



2023 税务师考试《税法二》第四章高频考点汇总

第四章 印花税

序号	考点	考频
考点一	印花税税目	★★★
考点二	印花税的计税依据	★★★
考点三	印花税税收优惠	★★

2023 税务师《税法二》高频考点：印花税税目

【内容导航】

印花税税目

【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】印花税税目

印花税税目包括 4 大类，即合同类、产权转移书据类、营业账簿类和证券交易类，在 4 个税目下又包括若干个子目。

(一) 合同

合同是指根据我国有关法规订立的书面合同，包括具有合同性质的凭证，具体是指具有合同效力的协议、契约、合约、单据、确认书及其他各种名称的凭证。《印花税法》合同类税目中列明了 11 类子目，具体包括：

1. 借款合同。

指银行业金融机构、经国务院银行业监督管理机构批准设立的其他金融机构与借款人的借款合同。不包括同业拆借的借款合同。

2. 融资租赁合同。

3. 买卖合同。

指动产买卖合同，不包括个人书立的动产买卖合同。

4. 承揽合同。



5. 建设工程合同。

6. 运输合同。

指货运合同和多式联运合同。不包括管道运输合同。

7. 技术合同。

不包括专利权、专用技术使用权转让书据。

8. 租赁合同。

9. 保管合同。

10. 仓储合同。

11. 财产保险合同。

不包括再保险合同。

（二）产权转移书据

《印花税法》产权转移书据类税目中共列明了 4 类子目，具体包括：

（1）土地使用权出让书据；

（2）土地使用权、房屋等建筑物和构筑物所有权转让书据；

（3）股权转让书据；

（4）商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据

【提示 1】转让包括买卖（出售）、继承、赠与、互换、分割，

【提示 2】不包括土地承包经营权和土地经营权转移书据。

【提示 3】不包括应缴纳证券交易印花税的书据。

（三）营业账簿

营业账簿，是单位或个人记载资金的财务会计核算账簿。

（四）证券交易

证券交易，是指转让在依法设立的证券交易所、国务院批准的其他全国性证券交易场



所交易的股票和以股票为基础的存托凭证。

【提示】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。

2023 税务师《税法二》高频考点：印花税的计税依据

【内容导航】

印花税的计税依据

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】印花税的计税依据

计税依据的特殊规定

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。

【提示】计税依据按照上述规定仍不能确定的，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。

2. 借款合同

借款合同的计税依据为借款金额，根据不同情况，有以下具体规定：

（1）凡一项信贷业务既签订借款合同，又一次或分次填开借据的，按所载借款金额计税贴花；凡只填开借据并作为合同使用的，应按照借据所载借款金额计税贴花。

（2）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。在签订流动资金周转借款合同时，应按合同规定的最高借款限额计税贴花，以后，只要在限额内随借随还，不再签订新合同的，不另贴印花。

（3）借款方以财产作抵押，与贷款方签订的抵押借款合同，属于资金信贷业务，借贷双方应按“借款合同”计税贴花。因借款方无力偿还借款而将抵押财产转移给贷款方，应就双方书立的产权转移书据，按“产权转移书据”计税贴花。

（4）信贷业务中，贷方是由若干银行组成的银团，银团各方均承担一定的贷款数额，借款合同由借款方与银团各方共同书立，各执一份合同正本。对这类借款合同，借款方与贷款银团各方应分别在所执合同正本上按各自的借贷金额计税贴花。

（5）在基本建设贷款中，先按年度用款计划分年签订借款分合同，在最后一年按总概算签订借款总合同，总合同的借款金额中包括各分合同的借款金额。对这类基建借款合同，



应按分合同分别贴花，最后签订的总合同，只就借款总额扣除分合同借款金额后的余额计税贴花。

3. 运输合同

计税依据为取得的运费收入，不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等。

对国内各种形式的货物联运，凡在起运地统一结算全程运费的，应以全程运费作为计税依据，由起运地运费结算双方缴纳印花税；凡分程结算运费的，应以分程的运费作为计税依据，分别由办理运费结算的各方缴纳印花税。

对国际货运凭证，由我国运输企业运输的，我国运输企业所持的一份运费结算凭，均按本程运费计算应纳税额；托运方所持的一份运费结算凭证，按全程运费计算应纳税额。由外国运输企业运输进出口货物的，外国运输企业所持的一份运费结算凭证免纳印花税；托运方所持的一份运费结算凭证应缴纳印花税。

4. 仓储合同

计税依据为收取的仓储费，不包括仓储物的价值。

5. 财产保险合同

计税依据为保险费，不包括所保财产的金额。

6. 技术合同

计税依据为合同所载的报酬金额计税，研究开发经费不作为计税依据。

2023 税务师《税法二》高频考点：印花税税收优惠

【内容导航】

印花税税收优惠

【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】印花税税收优惠

（一）法定减免税优惠

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）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。

(二) 其他减免税优惠

(1) 个人销售或购买住房签订的产权转移书据暂免征收印花税签订的租赁合同，免征印花税；对个人出租、承租住房签订的租赁合同，免征印花税。

(2) 农牧业保险合同免税。

(3) 凡附有军事运输命令或使用专用的军事物资运输结算凭证货物运输和附有县级以上(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，免征印花税。

(4) 对经县级以上人民政府及企业主管部门批准改制的企业因改制签订的产权转移书据免征印花税。

(5) 对被撤销金融机构接收债权、清偿债务过程中签订的产权转移书据，免征印花税。

(6) 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，依据“六税两费”优惠政策相关规定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征印花税（不含证券交易印花税）。

