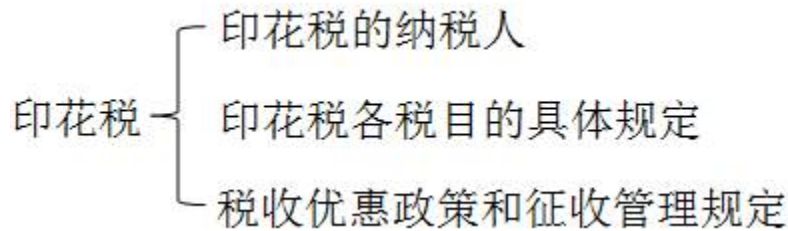


第二单元 房地产流转相关税



考点 7：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、使用应税凭证的单位和个人，包括立合同人、立账簿人、立据人、领受人、使用人。

【提示】

- （1）立合同人，即书立经济合同的各方当事人；
- （2）立账簿人，即开立并使用营业账簿的单位和个人；
- （3）立据人，即书立产权转移书据的单位和个人；
- （4）领受人，即领受并持有权利、许可证照的单位和个人；
- （5）使用人，是指在 **国外书立、领受，但在国内使用** 应税凭证的单位和个人。

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，应各就其所持合同或应税凭证的计税金额履行纳税义务。

3. 书立应税合同的当事人（对凭证有直接权利义务关系）是印花税的纳税人，但合同的 **担保人、证人、鉴定人** 不属于立合同人，不缴纳印花税。

4. 以电子形式签订的各项应税凭证的当事人，也属于印花税的纳税人。

【例题 1·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）

- 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

【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）。