

## 中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则

(1988) 财税字第255号

全文有效 成文日期: 1988-09-29

字体: 【大】 【中】 【小】

**第一条** 本施行细则依据《中华人民共和国印花税法暂行条例》(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,其缴纳的印花税法,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账簿,是指单位或者个人记载生产经营活动的财务会计核算账簿。

**第七条** 税目税率表中的记载资金的账簿,是指载有固定资产原值和自有流动资金的



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。G366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:

1. 应纳税凭证是否已粘贴印花;
2. 粘贴的印花是否足额;
3. 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、壹百元九种。

**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者个人代售, 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

