

### 第三单元 印花税与资源税

**【考点 1】印花税（P254）（2011年单选题、多选题；2012年单选题；2013年单选题、多选题；2014年单选题、多选题；2015年单选题、多选题、判断题；2016年单选题、多选题；2017年多选题）**

**【解释】**印花税是对经济活动和经济交往中“书立、领受、使用”的应税经济凭证所征收的一种税。

#### 1. 印花税的纳税人

（1）印花税的纳税人，是指在中国境内书立、领受、使用税法所列凭证的单位和個人，根据书立、领受、使用应税凭证的不同，纳税人可分为立合同人、立账簿人、立据人、领受人和使用人等。

（2）如果一份合同或应税凭证由两方或两方以上当事人共同签订，签订合同或应税凭证的各方都是纳税人，但不包括合同的担保人、证人和鉴定人。

（3）在国外书立、领受，但在国内使用的应税凭证，其使用人为纳税人。

（4）以电子形式签订的各类应税凭证的当事人，也属于印花税的纳税人。

**【例题 1·多选题】**关于印花税纳税人的下列表述中，正确的有（ ）。（2011年）

- A. 会计账簿以立账簿人为纳税人
- B. 产权转移书据以立据人为纳税人
- C. 建筑工程合同以合同当事人为纳税人
- D. 房屋产权证以领受人为纳税人

**【答案】** ABCD

**【例题 2·单选题】**甲向乙购买一批货物，合同约定丙为鉴定人，丁为担保人，关于该合同印花税纳税人的下列表述中，正确的是（ ）。（2012年）

- A. 甲和乙为纳税人
- B. 甲和丙为纳税人
- C. 乙和丁为纳税人
- D. 甲和丁为纳税人

**【答案】** A

**【解析】**签订合同的各方当事人（甲和乙）都是印花税的纳税人，但不包括合同的担保人（丁）、证人和鉴定人（丙）。

**【例题 3·多选题】**根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，不属于印花税纳税人的有（ ）。（2014年）

- A. 合同的当事人
- B. 合同的担保人
- C. 合同的鉴定人
- D. 合同的证人

**【答案】** BCD

**【例题 4·多选题】**根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，属于印花税纳税人的有（ ）。（2017年回忆版）

- A. 立据人
- B. 各类电子应税凭证的签订人
- C. 立合同人
- D. 立账簿人

**【答案】** ABCD

**【解析】**印花税的纳税人，是指在中国境内书立、领受、使用税法所列举凭证的单位和個人，可分为：立合同人、立账簿人、立据人、各类电子应税凭证的签订人、领受人和使用人。

#### 2. 印花税的征税范围

##### （1）经济合同

经济合同包括购销合同、加工承揽合同、建设工程勘察设计公司、建筑安装工程承包合同、财产租赁合同、货物运输合同、仓储保管合同、借款合同（包括融资租赁合同）、“财产”保险合同（不包括“人身保险合同”）和技术合同。

① 购销合同包括出版单位与发行单位之间订立的图书、报刊、音像征订凭证。但是不包括订阅单位和个人之间的征订凭证。

② 发电厂与电网之间、电网与电网之间签订的购售电合同，按购销合同征收印花税。但是电网与“用户”之间签订的供用电合同不征印花税。

③ 财产租赁合同不包括“企业和主管部门”签订的租赁承包合同。

④ 借款合同包括银行及其他金融机构和借款人之间签订的借款合同，但不包括银行同业拆借合同。

⑤ 一般的“法律、会计、审计”等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不贴印花。

⑥ 技术转让合同包括 “专利申请转让、非专利技术转让 ” 所书立的合同，但不包括 “专利权转让、专利实施许可 ” 所书立的合同，后者适用于 “产权转移书据 ”。

⑦ 具有合同性质的凭证（单据、确认书等）应视同合同征税。

⑧ 不论合同是否兑现或能否按期兑现，都应当缴纳印花税。

⑨ 办理一项业务，既书立合同，又开立单据，只就合同贴花。

（2）产权转移书据

① 产权转移书据包括财产所有权、版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权共 5 项产权的转移书据。

② 土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同按照 “产权转移书据 ” 征收印花税。

（3）营业账簿

包括资金账簿与其他营业账簿。

【提示】纳入征税范围的营业账簿，不是按立账簿人是否属于经济组织（工商企业）来划定范围，而是按账簿的经济用途（生产经营）来确定征免界限。

（4）权利、许可证照

权利、许可证照包括 “房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证 ”。

【例题 1·单选题】根据印花税法律制度的规定，下列各项中，不征收印花税的是（ ）。 （2011年）

- A. 工商营业执照
- B. 房屋产权证
- C. 土地使用证
- D. 卫生许可证

【答案】 D

【例题 2·多选题】根据印花税法律制度的规定，下列各项中，应征收印花税的有（ ）。 （2013年）

- A. 企业与政府签订的 土地 使用权出让合同
- B. 企业之间签订的 法律 咨询合同
- C. 企业之间签订的 仓储 保管合同
- D. 企业之间签订的 货物 运输合同

【答案】 ACD

【解析】（1）选项 A：属于 “产权转移书据 ”；（2）选项 B：一般的法律、会计、审计等方面的咨询合同不属于技术咨询合同，其所立合同不贴印花；（3）选项 CD：属于 “经济合同 ”。

【例题 3·多选题】根据印花税法律制度的规定，下列合同中，属于印花税征税范围的有（ ）。 （2013年考题改编）

- A. 人身保险合同
- B. 财产保险合同
- C. 购销合同
- D. 委托代理合同

【答案】 BC

【解析】（1）选项 A：人身保险合同，不属于印花税的征税范围。（2）选项 D：代理单位与委托单位之间签订的委托代理合同，不征收印花税。

【例题 4·多选题】根据印花税法律制度的规定，下列合同中，属于印花税征税范围的有（ ）。 （2013年）

- A. 会计师事务所与客户之间签订的 审计 咨询合同
- B. 电网与用户之间签订的 供用电 合同
- C. 软件公司与用户之间签订的 技术 培训合同
- D. 研究所与企业之间签订的 技术 转让合同

【答案】 CD

【解析】（1）选项 A：一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不贴印花；（2）选项 B：电网与用户之间签订的供用电合同，不征收印花税。

【例题 5·单选题】根据印花税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳印花税的是（ ）。 （2014年）

- A. 会计咨询合同
- B. 法律咨询合同
- C. 审计咨询合同
- D. 技术咨询合同

【答案】 D

【例题 6·多选题】根据印花税法律制度的规定，下列各项中，属于印花税征税范围的有（ ）。 （2014年）

- A. 土地使用权出让合同

- B. 土地使用权转让合同
- C. 商品房销售合同
- D. 房屋产权证

【答案】 ABCD

【解析】（1）选项 ABC：按“产权转移书据”贴花；（2）选项 D：按“权利、许可证照”贴花。

【例题 7·多选题】根据印花税法法律制度的规定，下列关于印花税征税范围的表述中，正确的有（ ）。 （2015年）

- A. 同一业务中既书立合同，又开立单据，只就合同征收印花税
- B. 未按期兑现的合同不征收印花税
- C. 具有合同性质的凭证应视同合同征收印花税
- D. 对纳税人以电子形式签订的各类应税凭证按规定征收印花税

【答案】 ACD

【解析】选项 B：不论合同是否兑现或者能否按期兑现，都应当缴纳印花税。

【例题 8·多选题】根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，不征收印花税的有（ ）。 （2015年）

- A. 甲公司与乙公司签订的货物运输合同
- B. 会计咨询合同
- C. 企业与主管部门签订的租赁承包合同
- D. 电网与用户之间签订的供用电合同

【答案】 BCD

【例题 9·多选题】根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，属于印花税征税范围的有（ ）。 （2016年）

- A. 仓储保管合同
- B. 借款合同
- C. 购销合同
- D. 加工承揽合同

【答案】 ABCD

【例题 10·判断题】纳税人签订的商品房销售合同应按照“产权转移书据”税目计缴印花税。（ ） （2016年）

【答案】 √

### 3. 印花税的税率

印花税的税率有“比例税率”和“定额税率”。

（1）比例税率

- ① 经济合同；
- ② 产权转移书据；
- ③ 营业账簿中记载资金的账簿（实收资本 + 资本公积）。

（2）定额税率

- ① 权利、许可证照；
- ② 营业账簿中的其他账簿（日记账和各种明细账等）。

### 4. 印花税应纳税额的计算

（1）实行比例税率的凭证

- ① 应纳税额 = 应税凭证计税金额 × 比例税率
- ② 合同或者具有合同性质的凭证，以凭证所载金额作为计税依据。
- ③ 营业账簿中记载资金的账簿

应纳税额 = （实收资本 + 资本公积） × 0.5%

【提示 1】以凭证上的“金额”、“费用”作为计税依据的，应当“全额”计税，不得作任何扣除。

【提示 2】载有两个或两个以上应适用不同税目税率经济事项的同一凭证，如分别记载金额的，应分别计算应纳税额，相加后按合计税额贴花；如未分别记载金额的，按税率高的计税贴花。

（2）实行定额税率的凭证

- ① 应纳税额 = 应税凭证件数 × 定额税率（5元）
- ② 不记载金额的营业账簿、权利许可证照（房屋产权证、工商营业执照、专利证、商标注册证、土地使用证）和辅助性账簿（企业的日记账簿、各种明细分类账簿），以凭证或者账簿件数作为计税依据。

【例题 1·多选题】关于印花税计税依据的下列表述中，符合法律规定的有（ ）。 （2012年）

- A. 财产租赁合同以租赁金额为计税依据
- B. 财产保险合同以保险费为计税依据
- C. 工商营业执照以注册资金为计税依据
- D. 商标注册证以件数为计税依据

【答案】 ABD

【例题 2·单选题】甲公司于 2012年 8月开业后，领受了工商营业执照、卫生许可证、土地使用证、房屋产权证各一件。已知“权利、许可证照”印花税单位税额为每件 5元，甲公司应缴纳的印花税额为（ ）元。（2013年考题改编）

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 20

【答案】 C

【解析】对“卫生许可证”不征收印花税，甲公司应缴纳印花税 =5元 ×3件 =15（元）。

【例题 3·单选题】甲企业委托乙企业加工一批货物，合同约定原材料由甲企业提供，价值 50万元，甲企业另支付加工费 10万元。已知，购销合同印花税税率为 0.3‰，加工承揽合同印花税税率为 0.5‰。根据印花税法法律制度的规定，下列关于乙企业应缴纳印花税的计算中，正确的是（ ）。（2013年）

- A.  $10 \times 0.3\text{‰}$
- B.  $(10+50) \times 0.3\text{‰}$
- C.  $10 \times 0.5\text{‰}$
- D.  $(10+50) \times 0.5\text{‰}$

【答案】 C

【解析】加工承揽合同应按照“加工费”作为计税依据，税率为 0.5‰。

【例题 4·单选题】2013年 6月，甲公司与乙公司签订一份加工承揽合同，合同载明由甲公司提供原材料 200万元，支付乙公司加工费 30万元；又与丙公司签订了一份财产保险合同，保险金额 1000万元，支付保险费 1万元。已知加工承揽合同印花税税率为 0.5‰，财产保险合同印花税税率为 1‰，则甲公司签订的上述两份合同应缴纳印花税额下列计算中，正确的是（ ）。（2014年）

- A.  $200 \times 0.5\text{‰} + 1000 \times 1\text{‰} = 1.1$ （万元）
- B.  $200 \times 0.5\text{‰} + 1 \times 1\text{‰} = 0.101$ （万元）
- C.  $30 \times 0.5\text{‰} + 1 \times 1\text{‰} = 0.016$ （万元）
- D.  $30 \times 0.5\text{‰} + 1000 \times 1\text{‰} = 1.015$ （万元）

【答案】 C

【解析】（1）加工承揽合同，按“加工、承揽收入”的 0.5‰贴花；（2）财产保险合同，按“保险费收入”的 1‰贴花。

【例题 5·判断题】权利、许可证照实行按件贴花缴纳印花税。（ ）（2015年）

【答案】 √

【例题 6·单选题】根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，按件贴花的是（ ）。（2015年）

- A. 权利、许可证照
- B. 加工承揽合同
- C. 产权转移书据
- D. 记载资金的账簿

【答案】 A

【例题 7·单选题】根据印花税法法律制度的规定，下列凭证中，按件贴花的是（ ）。（2016年）

- A. 财产保险合同
- B. 产权转移书据
- C. 借款合同
- D. 权利、许可证照

【答案】 D

【解析】权利、许可证照按照每件 5元贴花。

## 5. 印花税的税收优惠

- （1）已缴纳印花税的凭证的副本或者抄本，免征印花税。
- （2）财产所有人将财产赠给政府、社会福利单位、学校所立的书据，免征印花税。
- （3）应纳税额不足 1角的，免征印花税。
- （4）国家指定的收购部门与村民委员会、农民个人书立的农副产品收购合同，免征印花税。
- （5）无息、贴息贷款合同，免征印花税。
- （6）外国政府或者国际金融组织向中国政府及国家金融机构提供优惠贷款所书立的合同，免征印花税。
- （7）对商店、门市部的零星加工修理业务开具的修理单，不贴印花。

(8) 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，按规定贴花。

(9) 对铁路、公路、航运、水路承运快件行李、包裹开具的托运单据，暂免贴花。

(10) 农林作物、牧业畜类保险合同，免征印花税。

(11) 书、报、刊发行单位之间，发行单位与订阅单位或个人之间书立的凭证，免征印花税。

(12) 电话和网购货免税。对在供需经济活动中使用电话、计算机联网订货，没有开具书面凭证的，暂不贴花。

【例题 1·单选题】根据印花税法律制度的规定，下列各项中，免征印花税的是（ ）。(2015年)

- A. 土地使用证
- B. 专利权转移书据
- C. 未按期兑现的加工承揽合同
- D. 发行单位与订阅单位之间书立的凭证

【答案】 D

【解析】选项 C：不论合同是否兑现或者能否按期兑现，均应缴纳印花税。

【例题 2·单选题】根据印花税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳印花税的是（ ）。(2015年)

- A. 报刊发行单位和订阅单位之间书立的凭证
- B. 建筑安装工程承包合同
- C. 门市部零星修理业务开具的修理单
- D. 农林作物保险合同

【答案】 B

【解析】(1) 选项 AD：免征印花税；(2) 选项 C：不贴印花。

【例题 3·多选题】根据印花税法律制度的规定，下列合同和凭证中，免征印花税的有（ ）。(2017年回忆版)

- A. 农林作物保险合同
- B. 仓储保管合同
- C. 军事物资运输结算凭证
- D. 财产租赁合同

【答案】 AC

【解析】选项 BD：属于经济合同，正常征税，没有免税规定。

## 6. 印花税的征收管理

### (1) 纳税期限

税法规定，印花税应税凭证应在书立、领受时即贴花完税，不得延至凭证生效日期贴花。

### (2) 缴纳方法

根据税额大小，应税项目纳税次数多少以及税源控管的需要，印花税分别采用“自行贴花”、“汇贴汇缴”和“委托代征”三种缴纳方法。

【例题 1·单选题】根据印花税法律制度的规定，下列各项中，不属于印花税缴纳方法的是（ ）。(2013年、2014年)

- A. 汇算清缴，多退少补
- B. 汇贴汇缴
- C. 自行贴花
- D. 委托代征

【答案】 A

【例题 2·判断题】印花税应自凭证生效日贴花。（ ）(2015年)

【答案】 ×

【解析】印花税应税凭证应在书立、领受时即贴花完税，不得延至凭证生效日期贴花。

【小结】



