



第三部分 其他税种



第三部分 其他税种

【考点1】印花税 ★★

一、概述

印花税是对境内应税凭证、证券交易所征收的一种税。



第三部分 其他税种

二、印花税的纳税人和征税范围

1. 纳税人	在我国境内书立应税凭证、进行证券交易单位和个人	
	(1) 书立应税凭证的纳税人，为对应税凭证有直接权利义务关系的单位和个人	
	(2) 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	
	(3) 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	
	(4) 证券交易印花税对证券交易的出让方征收，不对受让方征收	
2. 征税范围	应税凭证	合同（11项）
		产权转移书据
		营业账簿
	证券交易	



第三部分 其他税种

【提示】

合同	具体内容
(1) 买卖合同	① 动产 买卖合同（不包括个人书立的动产买卖合同） ② 发电厂与电网之间、电网与电网之间书立的购售电合同 （ 电网与用户之间签订的供用电合同不属于印花税列举征税的凭证，不征收印花税 ）
(2) 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
(3) 技术合同	不包括专利权、专有技术使用权转让书据
(4) 融资租赁合同；(5) 保管合同；(6) 仓储合同；(7) 财产保险合同；(8) 建设工程合同；(9) 运输合同；(10) 租赁合同；(11) 承揽合同	



第三部分 其他税种

3. 应税凭证的具体情形

在 境外 书立在 境内 使用的应税凭证，按规定缴纳印花税	应税凭证的标的为 不动产 的	该 不动产在境内
	应税凭证的标的为 股权 的	该股权为中国 居民企业的股权
	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
	应税凭证的标的为服务的	其提供方或者接受方在境内
企业之间书立的确定买卖关系、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		



第三部分 其他税种

【提示】 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。



第三部分 其他税种

【2024-多选题】下列合同或凭证中，应缴纳印花税的有（ ）。

- A. 仲裁机构的仲裁文书
- B. 市人民政府及其所属部门按照行政管理权限收回或者补偿安置房地产书立的合同
- C. 总公司与分公司之间书立的作为执行计划使用的凭证
- D. 发电厂与电网之间书立的购售电合同
- E. 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



第三部分 其他税种

答案：DE

解析：本题考查印花税。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。



第三部分 其他税种

三、印花税的税率

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



第三部分 其他税种

四、印花税的计税依据和应纳税额的计算

计税依据	合同	合同所列的金额，不包括列明的增值税税款
	产权转移书据	产权转移书据所列的金额， 不包括列明的增值税税款
	营业账簿	账簿记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额
	证券交易	成交金额
应纳税额的计算	$\text{应纳税额} = \text{计税依据} \times \text{适用税率}$	



第三部分 其他税种

【提示1】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。

【提示2】同一应税凭证载有**两个以上税目事项并分别列
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**。

【提示3】同一应税凭证由**两方以上**当事人书立的，按照
各自涉及的金额分别计算应纳税额。



第三部分 其他税种

【提示4】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**应税凭证所列金额的，以**所列金额**为计税依据；**变更**应税凭证所列金额的，以**变更后的**所列金额为计税依据。（多退少补）

【提示5】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。



第三部分 其他税种

【提示6】

(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。

(2) 纳税人多贴的印花税票，不予退税及抵缴税款。



第三部分 其他税种

【例题】某企业发生下列经济事项：7月订立买卖合同1份，所载金额为200000元；8月订立借款合同1份，所载金额400000元，签订专有技术使用权转让合同1份，记载金额100000元；9月新增实收资本200000元、资本公积50000元。试计算该企业当年应缴纳的印花税税额（根据税法有关规定，买卖合同与专有技术使用权转让书据的税率为0.3%，借款合同的税率为0.05%，营业账簿的税率为0.25%）。



第三部分 其他税种

答案：

企业订立买卖合同应纳印花税税额 $=200000 \times 0.3\text{‰}=60$
(元)。

企业订立借款合同应纳印花税税额 $=400000 \times 0.05\text{‰}=20$
(元)。

企业专有技术使用权转让合同应纳印花税税额
 $=100000 \times 0.3\text{‰}=30$ (元)。

营业账簿应纳印花税税额 $= (200000 + 50000)$
 $\times 0.25\text{‰}=62.5$ (元)。

企业应纳印花税税额 $=60 + 20 + 30 + 62.5 = 172.5$ (元)。



第三部分 其他税种

五、印花税的税收优惠

1. 基本规定

下列凭证免征印花税：

（1）应税凭证的**副本**或者抄本。

（2）依照法律规定应当予以免税的**外国驻华使馆**、领事馆和国际组织驻华代表机构为获得馆舍书立的应税凭证。

（3）中国人民解放军、中国人民武装**警察部队**书立的应税凭证。



第三部分 其他税种

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 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。

(8) 个人与电子商务经营者订立的电子订单。



第三部分 其他税种

2. 其他规定

(1) 与个人相关的免税

- ①对个人销售或**购买住房**暂免征收印花税。
- ②对个人**出租、承租住房**签订的租赁合同，免征印花税。



第三部分 其他税种

(2) 与房产相关的免税

①对**经济适用住房**经营管理单位与经济适用住房相关的印花税以及经济适用住房购买人涉及的印花税予以免征。

②对**改造安置住房**经营管理单位、开发商与改造安置住房相关的印花税以及购买安置住房的个人涉及的印花税予以免征。

③对**房地产管理部门**与个人订立的租房合同，**凡用于生活居住的**，暂免贴花；用于生产经营的，应按规定贴花。



第三部分 其他税种

(3) 农业相关

对农民专业合作社与本社成员签订的农业产品和农业生产资料购销合同，免征印花税。



第三部分 其他税种

六、印花税的征收管理

地点	单位纳税人	其 机构 所在地	
	个人纳税人	应税凭证 书立地 或者纳税人 居住地	
	不动产产权转移	不动产 所在地	
时间	(1) 纳税人 书立 应税 凭证 或者 完成证券交易 的 当日 (2) 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		
期限	按季、按年或者按次计征	按季、按年	季度、年度终了之日起 15日内
		按次计征	纳税义务发生之日起 15日内
	证券交易印花税 按周解缴	证券交易印花税的扣缴义务人应当于 每周终了之日起5日内 申报解缴税款及银行结算的利息	