

印花稅 基础知识

黄少卿 王在邦 主编

封面设计：王晓峰

责任校对：李育智

印花税基础知识

黄贵森 董玉忠 王 俭

浙江人民出版社出版发行 浙江新华印刷厂印刷

(杭州武林路133号)

(杭州环城北路天衣桥街)

开本787×1092 1/32 印张5.35 字数110000 印次1—15100

1989年11月第1版 1989年11月第1次印刷

ISBN 7-213-00463-8/F·83 定 价：1.80 元

前 言

印花税是对经济活动和经济交往中书立、领受的凭证征收赋税的税种。印花税的最大特点是由纳税人自行购买并粘贴印花税票完成纳税义务。因此，宣传解释印花税的有关政策规定，使广大纳税人掌握纳税知识，显得尤为重要。

本书根据我国现行税法 and 会计制度的规定，对印花税的产生和发展、计税办法、征收管理和财务会计处理等方面的内容，进行了详细、系统的介绍，对其中的计税办法、纳税检查和财务会计处理，还采用举例和图解加以说明。因此，它不仅可以作为税务干部进行印花税业务培训的教材，同时还有助于纳税人正确履行纳税义务和对纳税行为进行准确的会计核算。

本书由黄贵森(第一、二章)、王俭(第三、四章)、董玉恋(第五、六章)同志编写，由黄贵森、何雨安同志总纂。在本书编写过程中，吸取了国内外研究的最新成果，并得到了浙江省税务局领导和有关同志的大力支持，在此一并表示感谢。

由于我们水平有限，在编写中肯定会有不妥之处，欢迎批评指正。

编 者

1989年7月

目 录

中华人民共和国印花税暂行条例	(1)
中华人民共和国印花税暂行条例施行细则	(7)
中华人民共和国税收征收管理暂行条例	(14)
浙江省税收征收管理实施办法	(24)

第一章 印花税概述	(28)
-----------------	--------

第一节 印花税的产生与发展	(28)
---------------------	--------

第二节 印花税的基本概念	(30)
--------------------	--------

第三节 部分国家印花税的基本情况	(33)
------------------------	--------

第四节 国外对印花税的评价	(37)
---------------------	--------

第二章 我国印花税的建立与发展	(39)
-----------------------	--------

第一节 我国历史上的印花税	(39)
---------------------	--------

第二节 我国印花税的发展	(41)
--------------------	--------

第三节 恢复开征印花税的必要性	(50)
-----------------------	--------

第三章 印花税的现行主要规定	(59)
----------------------	--------

第一节 征税范围和纳税人	(59)
--------------------	--------

第二节 税率	(73)
--------------	--------

第三节 外资企业印花税的征收	(76)
----------------------	--------

第四节 印花税的减免	(79)
------------------	--------

第四章 印花税的计算	(87)
------------------	--------

第一节	经济合同印花税的计算	(87)
第二节	其它凭证印花税的计算	(106)
第五章	印花税的征收管理	(113)
第一节	印花税征管的一般规定	(113)
第二节	印花税征管的主要规定	(117)
第三节	代售单位和汇总缴纳单位的管理	(121)
第四节	税务部门印花税票的管理	(126)
第五节	印花税的检查	(129)
第六章	印花税的财务会计处理	(140)
第一节	国营企业的财务会计处理	(140)
第二节	集体企业的财务会计处理	(153)
第三节	其它单位的财务会计处理	(157)

中华人民共和国印花税暂行条例

(一九八八年八月六日国务院发布)

第一条 在中华人民共和国境内书立、领受本条例所列举凭证的单位和个人，都是印花税的纳税义务人（以下简称纳税人），应当按照本条例规定缴纳印花税。

第二条 下列凭证为应纳税凭证：

（一）购销、加工承揽、建设工程承包、财产租赁、货物运输、仓储保管、借款、财产保险、技术合同或者具有合同性质的凭证；

（二）产权转移书据；

（三）营业帐簿；

（四）权利、许可证照；

（五）经财政部确定征税的其他凭证。

第三条 纳税人根据应纳税凭证的性质，分别按比例税率或者按件定额计算应纳税额。具体税率、税额的确定，依照本条例所附《印花税税目税率表》执行。

应纳税额不足一角的，免纳印花税。

应纳税额在一角以上的，其税额尾数不满五分不计，满五分的按一角计算缴纳。

第四条 下列凭证免纳印花税：

（一）已缴纳印花税的凭证的副本或者抄本；

(二) 财产所有人将财产赠给政府、社会福利单位、学校所立的书据；

(三) 经财政部批准免税的其他凭证。

第五条 印花税实行由纳税人根据规定自行计算应纳税额，购买并一次贴足印花税票（以下简称贴花）的缴纳办法。

为简化贴花手续，应纳税额较大或者贴花次数频繁的，纳税人可向税务机关提出申请，采取以缴款书代替贴花或者按期汇总缴纳的办法。

第六条 印花税票应当粘贴在应纳税凭证上，并由纳税人在每枚税票的骑缝处盖戳注销或者画销。

已贴用的印花税票不得重用。

第七条 应纳税凭证应当于书立或者领受时贴花。

第八条 同一凭证，由两方或者两方以上当事人签订并各执一份的，应当由各方就所执的一份各自全额贴花。

第九条 已贴花的凭证，修改后所载金额增加的，其增加部分应当补贴印花税票。

第十条 印花税由税务机关负责征收管理。

第十一条 印花税票由国家税务局监制。票面金额以人民币为单位。

第十二条 发放或者办理应纳税凭证的单位，负有监督纳税人依法纳税的义务。

第十三条 纳税人有下列行为之一的，由税务机关根据情节轻重予以处罚：

(一) 在应纳税凭证上未贴或者少贴印花税票的，税务机关除责令其补贴印花税票外，可处以应补贴印花税票金额

二十倍以下的罚款；

(二) 违反本条例第六条第一款规定的，税务机关处以未注销或者画销印花税票金额十倍以下的罚款；

(三) 违反本条例第六条第二款规定的，税务机关处以重用印花税票金额三十倍以下的罚款。

伪造印花税票的，由税务机关提请司法机关依法追究刑事责任。

第十四条 印花税的征收管理，除本条例规定者外，依照《中华人民共和国税收征收管理暂行条例》的有关规定执行。

第十五条 本条例由财政部负责解释；施行细则由财政部制定。

第十六条 本条例自一九八八年十月一日起施行。

附件：印花税税目税率表

附 件:

印花税税目税率表

税 目	范 围	税 率	纳税义务人	说 明
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	按购销金额 万分之三贴 花	立合同人	
2. 加工承揽 合同	包括加工、 定作、修缮、 修理、印刷、 广告、测绘、 测试等合同	按加工或承 揽收入万分 之五贴花	立合同人	
3. 建设工程 勘察设计 合同	包括勘察、 设计合同	按收取费用 万分之五贴 花	立合同人	
4. 建筑安装 工程承包 合同	包括建筑、 安装工程承 包合同	按承包金额 万分之三贴 花	立合同人	
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	按租赁金额 千分之一贴 花。税额不 足一元的按 一元贴花	立合同人	
6. 货物运输 合同	包括民用航 空、铁路运 输、海上运 输、内河运 输、公路运 输和联运合 同	按运输费用 万分之五贴 花	立合同人	单据作为合 同使用的， 按合同贴花

续表 1

税 目	范 围	税 率	纳税义务人	说 明
7. 仓储保管合同	包括仓储、保管合同	按仓储保管费用千分之一贴花	立合同人	仓单或栈单作为合同使用的，按合同贴花
8. 借款合同	银行及其他金融组织和借款人（不包括同业拆借）所签订的借款合同	按借款金额万分之零点五贴花	立合同人	单据作为合同使用的，按合同贴花
9. 财产保险合同	包括财产、责任、保证、信用等保险合同	按投保金额万分之零点三贴花	立合同人	单据作为合同使用的，按合同贴花
10. 技术合同	包括技术开发、转让、咨询、服务等合同	按所载金额万分之三贴花	立合同人	
11. 产权转移书据	包括财产所有权、版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据	按所载金额万分之五贴花	立据人	

续表 2

税 目	范 围	税 率	纳税义务人	说 明
12. 营业帐簿	生产经营用 帐册	记载资金的 帐簿, 按固 定资产原值 与自有流动 资金总额万 分之五贴花。 其他帐簿按 件贴花五元	立帐簿人	
13. 权利、许 可证照	包括政府部 门发给的房 屋产权证、 工商营业执 照、商标注 册证、专利 证、土地使 用证	按件贴花五 元	领受人	

中华人民共和国 印花税暂行条例施行细则

(一九八八年九月二十九日财政部发布)

第一条 本施行细则依据《中华人民共和国印花税暂行条例》(以下简称条例)第十五条的规定制定。

第二条 条例第一条所说的在中华人民共和国境内书立、领受本条例所列举凭证,是指在中国境内具有法律效力,受中国法律保护的凭证。

上述凭证无论在中国境内或者境外书立,均应依照条例规定贴花。

条例第一条所说的单位和个人,是指国内各类企业、事业、机关、团体、部队以及中外合资企业、合作企业、外资企业、外国公司企业和其他经济组织及其在华机构等单位和个人。

凡是缴纳工商统一税的中外合资企业、合作企业、外资企业、外国公司企业和其他经济组织,其缴纳的印花税,可以从所缴纳的工商统一税中如数抵扣。

第三条 条例第二条所说的建设工程承包合同,是指建设工程勘察设计和建筑安装工程承包合同。

建设工程承包合同包括总包合同、分包合同和转包合同。

第四条 条例第二条所说的合同,是指根据《中华人民

共和国经济合同法》、《中华人民共和国涉外经济合同法》和其他有关合同法规订立的合同。

具有合同性质的凭证，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。

第五条 条例第二条所说的产权转移书据，是指单位和个人产权的买卖、继承、赠与、交换、分割等所立的书据。

第六条 条例第二条所说的营业帐簿，是指单位或者个人记载生产经营活动的财务会计核算帐簿。

第七条 税目税率表中的记载资金的帐簿，是指载有固定资产原值和自有流动资金的总分类帐簿，或者专门设置的记载固定资产原值和自有流动资金的帐簿。

其他帐簿，是指除上述帐簿以外的帐簿，包括日记帐簿和各明细分类帐簿。

第八条 记载资金的帐簿按固定资产原值和自有流动资金总额贴花后，以后年度资金总额比已贴花资金总额增加的，增加部分应按规定贴花。

第九条 税目税率表中自有流动资金的确定，按有关财务会计制度的规定执行。

第十条 印花税只对税目税率表中列举的凭证和经财政部确定征税的其他凭证征税。

第十一条 条例第四条所说的已缴纳印花税的凭证的副本或者抄本免纳印花税，是指凭证的正式签署本已按规定缴纳了印花税，其副本或者抄本对外不发生权利义务关系，仅备存查的免贴印花。

以副本或者抄本视同正本使用的，应另贴印花。

第十二条 条例第四条所说的社会福利单位，是指抚养

孤老伤残的社会福利单位。

第十三条 根据条例第四条第（三）款规定，对下列凭证免纳印花税：

（一）国家指定的收购部门与村民委员会、农民个人书立的农副产品收购合同；

（二）无息、贴息贷款合同；

（三）外国政府或者国际金融组织向我国政府及国家金融机构提供优惠贷款所书立的合同。

第十四条 条例第七条所说的书立或者领受时贴花，是指在合同的签订时、书据的立据时、帐簿的启用时和证照的领受时贴花。

如果合同在国外签订的，应在国内使用时贴花。

第十五条 条例第八条所说的当事人，是指对凭证有直接权利义务关系的单位和个人，不包括保人、证人、鉴定人。

税目税率表中的立合同人，是指合同的当事人。

当事人的代理人有代理纳税的义务。

第十六条 产权转移书据由立据人贴花，如未贴或者少贴印花，书据的持有人应负责补贴印花。所立书据以合同方式签订的，应由持有书据的各方分别按全额贴花。

第十七条 同一凭证，因载有两个或者两个以上经济事项而适用不同税目税率，如分别记载金额的，应分别计算应纳税额，相加后按合计税额贴花；如未分别记载金额的，按税率高的计税贴花。

第十八条 按金额比例贴花的应税凭证，未标明金额的，应按照凭证所载数量及国家牌价计算金额；没有国家牌

价的，按市场价格计算金额，然后按规定税率计算应纳税额。

第十九条 应纳税凭证所载金额为外国货币的，纳税人应按照凭证书立当日的中华人民共和国国家外汇管理局公布的外汇牌价折合人民币，计算应纳税额。

第二十条 应纳税凭证粘贴印花税票后应即注销。纳税人有印章的，加盖印章注销；纳税人没有印章的，可用钢笔（圆珠笔）画几条横线注销。注销标记应与骑缝处相交。骑缝处是指粘贴的印花税票与凭证及印花税票之间的交接处。

第二十一条 一份凭证应纳税额超过五百元的，应向当地税务机关申请填写缴款书或者完税证，将其中一联粘贴在凭证上或者由税务机关在凭证上加注完税标记代替贴花。

第二十二条 同一种类应纳税凭证，需频繁贴花的，应向当地税务机关申请按期汇总缴纳印花税。

税务机关对核准汇总缴纳印花税的单位，应发给汇缴许可证。汇总缴纳的限期限额由当地税务机关确定，但最长期限不得超过一个月。

第二十三条 凡汇总缴纳印花税的凭证，应加注税务机关指定的汇缴戳记，编号并装订成册后，将已贴印花或者缴款书的一联粘附册后，盖章注销，保存备查。

第二十四条 凡多贴印花税票者，不得申请退税或者抵用。

第二十五条 纳税人对纳税凭证应妥善保管。凭证的保存期限，凡国家已有明确规定的，按规定办；其余凭证均应在履行完毕后保存一年。

第二十六条 纳税人对凭证不能确定是否应当纳税的，

应及时携带凭证，到当地税务机关鉴别。

纳税人同税务机关对凭证的性质发生争议的，应检附该凭证报请上一级税务机关核定。

第二十七条 条例第十二条所说的发放或者办理应纳税凭证的单位，是指发放权利、许可证照的单位和办理凭证的鉴证、公证及其他有关事项的单位。

第二十八条 条例第十二条所说的负有监督纳税人依法纳税的义务，是指发放或者办理应纳税凭证的单位应对以下纳税事项监督：

- (一) 应纳税凭证是否已粘贴印花；
- (二) 粘贴的印花是否足额；
- (三) 粘贴的印花是否按规定注销。

对未完成以上纳税手续的，应督促纳税人当场贴花。

第二十九条 印花税票的票面金额以人民币为单位，分为壹角、贰角、伍角、壹元、贰元、伍元、拾元、伍拾元、壹佰元九种。

第三十条 印花税票为有价证券，各地税务机关应按照国家税务局制定的管理办法严格管理，具体管理办法另定。

第三十一条 印花税票可以委托单位或个人代售，并由税务机关付给代售金额 5 % 的手续费。支付来源从实征印花税款中提取。

第三十二条 凡代售印花税票者，应先向当地税务机关提出代售申请，必要时须提供保证人。税务机关调查核准后，应与代售户签订代售合同，发给代售许可证。

第三十三条 代售户所售印花税票取得的税款，须专户存储，并按照规定的期限，向当地税务机关结报，或者填开

专用缴款书直接向银行缴纳。不得逾期不缴或者挪作他用。

第三十四条 代售户领存的印花税票及所售印花税票的税款，如有损失，应负责赔偿。

第三十五条 代售户所领印花税票，除合同另有规定者外，不得转托他人代售或者转至其他地区销售。

第三十六条 对代售户代售印花税票的工作，税务机关应经常进行指导、检查和监督。代售户须详细提供领售印花税票的情况，不得拒绝。

第三十七条 印花税的检查，由税务机关执行。税务人员进行检查时，应当出示税务检查证。纳税人不得以任何借口加以拒绝。

第三十八条 税务人员查获违反条例规定的凭证，应按有关规定处理。如需将凭证带回的，应出具收据，交被检查人收执。

第三十九条 纳税人违反本细则第二十二条规定，超过税务机关核定的纳税期限，未缴或者少缴印花税款的，税务机关除令其限期补缴税款外，并从滞纳之日起，按日加收5%的滞纳金。

第四十条 纳税人违反本细则第二十三条规定的，酌情处以五千元以下罚款；情节严重的，撤销其汇缴许可证。

第四十一条 纳税人违反本细则第二十五条规定的，酌情处以五千元以下罚款。

第四十二条 代售户违反本细则第三十三条、第三十五条、第三十六条规定的，视其情节轻重，给予警告处分或者取消其代售资格。

第四十三条 纳税人不按规定贴花，逃避纳税的，任何