义务，故名印花税。

一、印花税的特点

- 1. 兼有凭证税和行为税性质；
- 2. 征税范围广泛；
- 3. 税率低、税负轻；
- 4. 由纳税人自行完成纳税义务。

二、印花税的作用

- 1. 广集财政收入；
- 2. 促进我国经济法制化建设；
- 3. 培养公民的依法纳税观念；
- 4. 维护我国涉外经济权益；
- 5. 加强对其他税种的监督管理。

第二节 征税范围、纳税人和税率

【考点 1】印花税的征税范围 ★★★

- 一、书面合同（11 类）
- 二、产权转移书据
- 三、营业账簿
- 四、证券交易

一、书面合同（11类）

1. 借款合同	指银行业金融机构、经国务院银行业监督管理机构批准设立的其他金融机构与借款人的借款合同 不包括同业拆借的借款合同
2. 融资租赁合同	-
3. 买卖合同	指动产买卖合同， 不包括个人书立的动产买卖合同 (1) 包括供应、预购、采购、购销结合及协作、调剂、补偿、易货等合同 (2) 还包括各 出版单位 与 发行单位 之间订立的图书、报纸、期刊、音像制品的征订凭证
4. 承揽合同	加工、定做、修缮、修理、印刷、广告、测绘、测试等合同
5. 建设工程合同	包括建设工程勘察、设计、施工合同
6. 运输合同	指货运合同和多式联运合同 不包括管道运输合同
7. 技术合同	不包括专利权、专有技术使用权转让书据
8. 租赁合同	租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等合同
9. 保管合同	-
10. 仓储合同	-
11. 财产保险合同	包括财产、责任、保证、信用等保险合同，但 不包括 再保险合同

二、产权转移书据

1. 土地使用权出让书据	-
2. 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
3. 股权转让书据	不包括 应缴纳证券交易印花税的股权转让书据
4. 商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据	不包括 专利申请转让合同（技术合同）

三、营业账簿

- 分为记载资金的账簿和其他营业账簿两类
- 目前**只对**资金账簿反映生产经营单位“实收资本”和“资本公积”的金额征收印花税
- 对其他营业账簿不征收印花税

四、证券交易

证券持有人依照交易规则，将证券转让给其他投资者的行为

【单选题】下列产权转移书据中，不需要缴纳印花税的是（ ）。 （2022年）

- 财产所有权人将房屋赠给企业的产权转移书据
- 土地使用权转让书据
- 专有技术使用权转让书据
- 土地承包经营权转移书据

答案：D

解析：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。

【多选题】下列合同中，按“产权转移书据”计征印花税的有（ ）。

- 土地承包经营权合同
- 专利申请转让合同
- 商品房销售合同
- 土地使用权出让合同
- 土地使用权转让合同

答案：CDE

解析：选项 A：产权转移书据不包括土地承包经营权和土地经营权转移；选项 B：按“技术合同”计征印花税。

【考点 2】纳税人 ★★★

印花税的纳税人，是在中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。

1. 纳税人的基本规定

纳税人	解释
立合同人	签订应税合同的当事人， 不包括 合同的担保人、证人、鉴定人
立据人	土地、房屋等权属转移过程中买卖双方的单位和个人
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

2. 纳税人的具体规定

- （1）采取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。**
- （2）按买卖合同或产权转移书据税目缴纳印花税的拍卖成交价格确定纳税人，为拍卖标的的产权人和买受人，**不包括拍卖人。**
- （3）同一应税凭证，凡由两方或两方以上当事人共同书立并各执一份的，原则上其**当事人各方都是印花税的纳税人**，应各就其所持凭证的计税金额全额缴纳印花税。
- （4）以电子形式签订的各类应税凭证均应按规征收印花税。
- （5）纳税人为境外单位或者个人，在境内有代理人的，以其境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，纳税人应当自行申报缴纳印花税。

【考点 3】关于应税凭证的具体情形 ★★

1. 在中华人民共和国境外书立在境内使用的应税凭证，应当按规定缴纳印花税。包括以下四种情形：
- （1）应税凭证的标的为不动产的，该不动产在境内；
 - （2）应税凭证的标的为股权的，该股权为中国居民企业的股权；
 - （3）应税凭证的标的为动产或者商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权的，其销售方或者购买方在境内，但不包括境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的动产或者商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权；
 - （4）应税凭证的标的为服务的，其提供方或者接受方在境内，但不包括境外单位或者个人向境内单位或者个人提供完全在境外发生的服务。

【单选题】我国企业在境外书立的下列凭证中，应缴纳印花税的是（ ）。（2023 年）

- A. 与 D 国企业签订收购 D 国土地的产权转让书据
- B. 与 A 国企业签订的在 A 国使用车辆的租赁合同
- C. 与 B 国企业签订的在 B 国存放样品的仓储合同
- D. 与 C 国企业签订从 C 国运回货物的运输合同

答案：D

解析：选项 D：在中华人民共和国境外书立在境内使用的应税凭证，应税凭证的标的为服务的，其提供方或者接受方在境内（境外单位或者个人向境内单位或者个人提供完全在境外发生的服务除外），需要在我国缴纳印花税。

2. 企业之间书立的确立买卖关系、明确买卖双方权利义务的订单、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。

3. 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。

4. 下列情形的凭证，**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；

- (4) 电网与用户之间签订的供用电合同；
- (5) 在融资性售后回租业务中，对承租人、出租人因出售租赁资产及购回租赁资产所签订的合同。

【考点 4】税率 ★★

印花税采用比例税率。比例税率分为 5 档，即 0.05‰、0.3‰、1‰、0.5‰和 0.25‰。

税率	税目
0.05‰	借款合同、融资租赁合同
0.3‰	买卖合同、承揽合同、建设工程合同、运输合同、技术合同和商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据
1‰	租赁合同、保管合同、仓储合同、财产保险合同和证券交易
0.5‰	土地使用权出让书据、土地使用权、房屋等建筑物、构筑物所有权转让书据和股权转让书据
0.25‰	营业账簿