

专题四：其他小税种

【单选题】下列合同中，应按“买卖合同”税目征收印花税的是（ ）。

- A. 企业之间签订的土地使用权转让合同
- B. 发电厂与电网之间签订的购售电合同
- C. 银行与工商企业之间签订的融资租赁合同
- D. 开发商与企业之间签订的商品房销售合同

答案：B

解析：选项 AD：应按“产权转移书据”税目征收印花税；选项 C：应按“融资租赁合同”税目征收印花税。

【单选题】下列关于印花税计税依据的表述中，正确的是（ ）。

- A. 技术合同的计税依据包括研究开发经费
- B. 财产保险合同的计税依据包括所保财产的金额
- C. 易货合同的计税依据为合同所载的销售金额
- D. 营业账簿的计税依据为“实收资本”和“资本公积”的合计金额

答案：D

解析：选项 A：技术合同只就合同所载的价款、报酬或使用费计税，研究开发经费不作为计税依据；选项 B：财产保险合同的计税依据为支付（收取）的保险费，不包括所保财产的金额；选项 C：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。

【单选题】甲企业将一笔闲置资金委托招商银行对外贷款，招商银行将该笔资金贷给丙公司，按照委托贷款方式书立借款合同。则该委托贷款方式书立的借款合同的印花税纳税人为（ ）。

- A. 甲企业和招商银行
- B. 甲企业、招商银行和丙公司
- C. 甲企业和丙公司
- D. 招商银行和丙公司

答案：D

解析：采用委托贷款方式书立的借款合同纳税人，为受托人（招商银行）和借款人（丙公司），不包括委托人（甲企业）。

【单选题】甲企业受托为乙企业加工一批葡萄酒，合同注明：乙企业提供价值 10 万元的原材料，甲企业提供辅料 0.5 万元并收取加工费 0.5 万元。已知买卖合同和承揽合同印花税税率均为 0.3%。甲企业应缴纳印花税（ ）元。

- A. 33
- B. 27
- C. 30

D. 3

答案：D

解析：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。甲企业应纳印花税=（5000+5000）×0.3‰=3（元）。

【单选题】甲建筑公司为一般纳税人，与乙企业签订一份建设工程合同，合同上注明承包金额为1000万元、增值税90万元；施工期间，甲建筑公司将部分安装工程分包给丙安装公司并签订了建设工程合同，合同上注明承包金额为400万元、增值税36万元。甲建筑公司应缴纳印花税（ ）元。（建设工程合同印花税率0.3‰）

A. 1800

B. 3000

C. 4200

D. 4578

答案：C

解析：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；甲建筑公司应缴纳印花税=（1000+400）×0.3‰×10000=4200（元）。

【单选题】2025年10月，甲公司将其持有的某上市公司股票转让给乙公司，合同注明的不含增值税成交金额为200万元，以下表述中不正确的是（ ）。（证券交易印花税率1‰）

A. 乙公司不需要缴纳印花税

B. 若无转让价格，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

C. 甲公司应缴纳印花税0.2万元

D. 证券交易印花税按周解缴

答案：C

解析：选项A：证券交易印花税对证券交易的出让方（甲公司）征收，不对受让方征收。选项B：证券交易的印花税计税依据按成交金额确定；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。选项C：自2023年8月28日起，**证券交易印花税实施减半征收**。甲公司应缴纳印花税=200×1‰×50%=0.1（万元）。

【单选题】企业改制重组前书立但尚未履行完毕的各类应税合同，由改制重组后的主体承继原合同权利和义务且未变更原合同计税依据的，对于改制重组前已缴纳印花税的，现应（ ）。

A. 不再缴纳印花税

B. 由改制重组后的主体缴纳印花税

C. 由改制重组后的主体申请退税

D. 由改制重组后的主体抵缴未来要缴纳的印花税

答案：A

解析：企业改制重组以及事业单位改制前书立但尚未履行完毕的各类应税合同，由改制重组后的主体承继原合同权利和义务且未变更原合同计税依据的改制重组前已缴纳印花税的，不再缴纳印花税。

【多选题】下列产权转移书据中，免征印花税的有（ ）。

- A. 企业破产清算书立的产权转移书据
- B. 财产所有人将财产捐赠给哈尔滨亚冬会组委会所书立的产权转移书据
- C. 县级以上人民政府按规定对土地使用权进行行政性调整书立的产权转移书据
- D. 企业对股权进行调整书立的产权转移书据
- E. 同一投资主体内部划转房屋所有权书立的产权转移书据

答案：ABCE

解析：选项 D：对县级以上人民政府或者其所属具有国有资产管理职责的部门按规定对土地使用权、房屋等建筑物和构筑物所有权、股权进行行政性调整书立的产权转移书据，免征印花税。

【单选题】下列出租住房的行为，减按 4% 的税率征收房产税的是（ ）。

- A. 企业向个人出租在农村的住房
- B. 个人向学校出租在城市的住房
- C. 事业单位向学校出租在县城的住房
- D. 社会团体向学校出租在工矿区的住房

答案：B

解析：选项 A：房产税征税范围不包括农村；选项 B：个人出租住房，不区分用途，按 4% 的税率征收房产税；选项 CD：需要限定对象，即对企事业单位、社会团体以及其他组织向个人、专业化规模化住房租赁企业出租住房减按 4% 的税率计征房产税，否则按 12% 的税率计税。

【单选题】对出租房产，租赁双方签订的租赁合同约定有免收租金期限的，免收租金期间（ ）。

- A. 不缴纳房产税
- B. 由产权所有人按照房产余值缴纳房产税
- C. 由产权所有人按照整个租赁期平均租金缴纳房产税
- D. 由房产使用人按照房产余值缴纳房产税

答案：B

解析：对出租房产，租赁双方签订的租赁合同约定有免收租金期限的，免收租金期间由产权所有人按照房产余值缴纳房产税。

【单选题】下列有关具备房屋功能的地下建筑房产税的缴纳，说法正确的是（ ）。

- A. 出租的地下建筑，以不含增值税的租金收入为计税依据缴纳房产税

- B. 出租地下建筑，减半征收房产税
- C. 独立工业用途地下建筑，不征收房产税
- D. 独立商业用途地下建筑，暂免征收房产税

答案：A

解析：选项 B：出租地下建筑，房产税没有税收优惠；选项 CD：照章征收房产税。