



第四章 印花税



第四章 印花税

【例-多选题】下列合同中，按“产权转移书据”计征印花税的有（ ）。

- A. 商标权转让书据
- B. 专利申请权转让合同
- C. 商品房销售合同
- D. 土地使用权出让合同
- E. 大型生产设备转让合同



第四章 印花税

答案：ACD

解析：选项B：按“技术合同”计征印花税。选项E：按“买卖合同”计征印花税。



第四章 印花税

【例-单选题】下列行为或合同属于印花税征税范围的是（ ）。

- A. 个人与电网签订的供用电合同
- B. 个人与企业签订的住房租赁合同
- C. 社保基金将持有的证券在社保基金账户间划转过户的
- D. 融资性售后回租业务中签订的出售租赁资产的合同



第四章 印花税

答案：B

解析：选项A：电网与用户之间签订的供用电合同，不属于印花税征税范围。选项C：对社保基金持有的证券，在社保基金证券账户之间的划拨过户，不属于印花税的征税范围，不征收印花税。选项D：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入资产所签订的合同，不征收印花税。

【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。



第四章 印花税

【知识链接】印花税——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



第四章 印花税

【知识链接】印花税——征税范围

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。



第四章 印花税

【知识链接】印花税——纳税人

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



第四章 印花税

【知识链接】印花税——纳税人

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书纳税人，为拍卖标的的产权人和买受人，不包括拍卖人。

.....



第四章 印花税

【知识链接】印花税——税收优惠

- 一、减免税基本优惠
- 二、减免税其他优惠



第四章 印花税

【例-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（ ）。

- 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



第四章 印花税

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。



第四章 印花税

【例-单选题】 甲公司将货物卖给乙公司，双方订立了买卖合同，丙公司作为该合同的担保人，丁公司作为证人，戊公司作为鉴定人，则该合同印花税的纳税人为（ ）。

- A. 甲公司、乙公司
- B. 甲公司、乙公司、戊公司
- C. 甲公司、乙公司、丙公司
- D. 甲公司、乙公司、丙公司、丁公司、戊公司



第四章 印花税

答案：A

解析：（1）立合同人是签订应税合同的当事人，是指对
应税合同负有直接权利义务关系的单位和个人（2）不包括合
同的担保人、证人、鉴定人。



第四章 印花税

【例-单选题】下列行为主体属于印花税纳税人的是

()。

- A. 管道运输合同的订立人
- B. 拍卖交易物品的买受人
- C. 商品买卖合同的担保人
- D. 委托贷款合同的委托人



第四章 印花税

答案：B

解析：选项A：管道运输合同不属于印花税的应税凭证。

选项C：印花税的纳税人不包括合同的担保人、证人、鉴定人。

选项D：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。



第四章 印花税

【例-单选题】根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，应征印花税的是（ ）。

- A. 中国人民解放军、中国人民武装警察部队书立的应税凭证
- B. 金融机构与小型企业签订的借款合同
- C. 个人与电子商务经营者订立的电子订单
- D. 营利性医疗卫生机构采购药品书立的买卖合同



第四章 印花税

答案：D

解析：选项D：“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才免征印花税。



第四章 印花税

【例-多选题】下列凭证，免征印花税的有（ ）。

- A. 农牧业保险合同
- B. 棚户区改造过程中个人购买安置住房书立的合同
- C. 财产所有权人将财产赠给学校所立的书据
- D. 证券交易印花税
- E. 报纸发行单位之间书立的征订凭证



第四章 印花税

答案：ABCE

解析：选项D：自2023年8月28日起，证券交易印花税实施减半征收。



第四章 印花税

【例-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，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。

A. 1815

B. 15

C. 15.9

D. 1800



第四章 印花税

答案：B

解析：应缴纳的印花税 $=5 \times 0.3\% \times 10000 = 15$ （元）。



第四章 印花税

【知识链接】印花税——计税依据

1. 借款合同：计税依据为借款金额（即借款本金）
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。

4. 承揽合同：计税依据为加工或承揽收入的金额。



第四章 印花税

【知识链接】印花税——计税依据

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。

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。



第四章 印花税

【知识链接】印花税——计税依据

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。**

13. 应税营业账簿：以账簿记载的“**实收资本**”与“**资本公积**”**两项合计金额**为计税依据。



第四章 印花税

【知识链接】印花税——计税依据

14. 证券交易：计税依据为成交金额，证券交易无转让价格的，按照办理过户登记手续时该证券前一个交易日收盘价计算确定计税依据；无收盘价的，按照证券面值计算确定计税依据。



第四章 印花税

【例-单选题】甲汽车轮胎厂与乙汽车制造厂签订了一份货物交换合同，甲厂以价值65万元的轮胎交换乙厂的两辆汽车，同时甲厂再支付给乙厂3万元差价。上述金额均为不含税价，对此项交易甲厂应缴纳的印花税税额为（ ）元。

- A. 195
- B. 390
- C. 399
- D. 408



第四章 印花税

答案：C

解析：以货换货方式进行商品交易签订的合同，应按合同所载的购、销合计金额计税贴花；甲厂应缴纳的印花税= $(65+68) \times 0.3\% \times 10000=399$ （元）。



第四章 印花税

【例-单选题】某学校（不享受“六税两费”减半优惠）委托服装加工企业定做一批校服，合同载明原材料金额80万元由服装加工企业提供，学校另支付加工费40万元。上述金额均为不含税价，服装加工企业的该项业务应缴纳印花税（ ）元。

- A. 240
- B. 360
- C. 120
- D. 600



第四章 印花税

答案：B

解析：该企业应缴纳印花税

$$=800000 \times 0.3\text{‰} + 400000 \times 0.3\text{‰} = 360 \text{（元）}。$$



第四章 印花税

【例-单选题】某公司（一般纳税人）受托加工制作广告牌，双方签订的承揽合同中分别注明加工费40000元、定做人提供价值60000元的主要材料、承揽人提供价值2000元的辅助材料。上述金额均为不含税价，该公司此项合同应缴纳印花税（ ）元。

- A. 12
- B. 12.6
- C. 18.6
- D. 30.6



第四章 印花税

答案：B

解析：该公司此项合同应缴纳印花税=（40000+2000）
 $\times 0.3\text{‰}=12.6$ （元）。



第四章 印花税

【例-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。

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



第四章 印花税

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）。



第四章 印花税

【例-单选题】某企业以其持有的一套房产对子公司增资，该房产原值500万元，增资合同与产权转移书据注明该房产作价1000万元，子公司于增资合同签署当天调增了营业账簿记录。子公司该增资事项应缴纳印花税（ ）万元。

A. 1.00

B. 0.75

C. 0.50

D. 0.25



第四章 印花税

答案：B

解析：房产作为增资资产发生权属转移，属于“产权转移书据”应税范围，按所载金额的 0.5‰贴花；子公司因增资导致实收资本增加，需按增加金额的 0.25‰贴花。

应缴纳的印花税=1000×0.5‰+1000×0.25‰=0.75（万元）。

谢谢 观看

THANK YOU