



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

考点 印花税★

三、税率

税目		税率
合同（书面合同）	借款合同	借款金额（不包括利息）的 0.05‰
	融资租赁合同	租金的 0.05‰
	买卖合同	价款 0.3‰（不包括个人书立的动产买卖合同）
	承揽合同	报酬的 0.3‰
	建设工程合同	价款的 0.3‰
	运输合同	运输费用的 0.3‰
	技术合同	价款、报酬或者使用费的 0.3‰
	租赁合同	租金的 1‰

税目		税率
合同（书面合同）	保管合同	保管费的 1‰
	仓储合同	仓储费的 1‰
	财产保险合同	保险费的 1‰
产权转移书据	土地使用权出让书据	价款的 0.5‰
	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）	价款的 0.5‰
	股权转让书据（不包括应缴纳证券交易印花税的）	价款的 0.5‰
	商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据	价款的 0.3‰

税目	税率
营业账簿	实收资本（股本）、资本公积合计金额的 0.25‰
证券交易	成交金额的 1‰

四、计税依据和税额计算



老会计-用心传递温度

应纳税额=计税依据×适用税率

1. 应税合同的计税依据，为**合同所列的金额**，**不包括列明的**增值税税款；合同中价款或者报酬与增值税税款**未分开列明的**，按照合计金额确定。
2. 应税产权转移书据的计税依据，为**产权转移书据所列的金额**，**不包括列明的**增值税税款；产权转移书据中价款与增值税税款未分开列明的，按照合计金额确定。
3. 应税营业账簿的计税依据，为账簿记载的**实收资本（股本）、资本公积**合计金额；
4. 证券交易的计税依据，为**成交金额**。

【注意 1】应税合同、产权转移书据未列明金额的，印花税的计税依据按照**实际结算**的金额确定。计税依据按照前款规定仍不能确定的，按照书立合同、产权转移书据时的**市场价格**确定；依法应当执行政府定价或者政府指导价的，按照国家有关规定确定。

【注意 2】证券交易无转让价格的，按照办理过户登记手续时该证券**前一个交易日收盘价**计算确定计税依据；无收盘价的，按照证券**面值**计算确定计税依据。

【注意 3】同一应税凭证载有两个以上税目事项并分别列明金额的，按照各自适用的税目税率，**分别计算**应纳税额；未分别列明金额的，**从高**适用税率。

【注意 4】已缴纳印花税的营业账簿，以后年度记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额比已缴纳印花税的实收资本（股本）、资本公积合计金额增加的，按照**增加部分**计算应纳税额。

五、税收优惠（部分）

下列凭证，免征印花税：

1. 应税凭证的副本或者抄本；
2. 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华代表机构为获得馆舍书立的应税凭证；
3. 军队、武警部队书立的应税凭证，免征印花税；
4. 农民、**家庭农场**、农民专业合作社、农村集体经济组织、村民委员会购买农业生产资料或者销售农产品订立的买卖合同和农业保险合同，免征印花税；
5. 无息或者贴息借款合同、国际金融组织向我国提供优惠贷款订立的借款合同、金融机构与小型微型企业订立的借款合同，免征印花税；
6. 财产所有权人将财产赠与政府、学校、社会福利机构、慈善组织书立的产权转移书据，免征印花税；
7. 非营利性医疗卫生机构采购药品或者卫生材料书立的买卖合同；
8. 个人与电子商务经营者订立的电子订单。

【注意】应纳税额不足 1 角的，免征印花税。

六、征收管理

（一）纳税义务发生时间

为纳税人书立应税凭证或者完成证券交易的当日。证券交易印花税扣缴义务发生时间为**证券交易完成的当日**。

（二）纳税地点

1. 纳税人为单位的，应当向其**机构所在地**的主管税务机关申报缴纳印花税；纳税人为个人的，应当向**应税凭证书立地或者纳税人居住地**的主管税务机关申报缴纳印花税



2. 不动产产权发生转移的，纳税人应当向**不动产所在地**的主管税务机关申报缴纳印花税。
3. 纳税人为境外单位或者个人，在境内有代理人的，以其境内代理人为**扣缴义务人**；在境内没有代理人的，由纳税人**自行申报**缴纳印花税，具体办法由国务院税务主管部门规定。
4. **证券登记结算机构**为证券交易印花税的扣缴义务人，应当向其**机构所在地**的主管税务机关申报解缴税款以及银行结算的利息。

（三）纳税期限

印花税**按季、按年或者按次**计征。

实行按季、按年计征的，纳税人应当自季度、年度终了之日起 15 日内申报缴纳税款；

实行按次计征的，纳税人应当自纳税义务发生之日 15 日内申报缴纳税款。

证券交易印花税**按周解缴**。证券交易印花税扣缴义务人应当自每周终了之日起 5 日内申报解缴税款以及银行结算的利息。

（四）缴纳方式

印花税可以采用**粘贴印花税票或者由税务机关依法开具其他完税凭证**的方式缴纳。

印花税票粘贴在应税凭证的，由纳税人在每枚税票的骑缝处盖戳注销或者画销。