

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**



## CPA知识讲解

### 税法

#### 第二十八讲：印花税（二）

讲师：Jennifer Chen





## 第三节 印花税法

### 三、应纳税额的计算（掌握，能力等级2）

#### （二）计税依据的特殊规定

- 1.上述凭证以金额、收入、费用作为计税依据的，应当全额计税，不得做任何扣除。
- 2.同一凭证记载两个或两个以上不同税率经济事项的，分别记载金额的，应分别计算应纳税额加总贴花；未分别记载金额的，按税率高的计税贴花。
- 3.应纳税额不足1角的免纳印花税；1角以上的分位四舍五入。
- 4.签订时无法确定计税金额的合同先定额贴花5元，待结算实际金额时补贴印花税票。
- 5.订立的合同不论是否兑现或是否按期兑现，均应依合同金额贴花。
- 6.事业单位视其预算管理方式确定贴花账簿范围。



## 第三节 印花税法

7.商品购销中以货易货，交易双方既购又销，均应按其购、销合计金额贴花。

【例题·单选题】甲公司与乙公司分别签订了两份合同：一是以货换货合同，甲公司的货物价值200万元，乙公司的货物价值150万元，乙公司支付补价50万元；二是采购合同，甲公司购买乙公司50万元的货物，但因故合同未能兑现。甲公司应缴纳印花税（ ）。

- A.150元
- B.600元
- C.1050元
- D.1200元

【答案】 D

【解析】 甲以货易货按购、销合计金额计算贴花：

$(200+150) \times 0.3\% \times 10000 = 1050$ （元）。

甲采购合同应贴花 $=50 \times 0.3\% \times 10000 = 150$ （元）。

甲公司共缴纳印花税 $=1050+150=1200$ （元）。



### 第三节 印花税法

8.订立的合同不论是否兑现或是否按期兑现，均应依合同金额贴花。

9.事业单位视其预算管理方式确定贴花账簿范围。

跨区域经营的分支机构与上级单位对记载资金的账簿不必重复贴花。

10.施工单位将自己承包的建设项目分包或转包给其他施工单位的，所签订的分包、转包合同还要计税贴花。

**【例题·单选题】**甲汽车轮胎厂与乙汽车制造厂签订了一份货物交换合同，甲以价值65万元的轮胎交换乙的两辆汽车，同时甲再支付给乙3万元差价。对此项交易，甲应缴纳的印花税税额为（ ）。(2012年)

A.195元

B.390元

C.399元

D.408元

**【答案】** C

**【解析】** 应纳印花税=  $(65 \times 2 + 3) \times 0.3\% \times 10000 = 399$  (元)。



## 第三节 印花税法

11.2008年9月19日起，证券交易印花税单边征收。

12.国内货物联运，结算单据（合同）所列运费的结算方式不同而计税依据不同，即起运地全程结算运费的，按全程运费为计税依据；分程结算运费的，应以分程运费为计税依据。

国际货运，托运方全程计税。承运方为我国运输企业的按本程运费计算贴花，承运方为外国运输企业的免纳印花税。



## 第三节 印花税法

### 四、税收优惠（熟悉，能力等级2）

- 1.应税合同凭证的正本贴花之后，副本、抄本不再贴花（以副本、抄本视为正本使用的除外）；
- 2.无息、贴息贷款合同免税；
- 3.房地产管理部门与个人签订的用于生活居住的租赁合同免税；
- 4.农牧业保险合同免税；
- 5.对与高校学生签订的高校学生公寓租赁合同免征印花税；
- 6.对公租房经营管理单位建造管理公租房涉及的印花税予以免征。

对公租房经营管理单位购买住房作为公租房，免征印花税；对公租房租赁双方签订租赁协议涉及的印花税予以免征。

在其他住房项目中配套建设公租房，根据政府部门提供的相关材料，可以按照公租房建筑面积占总建筑面积的比例免征建造、管理公租房涉及的印花税。



## 第三节 印花税法

7.为贯彻落实《国务院关于加快棚户区改造工程意见》，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及购买安置住房的个人涉及的印花税自2013年7月4日起予以免征。

**【新增】**在商品住房等开发项目中配套建造安置住房的，依据政府部门出具的相关材料、房屋征收(拆迁)补偿协议或棚户区改造合同(协议)，按改造安置住房建筑面积占总建筑面积的比例免征印花税。



## 第三节 印花税法

【例题·单选题】某开发商开发一个项目中有20%为配套的公租房，与建筑公司签订的建筑合同总金额5000万元，则该开发商应纳印花税为（ ）。

- A.1.2万元
- B.1.5万元
- C.2万元
- D.2.5万元

【答案】 A

【解析】 该企业应纳印花税=5000×0.3‰×（1-20%）=1.2（万元）公租房部分不交





## 第三节 印花税法

### 五、征收管理（能力等级2）

#### （一）纳税方法（熟悉）

印花税的纳税办法有三种：自行贴花办法、汇贴或汇缴办法、委托代征办法。

#### 【注意区分】

①汇贴——对于一份凭证应纳税额超过500元的，用缴款书或完税证缴纳。

②汇缴——同一类凭证频繁贴花的，可按1个月的期限汇总缴纳。

③委托代征办法

5%的代售手续费。

监督纳税人依法纳税：是否已粘贴印花、是否足额、是否注销。



## 第三节 印花税法

【例题·多选题】 甲公司于2007年8月与乙公司签订了数份以货易货合同，以共计750000元的钢材换取650 000元的水泥，甲公司取得差价100 000元。下列各项中表述正确的有（ ）。（2008年）

- A.甲公司8月应缴纳的印花税为225元
- B.甲公司8月应缴纳的印花税为420元
- C.甲公司可对易货合同采用汇总方式缴纳印花税
- D.甲公司可对易货合同采用汇贴方式缴纳印花税

【答案】 BC

【解析】 甲公司应纳印花税=（750000+650000）×3‰=420（元）。同一种类应纳税凭证，需频繁贴花的。纳税人可以根据实际情况自行决定是否采用按期汇总缴纳印花税的方式。



## 第三节 印花税法

### (二) 纳税环节

书立或领受时。

具体为：合同签订时、账簿启用时和证照领受时。

**【例题·多选题】**居民甲将其拥有的一处房产转让给居民乙，双方签订房屋权属转移合同并按规定办理了房屋产权过户手续。下列关于契税和印花税的表述中，正确的有（ ）。（2010年）

- A.作为交易的双方，居民甲和居民乙均同时负有印花税和契税的纳税义务
- B.契税的计税依据为房屋权属转移合同中确定的房产成交价格
- C.契税纳税人应在该房产的所在地交纳契税，印花税的纳税人应在签订合同同时就地纳税
- D.契税纳税人的纳税义务在房屋权属转移合同签订当天发生，印花税纳税人的纳税义务在房屋权属转移合同签订时发生

**【答案】** BCD



## 第三节 印花税法

### 【印花税小结】

熟悉印花税的纳税人；注意区分印花税的税目和税率、着重掌握计税依据和税额计算。

印花税以往多次单独命制过计算题，考核多个项目的税额计算。印花税与土地增值税的土地增值额计算、企业所得税的应纳税所得额确定都有着密切的联系，可以成为计算问答题或综合题的组成部分。



## 第三节 印花税法



## 第三节 印花税法