

• 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



第一节 印花税概述

- 一、纳税人
- 二、征税范围
- 三、税率



第一节 印花税概述

概念：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。

补充：印花税特点

1. 兼有**凭证税**和**行为税**性质
2. 征税范围广泛
3. 税率低、税负轻（最高税率为**1‰**，最低税率为**0.05‰**）
4. 由纳税人自行完成纳税义务



第一节 印花税概述

一、纳税人

在中华人民共和国境内书立、使用、领受印花税法所列举凭证的单位和個人，都是印花稅的納稅義務人，應當按照規定繳納印花稅。



第一节 印花税概述

纳税人分类	说明
立合同人	是指合同的（双方）当事人，即对凭证有直接权利义务关系的单位和个人，不包括合同担保人、证人和鉴定人
立账簿人	指开立并使用营业账簿的单位和个人
立据人	指书立产品转移书据的单位和个人
领受人	指领取并持有权利、许可证照的单位和个人
使用人	指在国外书立、领受，但在国内使用应税凭证的单位和人
各类电子应税凭证的签订人	以电子形式签订的各类应税凭证的当事人



第一节 印花税概述

【注意】需要注意的是，对应税凭证，凡由**两方或两方以上**当事人共同书立应税凭证的，其当事人各方都是印花税纳税人，应各就其所持凭证的计税金额履行纳税义务。（比较特殊的**印花税，契税，车购税**）



第一节 印花税概述





第一节 印花税概述

二、征税范围

现行印花税只对《印花税暂行条例》列举的凭证征收，没有列举的凭证不征税。正式列举的凭证分为五类，即**经济合同、产权转移书据、营业账簿、权利许可证照**和经财政部门确认的其他凭证。

（一）经济合同

（1）购销合同。包括供应、预购、采购、购销结合及协作、调剂、补偿、易货等合同；还包括各**出版单位与发行单位（不包括订**
阅单位和个人）之间订立的图书、报刊、音像征订凭证。



第一节 印花税概述

对于工业、商业、物资、外贸等部门经销和调拨商品、物资供应的调拨单（或其他名称的单、卡、书、表等），应当区分其性质和用途，即看其是作为部门内执行计划使用的，还是代替合同使用的，以确定是否贴花。凡属于明确双方供需关系，据以供货和结算，具有合同性质的凭证，应按规定缴纳印花税。

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。

对发电厂与电网之间、电网与电网之间（国家电网公司系统、南方电网公司系统内部各级电网互供电量除外）签订的购售电合同，按购销合同征收印花税。电网与用户之间签订的供用电合同不征印花税。



第一节 印花税概述

(2) 加工承揽合同。包括加工、定做、修缮、修理、印刷、广告、测绘、测试等合同。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 财产租赁合同。包括租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等合同；还包括企业以及个人出租门店、柜台等所签订的合同，但不包括企业与主管部门签订的租赁承包合同。



第一节 印花税概述

(7) 仓储保管合同。包括仓储、保管合同或作为合同使用的**仓单、栈单**（或称入库单）。对某些使用不规范的凭证不便计税的，可就其结算单据作为计税贴花的凭证。

(8) 借款合同。包括银行及其他金融组织和借款人（不包括银行同业拆借）所签订的借款合同。包括**融资租赁合同**。

(9) 财产保险合同。包括财产、责任、保证、信用等保险合同。



第一节 印花税概述

(10) 技术合同。包括技术开发、转让、咨询、服务等合同。

其中：

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”合同。

技术咨询合同是合同当事人就有关项目的分析、论证、评价、预测和调查订立的技术合同，而一般的法律、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。

技术服务合同的征税范围包括技术服务合同、技术培训合同和技术中介合同。



第一节 印花税概述

【补充】对比掌握四类不同的技术转让合同：

①**专利权转让合同**，是指专利权人作为转让方将其发明创造专利的所有权或持有权移交受让方，受让方支付约定价款所订立的**合同**。

②**专利实施许可合同**，是指专利权人或者其授权的人作为转让方许可受让方在约定的范围内实施专利，受让方支付约定使用费所订立的合同。

（这两类是**公开，有主的**，按**产权转移书据**缴纳印花税——
0.5‰）



第一节 印花税概述

③**专利申请转让合同**，是指转让方将其就特定的发明创造申请专利的权利移交受让方，受让方支付约定价款所订立的合同。

④**非专利技术转让合同**，是指转让方将拥有的非专利技术成果提供给受让方，明确相互间非专利技术成果使用权、转让权，受让方支付约定使用费所订立的合同。

（这两类都是**没主的或保密的**，按**技术合同**缴纳印花税——
0.3‰）



第一节 印花税概述

(二) 产权转移书据

产权转移即财产权利关系的变更行为，表现为产权主体发生变更。产权转移书据是在产权的买卖、交换、继承、赠与、分割等产权主体变更过程中，由产权出让人与受让人之间所订立的民事法律文书。



第一节 印花税概述

我国印花税税目中的产权转移书据包括**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。其中，**财产所有权转移书据**，是指经政府管理机关登记注册的不动产、动产的所有权转移所书立的书据，包括股份制企业向社会公开发行的股票，因购买、继承、赠与所书立的产权转移书据。其他4项则属于无形资产的产权转移书据。

另外，**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。



第一节 印花税概述

（三）营业账簿

印花税税目中的营业账簿归属于财务会计账簿，是按照财务会计制度的要求设置的，反映生产经营活动的账册。按照营业账簿反映的内容不同，在税目中分为**记载资金的账簿（简称资金账簿）**和**其他营业账簿**两类，以便于分别采用按**金额计税**和按**件计税**两种计税方法。



第一节 印花税概述

(1) 资金账簿。是反映生产经营单位“实收资本”和“资本公积”金额增减变化的账簿。

(2) 其他营业账簿。是反映除资金资产以外的其他生产经营活动内容的账簿，即除资金账簿以外的，归属于财务会计体系的生产经营用账册。



第一节 印花税概述

三、税 率

印花税的税率设计，遵循税负从轻、共同负担的原则。所以，税率比较低；凭证的当事人，即对凭证有直接权利与义务关系的单位和个人均应就其所持凭证依法纳税。印花税的税率有2种形式，即比例税率和定额税率。

比例税率

定额税率



第一节 印花税概述

(一) 税率表

项目	税率	纳税人	说明
购销合同	按购销金额0.3‰贴花	立合同人	
加工承揽合同	按加工或承揽收入0.5‰贴花	立合同人	
建设工程勘察 设计合同	按收取费用0.5‰贴花	立合同人	
建筑安装工程 承包合同	按承包金额0.3‰贴花	立合同人	
财产租赁合同	按租赁金额1‰贴花。税额不足1 元的按1元贴花	立合同人	
货物运输合同	按运输收取的费用0.5‰贴花	立合同人	单据作为合同使用的, 按合同贴花
仓库保管合同	按仓储收取的保管费用1‰贴花	立合同人	单据作为合同使用的, 按合同贴花



第一节 印花税概述

项目	税率	纳税人	说明
借款合同	按借款金额0.05‰贴花	立合同人	单据作为合同使用的，按合同贴花
财产保险合同	按保险费1‰贴花	立合同人	单据作为合同使用的，按合同贴花
技术合同	按所载金额0.3‰贴花	立合同人	
产权转移数据	按所载金额0.5‰贴花	立据人	
营业账簿	记载金额的账簿，按实收资本和资本公积合计金额0.5‰贴花（自2018年5月1日起减半征收）。其他账簿按件贴花5元	立账簿人	
权利、许可证照	按件贴花5元	领受人	

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问