

• LIVE

纳税实务一点通

第六章 | 印花税

讲师：齐红老师

 会计学堂出品



纳税实务一点通教材

《纳税实务一点通》，所用讲课教材是会计学堂的教室团队编写并出版的官方教材，天猫店铺：**快学教育专营店**



会计学堂零基础税法入门课程 初级税法入门实操精品视频赠书

天猫 购物券 全天猫实物商品通用 去刮券

价格 ¥400.00

促销价 **¥38.80** 上新特惠

此优惠限5件，超出则该商品全部恢复非活动价

券 爆款 买水乳送蚕丝面膜 惠 小程序下单更优惠

夏日新风尚 秒变翩翩女神

季末大放送，爆款低价

运费 广东广州 至 深圳 快递: 0.00



保存图片，打开手机淘宝扫一扫，
选择相册图片，即可查看

来自手机淘宝淘长图产品



纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 发票管理



第六章 印花税

第一节 印花税概述

第二节 印花税的计算

第三节 税收优惠

第四节 征收管理

第五节 印花税申报填写



第二节 印花税的计算

- 一、印花税的计税依据
- 二、印花税的计算



第二节 印花税的计算

一、印花税的计税依据

(一) 合同或具有合同性质的凭证，以凭证所载金额作为计税依据。

【注意】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，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，按税率高的计算贴花。



第二节 印花税的计算

【补充知识点】1. 各类经济合同，以合同上所记载的金额、收入或费用为计税依据。

(1) 购销合同：

- ① 计税依据为**购销金额**，不得作任何扣除；
- ② 特别是调剂合同和易货合同，包括**调剂**、**易货**的全额；
- ③ 合同未列明金额的，应按合同所载购、销数量，依照国家牌价或者市场价格计算应纳税额。



第二节 印花税的计算

【例题】签订钢材采购合同一份，采购金额8 000万元；签订以货换货合同一份，用库存的3 000万元A型钢材换取对方相同金额的B型钢材；签订销售合同一份，销售金额15 000万元。

应缴纳的印花税 =



第二节 印花税的计算

【例题】签订钢材采购合同一份，采购金额8 000万元；签订以货换货合同一份，用库存的3 000万元A型钢材换取对方相同金额的B型钢材；签订销售合同一份，销售金额15 000万元。

$$\begin{aligned}\text{应缴纳的印花税} &= (8\,000 + 3\,000 \times 2 + 15\,000) \times 0.3\text{‰} \times 10\,000 \\ &= 87\,000 \text{ (元)}\end{aligned}$$



第二节 印花税的计算

(2) 加工承揽合同：

① 计税依据为加工或承揽收入的金额。

② 计税依据的判定：



第二节 印花税的计算

受托方提供原材料：

- a. 凡在合同中**分别记载**加工费金额和原材料金额的，应**分别**按“加工承揽合同”、“购销合同”计税；
- b. 若合同中**未分别记载**，则应就全部金额依照**加工承揽合同**计税贴花。

委托方提供主要材料或原料，受托方只提供辅助材料：

无论加工费和辅助材料金额是否分别记载，均以辅助材料与加工费的合计数，依照**加工承揽合同**计税贴花。对委托方提供的主要材料或原料金额不计税贴花。



第二节 印花税的计算





第二节 印花税的计算





第二节 印花税的计算





第二节 印花税的计算

【例题】公司作为受托方签订甲、乙两份加工承揽合同，甲合同约定：由委托方提供主要材料（金额300万元），受托方只提供辅助材料（金额20万元），受托方另收取加工费50万元；乙合同约定：由受托方提供主要材料（金额200万元）并收取加工费40万元。

应缴纳的印花税=



第二节 印花税的计算

【例题】公司作为受托方签订甲、乙两份加工承揽合同，甲合同约定：由委托方提供主要材料（金额300万元），受托方只提供辅助材料（金额20万元），受托方另收取加工费50万元；乙合同约定：由受托方提供主要材料（金额200万元）并收取加工费40万元。

$$\begin{aligned}\text{应缴纳的印花税} &= (50 + 20) \times 0.5\text{‰} + 200 \times 0.3\text{‰} + 40 \times 0.5\text{‰} \\ &= 0.115 \text{ (万元)} \\ &= 1\,150 \text{ (元)}\end{aligned}$$



第二节 印花税的计算

(3) 建设工程勘察设计合同：计税依据为勘察、设计收取的费用（即勘察、设计收入）。

(4) 建筑安装工程承包合同：计税依据为承包金额，不得剔除任何费用。如果施工单位将自己承包的建筑项目再分包或转包给其他施工单位，其所签订的分包或转包合同，仍应按所载金额另行贴花。



第二节 印花税的计算

【例题】公司作为承包方签订建筑安装工程承包合同一份，承包金额300万元，公司随后又将其中的100万元业务分包给另一单位，并签订相关合同。应缴纳印花税多少？

应缴纳的印花税 = $(300 + 100) \times 0.3\text{‰} = 0.12$ (万元) = 1200 (元)



第二节 印花税的计算

(5) 财产租赁合同：计税依据为租赁金额（即租金收入）。

(6) 仓储保管合同：计税依据为仓储保管的费用（即保管费收入）。

(7) 财产保险合同：计税依据为支付（收取）的保险费金额，不包括所保财产的金额。

(8) 货物运输合同：计税依据为取得的运输费金额（即运费收入），不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等。



第二节 印花税的计算

【注意】1. 国内货物联运

(1) 起运地统一结算全程运费，应以**全程运费**作为计税金额，由起运地运费结算双方缴纳印花税；

(2) 分程结算运费的，应以**分程的运费**作为计税金额，分别由办理运费结算的各方缴纳印花税。



第二节 印花税的计算

2. 国际货运

(1) 我国运输企业运输的，运输企业以**本程运费**计算应纳税额；
托运方所持的运费结算凭证，按全程运费计算应纳税额。

(2) 外国运输企业运输进出口货物的，运输企业所持的运费结算凭证**免纳**印花税，托运方所持的运费结算凭证，应以运费金额为依据计算缴纳印花税。



第二节 印花税的计算

【例题】某交通运输企业与某客户签订货物运输合同，合同载明货物价值500万元，运输费用65万元（含装卸费5万元，货物保险费10万元）

应缴纳的印花税 = $(65 - 5 - 10) \times 0.5\text{‰} = 0.025$ （万元） = 250（元）



第二节 印花税的计算

(9) 借款合同：计税依据为借款金额。

A. 凡是一项信贷业务既签订借款合同，又一次或分次填开借据的，只以借款合同所载金额计税贴花；凡是只填开借据并作为合同使用的，应以借据所载金额计税，在借据上贴花。

B. 借贷双方签订的流动资金周转性借款合同，一般按年（期）签订，规定最高限额，借款人在规定的期限和最高限额内随借随还。对这类合同只就其规定的最高额为计税依据，在签订时贴花一次，在限额内随借随还不签订新合同的，不再另贴印花。



第二节 印花税的计算

C. 对借款方以财产作抵押，从贷款方取得**抵押贷款的合同**，应按**借款合同**贴花，在借款方因无力偿还借款而将抵押**财产转移**给贷款方时，应就双方书立的产权书据，按**产权转移书据**有关规定计税贴花。

D. 对银行及其他金融组织的融资租赁业务签订的**融资租赁合同**，应按合同所载租金总额，暂按**借款合同**计税。



第二节 印花税的计算

【例题】 某汽车修配厂与机械进出口公司签订购买价值2 000万元的测试设备合同，为购买此设备与工商银行签订借款2 000万元的借款合同。后因故购销合同作废，改签融资租赁合同，租赁费1 000万元。根据上述情况，该厂一共应缴纳印花税为多少？



第二节 印花税的计算

【例题】 某汽车修配厂与机械进出口公司签订购买价值2 000万元的测试设备合同，为购买此设备与工商银行签订借款2 000万元的借款合同。后因故购销合同作废，改签融资租赁合同，租赁费1 000万元。根据上述情况，该厂一共应缴纳印花税为多少？

- ①购销合同为： $2\,000 \times 0.3\text{‰} = 0.6$ （万元）
- ②借款合同为： $2\,000 \times 0.05\text{‰} = 0.1$ （万元）
- ③融资租赁合同为： $1\,000 \times 0.05\text{‰} = 0.05$ （万元）
- ④一共应缴纳印花税 $= 0.6 + 0.1 + 0.05 = 0.75$ （万元）



第二节 印花税的计算

(10) 技术合同

①计税依据为合同所载的价款、报酬或使用费。

②技术开发合同，只就合同所载的**报酬金额**计税，**研究开发经费不作为**计税依据。

2. 产权转移书据：以**书据中所载的金额**为计税依据。



第二节 印花税的计算

(二) 营业账簿中记载资金的账簿，以“实收资本”与“资本公积”两项的合计金额为其计税依据。

(三) 不记载金额的营业账簿、政府部门发给的房屋产权证、工商营业执照、专利证等权利许可证照，以及日记账簿和各种明细分类账簿等辅助性账簿，以凭证或账簿的件数作为计税依据。

(四) 某些情形下，地方税务机关可以核定纳税人印花税计税依据。



第二节 印花税的计算

二、印花税的计算

(一) 实行比例税率的凭证：

$\text{应纳税额} = \text{应税凭证计税金额} \times \text{比例税率}$

(二) 实行定额税率的凭证：

$\text{应纳税额} = \text{应税凭证件数} \times \text{定额税率}$

(三) 营业账簿中记载资金的账簿：

$\text{应纳税额} = (\text{实收资本} + \text{资本公积}) \times 0.5\text{‰}$

(四) 其他账簿按件贴花，每件5元。

财税2018年50号：自2018.5.1起，对万分之五贴花的资金账簿

减半征收印花税，对按件贴花的其他账簿免征印花税



第二节 印花税的计算

【例题】 甲企业2018年1月份开业，领受房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、土地使用证各一件；与乙企业订立购销合同一份，所载金额100万元；订立房屋租赁合同一份，所载金额100万元；订立加工合同一份，列明加工收入10万元，受托方提供原材料金额90万元。试计算该企业应缴纳印花税，且进行账务处理。



第二节 印花税的计算

【解析】（1）税务登记证不属于印花税应税凭证

权利、许可证照应纳印花税 = $4 \times 4 = 16$ （元）

（2）购销合同应纳印花税 = $1\,000\,000 \times 0.3\text{‰} = 300$ （元）

（3）租赁合同应纳印花税 = $1\,000\,000 \times 1\text{‰} = 1\,000$ （元）

（4）加工合同应纳印花税 = $100\,000 \times 0.5\text{‰} + 900\,000 \times 0.3\text{‰}$
 $= 50 + 270 = 320$ （元）

该企业应纳印花税合计 = $16 + 300 + 1\,000 + 320 = 1\,636$ （元）



第二节 印花税的计算

账务处理：

借：税金及附加 1 636

贷：银行存款 1 636

【注意】根据财税22号文，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问