



## 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

### 专题六 印花税纳税审核

【知识点】印花税征税范围、计税依据、税率

#### 1. 书面合同

##### (1) 借款合同

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（**不包括同业拆借**）的借款合同。

民间借贷合同**不属于**印花税征税范围。

计税依据：借款金额。

税率：万分之零点五。



## 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

### (2) 融资租赁合同

计税依据：租金。

税率：万分之零点五。

### (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）。

计税依据：价款。

税率：万分之三。



## 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

### （4）承揽合同

**包括**加工、定做、修理、印刷、广告、测绘等合同。

计税依据：报酬。

对定做入提供的主要材料或原料金额**不贴花**。

税率：万分之三。

### （5）建设工程合同

**包括**建筑工程勘察、设计、施工合同。

计税依据：价款。

税率：万分之三。



## 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

### (6) 运输合同

包括货运合同和多式联运合同（不包括管道运输合同）。

计税依据：运费（不包括所运货物的金额、装卸费和保险费）。

境内的货物多式联运，采用在起运地统一结算全程运费的，以全程运费作为运输合同的计税依据，由起运地运费结算双方缴纳印花税；

采用分程结算运费的，以分程的运费作为计税依据，分别由办理运费结算的各方缴纳印花税。

税率：万分之三。



## 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

### (8) 租赁合同

计税依据：租金。

税率：千分之一。

### (9) 保管合同

计税依据：保管费。

税率：千分之一。

### (10) 仓储合同

计税依据：仓储费。

税率：千分之一。



## 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

### (11) 财产保险合同

**包括**财产、责任、保证、信用等保险合同。

**不包括**再保险合同。

计税依据：保险费。

税率：千分之一。



## 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

### 2. 产权转移书据

#### (1) 土地使用权出让合同。

计税依据：价款。

税率：万分之五。

#### (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）

转让包括买卖（出售）、继承、赠与、互换、分割（下同）。

计税依据：价款。

税率：万分之五。



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

#### (3) 股权转让书据（不包括应缴纳证券交易印花税）

计税依据：价款。

税率：万分之五。

#### (4) 商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据。

计税依据：价款。

税率：万分之三。



## 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

### 3. 营业账簿

计税依据：实收资本（股本）、资本公积合计金额。

税率：万分之二点五。

### 4. 证券交易

转让在依法设立的证券交易所、国务院批准的其他全国性证券交易场所交易的股票和以股票为基础的存托凭证。

计税依据：成交金额。

税率：千分之一。

自2023年8月28日起，证券交易印花税实施减半征收优惠。



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

#### 【知识点】应税凭证的一些特殊规定

- 1.以**电子形式签订**的各类应税凭证均应按规定征收印花税。
- 2.企业之间书立的**确定买卖合同、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.各类出版单位与发行单位之间订立的图书、报纸、期刊以及音像制品的**征订凭证(包括订购单、订数单等)**，应由持证双方按“买卖合同”缴纳印花税。



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

5. 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。



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·多选题】以下凭证需要计缴印花税的有（ ）。

A.人寿保险合同

B.土地使用权出让合同

C.个人书立的动产买卖合同

D.商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书

据

E.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



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：BD

解析：选项A，财产保险合同需要计缴印花税，但人寿保险合同不贴花。选项C，个人书立的动产买卖合同不贴花。选项E，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不属于印花税征收范围。



## 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

### 【知识点】印花税纳税人

#### 1.立合同人。

（1）对应税凭证有直接权利义务关系的单位和个人。

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。**

（2）**不包括**合同担保人、证人、鉴定人。

（3）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。**

（4）按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。**



## 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

### 2.立据人。

土地、房屋权属转移过程中买卖双方的单位和个人。

### 3.立账簿人。

设立并使用营业账簿的单位和个人。

### 4.证券交易人。

目前只对证券交易的出让方征收，**不对受让方征收。**

### 5.使用人。

在境外书立，但在境内使用应税凭证的单位及个人。



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·多选题】下列关于印花税纳税人规定，说法正确的有（ ）。

- A.对证券交易出让方征收印花税，不对受让方征收
- B.合同担保人、证人、鉴定人均属于印花税纳税人
- C.采用委托贷款方式书立的借款合同印花税纳税人，为受托人、借款人、委托人
- D.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
- E.按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



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：ADE

解析：选项B，立合同人是印花税纳税人，但是不包括合同担保人、证人、鉴定人。选项C，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。