



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【知识点】下列凭证免征印花税

1. 应税凭证的副本或者抄本。
2. 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。
3. 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。
4. 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。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

5. **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。

6. **个人**与电子商务经营者订立的电子订单。

7. 至2027年12月31日，对金融机构与**小微企业、微型企业**签订的借款合同免征印花税。

8. 至2027年12月31日，对银行业金融机构、金融资产管理公司接收、处置抵债资产过程中涉及的合同、产权转移书据和营业账簿免征印花税。

对合同或产权转移书据**其他各方当事人**应缴纳的印花税照章征收。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

9.至2027年12月31日，对公租房经营管理单位免征建设、管理公租房涉及的印花税

在其他住房项目中配套建设公租房，**按公租房建筑面积占总建筑面积的比例**免征建设、管理公租房涉及的印花税。

对公租房经营管理单位购买住房作为公租房，免征契税、印花税；对公租房租赁双方免征签订租赁协议涉及的印花税。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

10.至2027年12月31日，对注册登记在中国（上海）自由贸易试验区及临港新片区、中国（江苏）自由贸易试验区苏州片区、中国（浙江）自由贸易试验区、中国（福建）自由贸易试验区厦门片区、中国（山东）自由贸易试验区青岛片区、中国（广东）自由贸易试验区以及海南自由贸易港的企业开展**离岸转手买卖业务书立的买卖合同**，免征印花税→离岸转手买卖，是指居民企业从非居民企业购买货物，随后向另一非居民企业转售该货物，**且**该货物始终未实际进出我国关境的交易。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【知识点】印花税计税依据

1. 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。**



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2. 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；凡是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。

流动资金周转性借款合同以其规定的**最高额为计税依据**，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。

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**；借款方**因无力偿还借款而将抵押财产转移给贷款方时**，就双方书立的产权书据，按产权转移书据有关规定计税贴花。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

3. **以物易物方式**签订的买卖合同计税金额为购销合计。

4. 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（不包括列明的增值税税款）确定计税依据。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

5.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，以所列金额为计税依据；

变更应税凭证所列金额，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。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

6. 纳税人因应税凭证列明的增值税税款计算错误导致应税凭证的计税依据减少或者增加。

纳税人应当按规定调整应税凭证列明的增值税税款，重新确定应税凭证计税依据。

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。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

7. 转让股权的印花税计税依据，按照产权转移书据所列的金额（不包括列明的认缴后尚未实际出资权益部分）确定。

8. 同一应税凭证载有两个以上税目事项。

分别列明金额的，按照各自适用的税目税率分别计算应纳税额；未分别列明金额的，从高适用税率。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

9.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。计税依据按照前款规定仍不能确定的，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。

10.已缴纳印花税的营业账簿，以后年度记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额比已缴纳印花税的实收资本（股本）、资本公积合计金额增加的，按增加部分计算应纳税额。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·单选题】（2025年）税务师核验公司印花税的处理，下列处理错误的是（ ）。

- A. 股东投入100万元计入实收资本，就增加的100万元按营业账簿计算缴纳印花税
- B. 与某税务师事务所签订企业所得税汇算清缴鉴证服务协议，服务费2万元未缴纳印花税
- C. 签订技术研发合同，协议约定研究开发经费10万元，劳务报酬1万元，合计11万元，按照11万元计算缴纳印花税
- D. 签订销售商品合同，不含税销售金额为10万元，已按规定贴花；一个月后对该合同进行了修改，按照增加的5万元计算补缴印花税



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：C

解析：选项C，为了鼓励技术研究开发，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。应该按照1万元计算缴纳印花税。

【提示】印花税为正列举的税种。仅对法律、行政法规中明确列出的应税凭证征收。对于未在法定清单中提及的合同或凭证，即使其具有经济性质，也不属于印花税的征税对象。因此，选项B《企业所得税汇算清缴鉴证服务协议》，不需要缴纳印花税。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【知识点】印花税征收管理

1. **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。**多贴的**印花税票，**不予**退税及抵缴税款。

2. 印花税纳税义务发生时间为纳税人**书立应税凭证或者完成证券交易的当日**。证券交易印花税扣缴义务发生时间为**证券交易完成的当日**。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

3. 印花税**按季、按年或者按次**计征。

实行按季、按年计征的，纳税人应当自季度、年度终了之日起15日内申报缴纳税款；实行按次计征的，纳税人应当自纳税义务发生之日起15日内申报缴纳税款。

证券交易印花税按周解缴。证券交易印花税扣缴义务人应当自每周终了之日起5日内申报解缴税款以及银行结算的利息。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

4. 纳税人为单位的，应当向其**机构所在地**的主管税务机关申报缴纳印花税。

纳税人为个人的，应当向**应税凭证书立地或者纳税人居住地**的主管税务机关申报缴纳印花税。

不动产产权发生转移的，纳税人应当向**不动产所在地**的主管税务机关申报缴纳印花税。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

5. 境外单位或个人的**境内代理人**应当按规定扣缴印花税，向**境内代理人机构所在地（居住地）**主管税务机关申报解缴税款。

6. **证券登记结算机构**为证券交易印花税的扣缴义务人，应当向其**机构所在地**的主管税务机关申报解缴税款以及银行结算的利息。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·多选题】（2024年）甲公司将其拥有的省外房产出售给乙公司，在办理房产过户手续时，甲公司应在房产所在地缴纳的税费有（ ）。

- A. 契税
- B. 土地增值税
- C. 预缴企业所得税
- D. 预缴增值税及附加税费
- E. 房产的产权转移书据印花税



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：BDE

解析：甲公司将其拥有的省外房产出售，应在房产所在地预缴增值税及附加税费，应向不动产所在地的主管税务机关申报缴纳印花税，应向房地产所在地申报缴纳土地增值税。选项A，契税应该由乙公司就地缴纳。选项C，本业务不涉及预缴企业所得税。目前主要有建筑企业总机构直接管理的跨地区设立的项目部，应按项目实际经营收入的0.2%按月或按季由总机构向项目所在地预分企业所得税，并由项目部向所在地主管税务机关预缴。