



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

第十节 印花税法律制度

考点 印花税★

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征收的一种税。

一、纳税人

1. 一般规定

(1) 在中华人民共和国境内书立应税凭证、进行证券交易的单位和个人，为印花税的纳税人。

(2) 在中华人民共和国境外书立在境内使用的应税凭证的单位和个人，应当依照《印花税法》规定缴纳印花税。

【解释】 应税凭证，是指《印花税法》所附“印花税法目税率表”列明的合同、产权转移书据和营业账簿。

2. 具体规定

根据书立、使用应税凭证的不同，纳税人可分为立合同人、立账簿人、立据人和使用人等。

【注意 1】 不包括担保人、证人、鉴定人。

【注意 2】 同一应税凭证由两方以上当事人书立的，按照各自涉及的金额分别计算应纳税额。

【例题·单选题】

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（ ）。

- A. 合同的双方当事人
- B. 合同的担保人
- C. 合同的证人
- D. 合同的鉴定人

网校答案：A

网校解析：合同的当事人是印花书的纳税人，不包括合同的担保人、证人、鉴定人。

二、征税范围

基本规定：11 类合同+产权转移书据类+营业账簿类+证券交易类

【提示】 大类别必须记住，细节适当把握。

11 类合同：

1. 买卖合同：包括供应、订购、采购、购销结合及协作、调剂、补偿、易货等合同。

(1) 对纳税人以电子形式签订的各种应税凭证按规定征收印花税。

(2) 包括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。

(3) 包括发电厂与电网之间、电网与电网之间签订的购售电合同。电网与用户之间签订的供用电合同不征。

2. 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。

3. 融资租赁合同。

4. 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、个人出租门店、柜台



老会计-用心传递温度

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。

5. 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。

6. 建设工程合同，包括勘察、设计、建筑、安装工程合同的总包合同、分包合同和转包合同。

7. 运输合同，包括民用航空运输、铁路运输、海上运输、内河运输、公路运输和联运合同。

8. 技术合同，包括技术开发、转让、咨询、服务合同。

(1) 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。

(2) 一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，不贴印花。

9. 保管合同，包括保管合同或作为合同使用的仓单、栈单（或称入库单）。

10. 仓储合同。

11. 财产保险合同，包括财产、责任、保证、信用等保险合同。

【注意】不包括再保险合同。

产权转移书据：据包括土地使用权出让书据，土地使用权、房屋等建筑物和构筑物所有权转让书据（不包括土地承包经营权和土地经营权转移），股权转让书据（不包括应缴纳证券交易印花税的）以及商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据

【注意】转让包括买卖（出售）、继承、赠与、互换、分割

营业账簿：分为记载资金的账簿贴花，其他营业账簿不征印花税

证券交易：在依法设立的证券交易所转让公司股票和以股票为基础发行的存托凭证。证券交易印花税对证券交易的出让方征收，不对受让方征收。

【例题·单选题】

根据印花税法律制度的规定，下列合同中，不征收印花税的是（ ）。

- A. 货物运输合同
- B. 承揽合同
- C. 审计咨询合同
- D. 财产保险合同

网校答案：C

网校解析：一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不贴花。

【例题·单选题】

根据印花税法律制度的规定，下列合同中，应征收印花税的是（ ）。



- A. 个人与电子商务经营者订立的电子订单
- B. 农民销售自产农产品订立的买卖合同
- C. 发电厂与电网之间签订的购售电合同
- D. 代理单位与委托单位之间签订的委托代理合同

网校答案：C

网校解析：选项 A，个人与电子商务经营者订立的电子订单免征印花税；选项 B，销售自产农产品订立的买卖合同和农业保险合同，免征印花税；选项 C，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；选项 D，代理单位与委托单位之间签订的委托代理合同不征收印花税。

老会计
www.lkj100.com