

广东地方税

《广东地方税》编写组

中山大学出版社

广东地方税

《广东地方税》编写组

中山大学出版社

·广州·

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

广东地方税/《广东地方税》编写组. —广州: 中山大学出版社, 1995.8

ISBN 7-306-01040-9

I. 广… II. 广… III. 税收—地方税—广东地方税 IV. F8

中山大学出版社出版发行

(广州市新港西路 135 号)

番禺市印刷厂印刷 广东省新华书店经销

850×1168 毫米 32 开本 21.5 印张 1 插页 53.6 万字

1995 年 8 月第 1 版 1995 年 8 月第 1 次印刷

印数: 1—15000 册 定价: 23.00 元

《广东地方税》编写组

- 顾问** 吴文庆 湛江市人民政府副市长、湛江市地方税务局局长、湛江税务学会会长
- 莫章德 阳江市人民政府副市长、阳江市地方税务局局长、阳江税务学会会长
- 李冠群 经济师、茂名市人民政府副秘书长、茂名市地方税务局局长
- 撰稿人** 张焕俊 高级经济师、科普作家、有突出贡献高级专家、广东税务学会常务理事、湛江税务学会副会长
- 林举亮 经济师、湛江税务学会常务理事、湛江税务培训中心主任
- 揭 晔 广东税务学会理事、湛江税务学会常务理事、湛江市地方税务局副局长
- 冯任贤 广东税务学会理事、广东省地方税务局处长
- 李奔华 经济师、广东省地方税务局科长
- 王振球 讲师、广东省国家税务局科长
- 黄汉华 经济师、茂名税务学会副会长、茂名市地方税务局副局长

- 谢汝铎 阳江税务学会理事、阳江市地方税务局副局长
- 罗永尤 广东农村财政研究会理事、湛江财政学会副会长、湛江预算会计学会副会长
- 杨耿鹰 会计师、湛江税务学会理事、廉江市地方税务局局长
- 张 雄 经济师、高州市地方税务局局长
- 陈 伟 经济师、电白县地方税务局局长
- 卢占如 经济师、湛江市地方税务局属分局副局长
- 骆惠华 湛江税务学会常务理事、湛江税务咨询事务所主任
- 林兆华 湛江税务学会理事、湛江市赤坎区地方税务局局长
- 林耀平 湛江税务学会理事兼副秘书长、湛江市地方税务局副科长
- 尤庆驰 湛江市地方税务局直属分局局长
- 林少辉 经济师、茂名市地方税务局直属分局局长
- 林永锋 阳江市地方税务局直属二分局局长
- 严华雄 阳春市地方税务局局长
- 苏 妙 遂溪县地方税务局局长
- 董超明 湛江市霞山区地方税务局副局长
- 柯照明 吴川市地方税务局副局长

主 编 凌一进 湛江市税务咨询事务所组长
副主编 张焕俊
林举亮
揭 晔
冯任贤
黄汉华
谢汝铎

序 言

我国自 1994 年起，实行分税制财政体制，同时建立与分税制相适应的中央、地方两套税务机构，分别负责中央税、共享税与地方税的征收管理工作。由于我国 40 多年来都是突出地抓税源大的税种，也由于过去未建立地方税体系，因而一直未编写一套地方税教材和学习、宣传资料。现在，地方税体系已初步建立起来并开始运作，因而十分有必要编写一本地方税专著，以供人们学习和应用参考。为此，由广东省湛江税务培训中心和税务学会牵头，邀请一批税务专家、学者和实践经验丰富的税务工作者共同努力，编写了这本《广东地方税》。本书旨在有助于提高地方税广大干部的政策业务水平，提高办税、护税人员的办、护税能力，提高社会各界人士、城乡居民、地方党政机关干部对地方税在发展地方经济和各项事业中的作用的認識，以适应分税制的要求，共同做好地方税工作。

本书的主要内容：第一章，阐述地方税的概念、地方税体系的概念及其形成与发展概况；我国建立地方税体系的总体目标与具体目标、指导思想，构成地方税体系的税种；地方税与地方经济和各项事业的关系，及其

在发展地方经济与社会事业中的作用。第二章至第二十一章，阐述 20 个地方税种（包括共享税种中由地方税务机关管理征收的资源税、证券交易税）的起源与发展，各税种的立法精神、征税对象、纳税人、税目税率、纳税环节、纳税期限、税收优惠或减免税规定、税额计算与缴纳征收方法以及税金的会计处理等的政策制度规定和操作方法。其中有些税种将进一步改革（如城镇土地使用税、城市维护建设税等）；有些税种我国过去未曾开征（如遗产税和赠与税、证券交易税等）。本书主要按现行税收法规编写，同时把将要改革的内容和过去未曾开征的税种的起源与发展、特点及初步设想的课税制度等编写进去。目的是为了便于超前研究，为以后施行作准备、打基础，同时也为了体现地方税体系的完整性。附录是地方各税种的法律、行政法规，包括全国人民代表大会及其常委会制定的税法；国务院制定的暂行条例、规定和办法；财政部或国家税务总局和广东省制定的实施办法或征收办法、施行细则。书中阐述的地方税税种归属，以国务院及财政部、国家税务总局颁发的文件为依据。税种的分类，以中国税务学会审定的《中国税法全书》的分类为准。

本书是实行分税制后广东省第一本地方税专著，内容新颖，理论与实务相结合，具实用性和可操作性；文字表达简洁明了，易学易懂易用，既适合税务干部、纳税人自学，也可作为培训税务人员、办税人员、税务代理人员的教材，还可作为大中专院校师生的教学参考

书。同时，更欢迎地方各级党政领导、各相关部门的专家、学者及社会各界人士，审阅赐教。

本书涉及的税收法律、法规，截至1995年3月。敬请同志们在实务工作中，以当时实行的法律、法规为准。由于编写人员水平有限，时间仓促，书中不足甚至错漏之处在所难免，敬请读者及时提出批评与指正。

广东省地方税务局领导对编写这本专著，给予了热情的指导和鼓励；相关处室的同志给予了有力的支持和协助。谨此表示衷心的感谢！

编 者

1995年4月

目 录

第一章 地方税对发展地方经济与社会事业的作用…………… (1)

第一节 地方税的概念与地方税体系的产生和发展…………… (1)

一、地方税的概念…………… (1)

二、地方税体系的产生与发展…………… (2)

第二节 建立地方税体系的目标、指导思想与 构成地方税体系的税种 …………… (5)

一、建立地方税体系的目标与指导思想…………… (5)

二、构成地方税体系的税种…………… (6)

第三节 地方税与地方经济和各项事业的关系…………… (7)

一、地方税收入是地方财政收入的主要来源…………… (7)

二、从地方财政支出看地方税在发展地方 经济和社会各项事业中的作用…………… (9)

思考题 …………… (13)

第二章 营业税 …………… (14)

第一节 营业税的起源与发展及其特点 …………… (14)

一、营业税的起源与发展 …………… (14)

二、营业税的特点 …………… (15)

第二节 营业税的征收范围与纳税人 …………… (16)

一、征收范围 …………… (16)

二、纳税人和扣缴义务人	(25)
第三节 营业税的计税依据与税目税率	(26)
一、计税依据	(26)
二、税目税率	(39)
第四节 营业税的纳税环节与税收优惠	(41)
一、纳税环节	(41)
二、税收优惠	(46)
第五节 营业税的税额计算	(48)
一、税额计算	(48)
二、税额计算的应用实例	(48)
第六节 营业税的申报缴纳	(50)
一、纳税申报	(50)
二、税款缴纳	(50)
第七节 营业税税金的会计处理	(51)
思考题	(52)

第三章 土地增值税

第一节 土地增值税的起源与发展	(53)
第二节 土地增值税的特点和作用	(55)
一、土地增值税的特点	(55)
二、土地增值税的作用	(56)
第三节 土地增值税的纳税人和征税范围	(57)
一、纳税人	(57)
二、征税范围	(57)
第四节 土地增值税的计税依据和税率	(58)
一、计税依据	(58)
二、税率	(60)
第五节 土地增值税的纳税环节与免税规定	(61)

一、纳税环节	(61)
二、免税规定	(61)
第六节 土地增值税税额计算和税款缴纳	(62)
一、税额计算	(62)
二、税款缴纳	(63)
第七节 土地增值税的征收管理	(64)
第八节 土地增值税税金的会计处理	(65)
思考题	(70)
第四章 城市维护建设税	(71)
第一节 城市维护建设税简介	(71)
第二节 城市维护建设税的纳税人和征税范围	(74)
一、纳税人	(74)
二、征税范围	(74)
第三节 城市维护建设税的计税依据和税率	(75)
一、计税依据	(75)
二、税率	(75)
第四节 城市维护建设税的免税规定	(76)
一、免税项目	(77)
二、起征点	(77)
第五节 城市维护建设税的税额计算和 税款缴纳与使用	(77)
一、税额计算	(77)
二、税款缴纳	(78)
三、税款使用	(79)
第六节 城市维护建设税税金的会计处理	(79)
思考题	(80)

第五章 资源税 (81)

第一节 资源税的起源与发展 (81)

第二节 资源税的征收范围与纳税人 (82)

一、征收范围 (82)

二、纳税人与扣缴义务人 (83)

第三节 资源税的计税依据与税目税额 (85)

一、计税依据 (85)

二、税目税额 (87)

第四节 资源税的纳税环节与税收优惠 (88)

一、纳税环节 (88)

二、税收优惠 (90)

第五节 资源税的税额计算 (91)

一、税额计算 (91)

二、税额计算的应用实例 (92)

第六节 资源税的申报缴纳 (95)

一、申报缴纳 (95)

二、缴纳程序 (95)

第七节 资源税税金的会计处理 (96)

思考题 (97)

第六章 土地使用税 (98)

第一节 土地使用税的起源与发展 (98)

第二节 城镇土地使用税的纳税人和征税范围 (100)

一、纳税人 (100)

二、征税范围 (101)

第三节 城镇土地使用税的计税依据和税率 (102)

一、计税依据 (102)

二、税率(税额)	(102)
第四节 城镇土地使用税的免税规定	(104)
第五节 城镇土地使用税的税额计算和税款缴纳	(104)
一、税额计算	(104)
二、税款缴纳	(104)
第六节 城镇土地使用税税金的会计处理	(105)
思考题	(106)
第七章 个人所得税	(107)
第一节 所得税的起源与发展	(107)
第二节 个人所得税简介	(108)
第三节 个人所得税的纳税人与适用范围	(109)
一、个人所得税的纳税人	(109)
二、个人收入所得来源地的划分	(111)
三、个人所得的征税范围	(112)
第四节 个人所得税的征税项目和减免税项目	(117)
一、工资、薪金、奖金所得	(117)
二、个体工商户的生产经营所得	(120)
三、企事业单位的承包经营、承租经营所得	(121)
四、劳务报酬所得	(121)
五、稿酬所得	(122)
六、特许权使用费所得	(123)
七、利息、股息、红利所得	(123)
八、财产租赁所得	(124)
九、财产转让所得	(124)
十、偶然所得	(124)
十一、其他综合性的减免税项目	(125)
十二、个人所得税的税收抵免	(126)

第五节	个人所得税的应纳税所得额	(126)
一、	工资、薪金收入的应纳税所得额	(126)
二、	个体工商户生产经营所得的 应纳税所得额	(128)
三、	企事业单位承包、承租经营收入的 应纳税所得额	(129)
四、	劳务报酬所得的应纳税所得额	(129)
五、	稿酬所得的应纳税所得额	(130)
六、	特许权使用费所得的应纳税所得额	(131)
七、	财产租赁所得的应纳税所得额	(131)
八、	财产转让所得的应纳税所得额	(132)
九、	利息、股息、红利的应纳税所得额	(133)
十、	偶然所得的应纳税所得额	(133)
十一、	计算各项应税项目的应纳税所得额时 应注意的问题	(134)
第六节	个人所得税税率	(134)
一、	工资、薪金所得的适用税率	(134)
二、	个体工商户生产经营所得和对企事业单位 承包、承租经营所得的适用税率	(136)
三、	稿酬所得的适用税率	(138)
四、	劳务报酬所得的适用税率	(138)
五、	特许权使用费、利息、股息、红利、财产租赁、 财产转让、偶然所得等的适用税率	(139)
第七节	个人所得税应纳税额的计算	(139)
一、	工资、薪金所得应纳税额的计算	(139)
二、	个体工商户生产经营所得 应纳税额的计算	(143)
三、	企事业单位承包、承租经营所得	

应纳税额的计算·····	(143)
四、稿酬、特许权使用费、财产租赁等项目	
应纳税额的计算·····	(144)
五、劳务报酬所得应纳税额的计算·····	(146)
六、劳务报酬、稿酬、特许权使用费、财产	
租赁所得等应纳税额的	
简便计算方法·····	(148)
七、利息、股息、红利所得应纳税额的计算·····	(150)
八、偶然所得应纳税额的计算·····	(150)
九、境外所得税额抵扣的计算·····	(151)
十、外币所得应纳税额的计算·····	(152)
第八节 个人所得税的(专项)征收管理·····	(153)
一、个人所得税的自行申报纳税·····	(153)
二、个人所得税的代扣代缴·····	(155)
三、个人所得税的计征方法·····	(156)
四、个人所得税的违章处理·····	(157)
思考题·····	(158)

第八章 企业所得税····· (160)

第一节 企业所得税的特点与作用·····	(160)
一、企业所得税的特点·····	(160)
二、企业所得税的作用·····	(161)
第二节 企业所得税的纳税人与征税对象·····	(162)
一、纳税人·····	(162)
二、征税对象·····	(163)
第三节 企业所得税的计税依据与税率·····	(163)
一、计税依据·····	(163)
二、适用税率·····	(173)

第四节	企业所得税的纳税期限与纳税地点	(175)
一、	纳税期限	(175)
二、	纳税地点	(176)
第五节	企业所得税的税收优惠	(179)
第六节	企业所得税的税额计算	(185)
一、	一般应纳税额计算	(185)
二、	有税额扣除的应纳税额计算	(190)
三、	企业清算的应纳税额计算	(194)
第七节	企业所得税的税款缴纳与会计处理	(196)
一、	税款缴纳	(196)
二、	税金的会计处理	(197)
	思考题	(202)
第九章	外商投资企业和外国企业所得税	(205)
第一节	外商投资企业和外国企业所得 税立法简况	(205)
第二节	外商投资企业和外国企业的纳税人 和扣缴义务人	(206)
一、	纳税人	(206)
二、	扣缴义务人	(209)
第三节	外商投资企业和外国企业所得税的 征税对象和征税范围	(210)
一、	征税对象	(210)
二、	征税范围	(211)
第四节	外商投资企业和外国企业所得税税率 和税收优惠	(212)
一、	税率	(212)
二、	税收优惠	(213)