



# 2024 年初级会计职称《经济法基础》精讲班

## 第三单元“其他”相关税收法律制度

### 5. 印花税的税收优惠

#### (1) 法定凭证免税

- 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 中国人民解放军、中国人民武装警察部队书立的应税凭证。
- 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书立的买卖合同和农业保险合同。
- ⑤ **无息**或者**贴息**借款合同、国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同。
- 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。
- 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**。

#### (2) 临时减免税（包括但不限于）

- ① 铁路、公路、航运、水路承运快件行李、包裹开具的**托运**单据，暂免贴花。
- ② 各类发行单位之间，以及发行单位与订阅单位或个人之间书立的征订凭证，暂免征收印花税。
- ③ **军事**物资运输，附有军事运输命令或使用专用的军事物资运费结算凭证，免纳印花税。
- ④ **抢险救灾**物资运输，附有县级以上（含县级）人民政府抢险救灾物资运输证明文件的运费结算凭证，免纳印花税。
- ⑤ 以**合并**或**分立**方式成立的新企业，其新启用的资金账簿记载的资金，凡**原已贴花**的部分可不再贴花，未贴花的部分和以后新增加的资金按规定贴花。
- ⑥ 企业因改制签订的产权转移书据免于贴花。
- ⑦ **个人出租**、**承租**住房签订的租赁合同，免征印花税。
- ⑧ **个人销售**或**购买**住房暂免征收印花税。
- ⑨ 金融机构与小型企业、微型企业签订的借款合同免征印花税。
- ⑩ 与**高校学生**签订的高校学生公寓租赁合同，免税。
- ⑪ 自 2023 年 8 月 28 日起，证券交易印花税实施**减半**征收。（2024 年新增）

【考题·判断题】个人销售或购买住房暂免征收印花税。（ ）（2021 年）

答案：√

解析：个人销售或购买住房暂免征收印花税。

【考题·多选题】根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，免征印花税的有（ ）。（2018 年）

- A. 中国人民武装警察部队书立的应税凭证
- B. 无息、贴息借款合同
- C. 应税凭证的副本
- D. 财产所有人将财产赠给学校所立的书据

答案：ABCD

解析：选项 ABCD 均为免征印花税的情形。

### 6. 印花税的征收管理



## 老会计-用心传递温度

### (1) 纳税义务发生的时间

印花税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**。

### (2) 纳税期限

①印花税按**季**、按**年**或者按**次**计征。实行按季、按年计征的，纳税人应当于季度、年度终了之日起**15日内**申报并缴纳税款。实行按次计征的，纳税人应当于纳税义务发生之日起**15日内**申报并缴纳税款。

②证券交易印花税按**周**解缴。证券交易印花税的扣缴义务人应当于每周终了之日起**5日内**申报解缴税款及银行结算的利息。

### (3) 纳税地点

①单位纳税人应当向其**机构所在地**的主管税务机关申报缴纳印花税。

②个人纳税人应当向应税凭证**书立地**或者**居住地**的税务机关申报缴纳印花税。

③纳税人不动产产权发生转移的，应当向**不动产所在地**的税务机关申报缴纳印花税。

④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。

⑤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及银行结算的利息。

### 【考点2】资源税（★★）

资源税是对在**我国领域或管辖的其他海域**“**开发**”应税资源的单位和个人征收的一种税。

#### 1. 资源税的纳税人

在中华人民共和国领域及管辖的其他海域**开发**应税资源的**单位和个人**，为资源税的纳税人。

#### 2. 资源税的征税范围

税目	具体内容
能源矿产	原油；天然气、页岩气、天然气水合物；煤；煤成（层）气；铀、钍；油页岩、油砂、天然沥青、石煤；地热
金属矿产	黑色金属
	有色金属
非金属矿产	矿物类
	岩石类
	宝玉石类
水气矿产	二氧化碳气、硫化氢气、氦气、氡气
	矿泉水
盐	钠盐、钾盐、镁盐、锂盐
	天然卤水
	海盐

### 【注意】其他注意事项：

(1) 天然原油征税，但**人造石油**不征税（成品油征消费税）

(2) 开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于**加热**的“原油、天然气”免税

(3) 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层（成）气免税

(4) 纳税人开采或者生产应税产品：

①用于**连续生产**应税产品的，**不缴纳资源税**；

②自用的，**视同销售**，应当按规定缴纳资源税。

“自用”包括：非货币性资产交换、捐赠、偿债、赞助、集资、投资、广告、样品、职工福利、利润分配或者连续生产非应税产品等。



【考题·单选题】根据资源税法律制度的规定，下列业务中，应缴纳资源税的是（ ）。(2022 年)

- A. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采煤层（层）气
- B. 贸易公司进口水晶
- C. 炼油企业生产汽油
- D. 石化公司开采销售天然气

答案：D

解析：(1) 选项 A：免征资源税。

(2) 选项 BC：在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域“开发”应税资源的单位和个人，为资源税的纳税人。

【考题·单选题】根据资源税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳资源税的是（ ）。(2022 年)

- A. 钢铁厂进口铁矿石
- B. 煤矿企业采煤用于偿债
- C. 石化企业销售柴油
- D. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采煤层气

答案：B

解析：(1) 选项 A：资源税进口不征。

(2) 选项 C：柴油不属于资源税的征税范围。

(3) 选项 D：煤炭开采企业因安全生产需要抽采煤层气，免征资源税。

【例题·多选题】根据资源税法律制度的规定，下列各项中，免征资源税的有（ ）。

- A. 开采原油过程中用于加热的原油
- B. 开采原油过程中用于加热的天然气
- C. 开采后出口的原油
- D. 开采后销售的天然气

答案：AB

解析：(1) 选项 AB：开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气免税；

(2) 选项 CD：开采原油后不管是在国内销售还是出口，开采原油的单位或者个人均应缴纳资源税。

### 3. 资源税的税率

资源税采用**比例税率**和**定额税率**

(1) 纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，应当**分别核算**不同税目应税产品的销售额或者销售数量；未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的销售额或者销售数量的，从**高适用税率**。

(2) 纳税人的**免税、减税**项目，应当**单独核算**销售额或者销售数量；未单独核算或者不能准确提供销售额或者销售数量的，**不予免税或者减税**。

(3) 纳税人开采或者生产同一应税产品同时符合两项或者两项以上减征资源税优惠政策的，除另有规定外，只能**选择其中一项**执行。

### 4. 资源税应纳税额的计算

(1) 从价计税基本规则

应纳税额=应税产品的销售额×比例税率

销售额是指纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用，不包括“增值税税款”。

【注意】计入销售额中的**相关运杂费用**，凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的，**准予从销售额中扣除**。

“相关运杂费用”是指应税产品从坑口或者洗选（加工）地到车站、码头或者购买方指定地点的运输费用、



建设基金以及随运销产生的装卸，仓储、港杂费用。

(2) 从价计税核定销售额

纳税人申报的应税产品销售额明显偏低且无正当理由的，或者有自用应税产品行为而无销售额的，主管税务机关可以按下列方法和顺序确定其应税产品销售额：

- ①按**纳税人**最近时期**同类产品的平均销售价格**确定。
- ②按**其他纳税人**最近时期同类产品的平均销售价格确定。
- ③按后续加工非应税产品**销售价格**，减去后续加工环节的**成本利润**后确定。
- ④按应税成品**组成计税价格**确定。

组成计税价格=成本×(1+成本利润率)÷(1-资源税税率)

- ⑤按其他合理方法确定。

【例题·单选题】甲煤矿为增值税一般纳税人，2019年8月销售原煤取得不含增值税价款435万元，其中包含从坑口到码头的运输费用10万元、随运销产生的装卸费用5万元，均取得增值税发票。已知资源税税率为2%。甲煤矿当月应缴纳资源税税额为( )。(2021年)

- A. 8.7万元
- B. 9万元
- C. 8.9万元
- D. 8.4万元

答案：D

解析：(1)资源税应税产品的销售额，按照纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款确定，不包括增值税税款。

(2)计入销售额中的相关运杂费用，凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的，准予从销售额中扣除。相关运杂费用是指应税产品从坑口或者洗选(加工)地到车站、码头或者购买方指定地点的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓储、港杂费用。

(3)甲煤矿当月应缴纳资源税=(435-10-5)×2%=8.4(万元)。

【例题·单选题】甲公司2020年10月将其开采的天然气用于本单位的职工食堂，已知天然气的开采成本为100万元，成本利润率为10%，适用的资源税税率为6%。假设市场上没有同类销售价格，下列关于该批天然气的资源税计算列式中，正确的是( )。

- A.  $100 \times 6\%$
- B.  $100 \times (1+10\%) \times 6\%$
- C.  $100 \times (1+10\%) \div (1-6\%) \times 6\%$
- D.  $100 \times (1+10\%) \div (1+6\%) \times 6\%$

答案：C

解析：根据规定，将开采的天然气用于职工食堂，视同销售，需要缴纳资源税。应纳资源税=组成计税价格×资源税税率，其中组成计税价格=成本×(1+成本利润率)÷(1-资源税税率)。