

第二单元 房地产流转相关税

考点 8: 印花税 ——经济合同 (★★★)

(一) 一般规定

1. 购销合同

(1) 按 **购销金额** 的 0.3% 贴花。

(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。

(3) **电网与用户之间** 签订的供用电合同不征印花税。

2. 加工承揽合同

按加工或承揽收入 (不包括材料价值) 的 0.5% 贴花。

3. 建设工程勘察设计合同

(1) 建设工程勘察设计合同，包括勘察、设计合同的 **总包合同、分包合同和转包合同**。

(2) 按收取费用 (不包括分包金额) 的 0.5% 贴花。

4. 建筑安装工程承包合同

(1) 建筑安装工程承包合同，包括建筑、安装工程承包合同的 **总包合同、分包合同和转包合同**。

(2) 按承包金额的 0.3% 贴花。

5. 财产租赁合同

(1) 按 **租赁金额** (不包括租赁财产的价值) 的 1% 贴花。

(2) 财产租赁合同，不包括企业与主管部门签订的租赁承包合同。

6. 货物运输合同：按运输收取的费用 (不包括装卸费) 0.5% 贴花。

7. 仓储保管合同：按仓储收取的保管费 (不包括所保管财产的价值) 1% 贴花。

8. 借款合同

(1) 按借款金额 **(不包括利息)** 0.05% 贴花。

(2) 借款合同，包括银行及其他金融组织和借款人所签订的合同，不包括银行同业拆借所签订的合同。

9. 财产保险合同：按保险费收入 (不包括保险物价值、保险金额) 1% 贴花。

10. 技术合同：按所载金额 0.3% 贴花。

(1) 专利申请权转让、非专利技术转让所书立的合同按技术合同贴花，专利权转让、专利实施许可所书立的合同，按产权转移书据贴花。

(2) 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**。

【例题 1 · 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 ()。(2017 年)

A. 货物运输合同

B. 购销合同

C. 财产租赁合同

D. 技术合同

【答案】 ABCD

【解析】选项 ABCD：均属于印花税 “ 经济合同 ” 征收范围。

【例题 2 · 单选题】下列各项中，应当征收印花税的是 ()。(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】 A

【解析】(1) 选项 B：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 C：印花税征税范围中的财产租赁合同，不包括企业与主管部门签订的租赁承包合同。(3) 选项 D：电网与用户之间签订的供用电合同不征收印花税；对发电厂与电网之间、电网与电网之间签订的购售电合同，应按购销合同征收印花税。

【例题 3 · 多选题】下列合同，属于印花税征税范围的有 ()。(2013 年)

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】人身保险合同和委托代理合同，不属于印花税的征税范围。

【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税额的下列计算中，正确的是（ ）。 （2014年）

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

【答案】 C

【解析】 （1）加工承揽合同，按加工或承揽收入（指加工费，不包括原材料价格） 0.5%贴花；（2）财产保险合同，按保险费收入（而非保险金额） 1%贴花。

（二）特殊规定

1. 具有合同性质的凭证应视同合同征税。
2. 未按期兑现合同 **亦应**贴花。
3. 同时书立合同和开立单据的，只就合同贴花；凡不书立合同，只开立单据，以单据作为合同使用的，其使用的单据应按规定贴花。

【例题 ·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能否按期兑现，都应当缴纳印花税。

4. 载有两个或两个以上应适用不同税目税率经济事项的同—凭证，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。**

【案例】某电厂与某运输公司签订了两份运输保管合同，已知货物运输合同印花税率 0.5%、仓储保管合同印花税率 1%：（1）第一份合同载明的金额合计 500000元（运费和保管费并未分别记载；（2）第二份合同中注明运费 300000元、保管费 100000元。

【解析】

（1）电厂就第一份合同应缴纳印花税税额
 $= 500000 \times 1\% = 500$ （元）；

（2）电厂就第二份合同应缴纳印花税税额
 $= 300000 \times 0.5\% + 100000 \times 1\% = 250$ （元）。