

【课程主题】

《印花税法政策及实务操作要点解析》

【课程背景】

税收法制化的进程越来越快，18个税种已经有8个立法，其中包含6个小税种，另外还有城建税、印花税等小税种正在进行立法的征求意见过程中。作为小税种，工作中往往被财务人员忽视，而在国地税合并、金三系统并库的大背景下，主税种和小税种将产生非常密切的关联，系统会对主税种和小税种进行相关数据比对，不注意小税种的风险必然会牵扯出主税种的问题，因此加强小税种相关政策法规和涉税风险的学习也就非常必要了，印花税征收面广，税源广泛，随着市场经济的建立和发展，人们之间的经济交往频繁，书立、领受和使用凭证的现象越来越普遍，但因为印花税税负较低，因而大家对印花税并没有十分重视，但你知道什么情况下需要缴纳印花税，什么情况下签订了合同也无需缴纳印花税？印花税法征求意见稿又产生什么新变化吗？本次课程带大家一起学习印花税法政策以及实操问题，提升大家小税种的实操能力。

【招生对象】

财务经理、税务经理、会计主管、报税会计、事务所中介机构从业人员。

【课程收益】

熟悉印花税法政策要点

熟悉印花税法执行风险点

了解印花税法实操问题

了解印花税税法征求意见稿主要内容

【课程时长】

2 小时

【课程大纲】

一、印花税征缴基本规定

纳税义务人、征税范围、计税依据、税目税率、应按税额计算、纳税环节、减免规定、征收管理、处罚等

二、印花税特殊政策规定及实操问题

(一) 与资金账簿相关印花税相关问题

- 1、认缴制下如何账务处理、缴纳印花税？
- 2、实收资本、资本公积变化如何缴纳印花税？
- 3、合伙企业资金账簿需要缴纳印花税吗？

(二) 与合同相关的印花税问题

- 4、同时记载两个或两个以上经济事项合同，如何缴纳印花税？
- 5、没有标明合同金额的合同如何缴纳印花税？
- 6、修改合同以后如何缴纳印花税？
- 7、未签订购销合同的销售行为，是否缴纳印花税？
- 8、电子请购单是否缴纳印花税？
- 9、印花税计算依据是含增值税金额还是不含税金额？
- 10、持有两份合同，是否都要贴花？
- 11、三方合同中的担保人、鉴定人等非合同当事人需要缴纳印花税？

12、租赁合同只约定了每月支付的租金，未约定租期，应如何缴纳印花税？

13、实际结算金额超过合同金额如何缴纳印花税？

14、土地租赁合同是否缴纳印花税？

15、机动车交通事故责任强制责任保险（交强险）是否需要缴纳印花税？

（三）与产权转移书据相关印花税问题

16、签订股权转让合同，既注明评估价格，又注明实际收款价格，应如何计征印花税？

17、地产公司卖房是按销售合同还是按产权转移书据纳税？

18、无产权车位销售合同是否缴纳印花税

19、个人买卖房产是否需要缴纳印花税？

20、个人转让股权是否需要缴纳印花税？

（四）与借款合同相关印花税问题

21、与银行签订展期续贷合同，是否需要缴纳印花税？

22、所有借款合同是否都要缴纳印花税？委托贷款合同如何缴纳印花税？

23、现金池业务是否缴纳印花税？

（五）印花税综合问题

24、别交冤枉税，不需缴纳印花税的情形。

25、印花税稽查风险点提示

26、印花税法征求意见稿主要变化点