



广州市地方税务局编

Q. & A. for
Local tax
operation
in Guangzhou

广州 地方税收 实务 问答

(最新版)

税 收 征 管

营 业 税

企业所得税

个人所得税

涉外税收

其他地方税

地方规费

综合问题

最新权威解答

企业个人必备

廣東省出版集團
廣東人民出版社

最新权威解答 企业个人必备

广州地方税收

实务问答

江苏工业学院图书馆

(最新版)

藏书章

广州市地方税务局编

廣東省出版集團
廣東人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

广州地方税收实务问答: 最新版 / 广州市地方税务局编. — 广州: 广东经济出版社, 2008. 7
ISBN 978-7-80728-947-0

I. 广… II. 广… III. 地方税收—税收管理—广州市—问答 IV. F812.765.142-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 113343 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	广东新华发行集团
印刷	肇庆市科建印刷有限公司 (肇庆市星湖大道)
开本	889 毫米×1194 毫米 1/32
印张	17.5 2 插页
字数	408 000 字
版次	2008 年 7 月第 1 版
印次	2008 年 7 月第 1 次
印数	1~12 000 册
书号	ISBN 978-7-80728-947-0
定价	35.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 邮政编码: 510075

营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 屠朝锋律师、刘红丽律师

· 版权所有 翻印必究 ·

序 言

党的十七大报告提出,建设服务型政府,推进基本公共服务均等化。建设服务型政府,是落实党的全心全意为人民服务宗旨的根本要求,是深入贯彻落实科学发展观、构建社会主义和谐社会的必然要求,也是加快行政管理体制改革、加强政府自身建设的重要任务,要求我们进一步提高政府机关服务意识,加快政府职能转换,改进工作作风,提高行政效率,切实为人民群众提供方便、快捷、优质、高效的公共服务。

广州市地方税务局自 1999 年独立运作以来,始终将“执法为民”作为税收工作的出发点和落脚点,坚持“以纳税人为关注焦点”,不断强化服务理念、拓展服务资源、创新服务方式,开展了大量卓有成效的工作,构建起全方位的纳税服务体系,打造出广州地税 12366 咨询台、广州地税网站等服务品牌,促进了纳税服务质量和效率进一步提升,树立了良好的社会形象。

近年来,广州市地方税务局通过报纸、广播、电视等多种媒体加强与广大纳税人的沟通与交流,倾听纳税人心声,为纳税人解答税收政策和办税实务中的疑难问题,并于 2003 年底将纳税人反映和咨询比较集中的问题收集整理成《广州地方税收实务问答》一书,受到广大纳税人的好评和欢迎。随着税收形势的变化和政策法规的更新,《广州地方税收实务问答》部分内容已不适应

税收工作要求。应广大纳税人要求,广州市地方税务局对《广州地方税收实务问答》内容进行了重新修订,使之更符合税收工作发展要求,更贴近广大纳税人的实际需求,相信该书的重新修订出版有助于纳税人更加及时、全面地了解税收法律法规知识,更有针对性地解决遇到的纳税疑难问题,成为纳税人履行纳税义务的行动指南,同时也是辅导税务工作者工作的案头参考书。

《广州地方税收实务问答》的修订出版不仅是税务机关开展纳税服务过程的一项积累,也是为纳税人提供优质服务的延续和提升。广州市地方税务局将继续以全面提升服务水平为切入点,努力建设行为规范、运转协调、公正透明、廉洁高效的税务机关,为纳税人依法纳税提供全方位和高水平的服务,共同建立和谐的税收征纳关系,为促进广州市经济社会的全面发展,构建和谐社会作出新的贡献。

广东省地方税务局党组成员、副局长
广州市地方税务局党组书记、局长

罗与洪

2008年4月

编写说明

《广州地方税收实务问答》列举的实务是从广州市地方税务局 12366 咨询台和网站上百万个咨询问题中整理、精选出来的。内容不仅涉及地方税收法律法规,同时也涵盖税务登记、纳税申报、税费缴纳、文书管理和发票管理等与纳税人、缴费单位(或个人)息息相关的税费管理规定。

这本书在 2003 年 10 月初始出版后,因内容丰富,结构简明,实用性强而深受广大纳税人及税务工作者的欢迎,并在当年 12 月予以加印发行。近年来,随着税收政策法规的不断变化以及税务机关管理模式的完善调整,此书内容有的已过时,有的需要修改增加,许多纳税人和税务工作者希望我局能对该书进行修订再版发行。为了满足广大纳税人及税务工作者的需求,我局对《广州地方税收实务问答》一书进行了重新修订,在保持原有主要结构形式不变的基础上对内容进行了重新修订。

在该书的编撰过程中,广州市地方税务局局党组高度重视,不断创造有利条件提供坚强保障;作为主办部门,市局纳税人服务中心精心策划组织,12366 咨询台全体工作人员认真搜集、筛选、确定基本内容,税收宣传科积极联系沟通再版发行事宜;政策法规处、征收管理处、税政一处、税政二处、规费管理处、涉外税务管理处以及计划统计处对本书内容进行了全面细致地审定;陈宏

佳、徐晓燕、葛松晖、何卫红、陈家雄、刘立飞、罗洁华、黄瑞昌、陈少华、曹绍贤、林国强、曾岚、罗韵、徐雁华、郑虹、姚健等同志承担了书稿审校工作；此外，中国税务出版社在本书的编辑、印刷和出版过程给予了大力的支持和协助。在此一并表示谢意。

此书文件依据截至 2008 年 2 月 29 日止，如遇税收政策法规变化，敬请以最新的法律法规、政策规定为准。由于时间和水平所限，本书难免有纰漏和错误，恳请广大读者批评指正。

广州市地方税务局

2008 年 4 月

目 录

第一部分 税收征管

一、税务登记	1
1. 从事生产、经营的纳税人应在什么时候申报办理地方税务登记?	1
2. 社会团体、事业单位、民办非企业组织等要不要申报办理地方税务登记?	1
3. 扣缴义务人是否需要办理扣缴税款登记?	2
4. 负有扣缴个人所得税义务的扣缴义务人申报办理扣缴税款登记需要什么资料?	2
5. 办理地方税务登记证件的费用具体是多少?	3
6. 什么情况下可以免收地方税务登记证件的工本费?	3
7. 纳税人在办理什么税务事项时必须携带地方税务登记证件?	4
8. 申报办理地方税务设立登记需要带什么资料?	4
9. 什么情况下要办理临时(税源)登记?	6
10. 办理临时(税源)登记需要携带什么资料?	6
11. 税务登记证件是否需要公开悬挂?	9
12. 纳税人领取工商营业执照后,其先到国税办理税务登记,然后再到地税办理税务登记,由于时间的先后造	

- 成了地方税务登记逾期，请问这种情况是否需要罚款？ 9
13. 纳税人坚持不办理税务登记，会受到什么处罚？ 9
14. 税务登记证件是否需要定期进行验证和换证？ 10
15. 企业进行地方税务登记证年度验证需提供什么资料？ ... 10
16. 外商投资企业(包括华侨，港、澳、台同胞投资企业)的
联合年检是在每年的什么时间办理？ 10
17. 企业换发税务登记证要提供什么资料？ 11
18. 从事生产、经营的业户税务登记内容发生变化的，办
理地方税务登记变更是否有期限？ 11
19. 企业注册地址和实际经营地址不相同，现实际经营地
址发生变化，而且财务负责人和联系电话也发生了改
变，是否需要到地方税务机关办理相关的税务事项？
..... 11
20. 申报办理变更税务登记需要什么资料？ 12
21. 业户办理跨区迁移时尚未清缴的税款应如何处理？是
否必须到原主管税务机关清缴税款后才能办理跨区迁
移？ 13
22. 某业户银行账号变更了，是否需要到地方税务机关办
理相关的税务事项？ 14
23. 纳税人逾期变更登记是否要进行处罚？ 14
24. 纳税人停业期满不能及时恢复生产、经营的，应办理
什么税务事项？ 15
25. 纳税人在停止生产、经营时是否需要办理税务事项？
应提交什么资料？ 15
26. 纳税人停业期满，恢复生产、经营之前，应办理什么
税务事项？ 16

27. 纳税人停业期满不能及时恢复生产、经营的, 应办理什么税务事项? 16
28. 纳税人遗失税务登记证件应该怎么办? 如何申请补发税务登记证件? 16
29. 外地经营业户来我市从事生产、经营活动, 办理税务登记事项需要什么资料? 17
30. 从事生产、经营的纳税人到外县(市)从事生产、经营活动需要办理什么税务事项? 18
31. 位于本市 A 区的某企业主要业务是营业税劳务, 但企业所得税在国税缴纳。由于企业在 B 区发生跨区营业税劳务, 请该企业应向国税机关还是地税机关申请办理外出经营管理证明单? 18
32. 企业(或个人)购买了已办理注销税务登记企业的机动车辆, 且未能办理过户, 这种情况下该企业(或个人)应如何才能缴纳到车船税? 18
33. 什么是跨区涉税项目? 对于发生了跨区涉税项目如何办理登记? 19
34. 企业在跨区涉税项目完成后, 还需要办理注销手续吗? 19
35. 纳税人转借、涂改税务登记证会受到什么处罚? 20
36. 纳税人不到税务机关办理注销登记手续要受到什么处罚? 20
37. 纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形, 是否需要办理有关税务事项? 20
38. 从事生产、经营的业户在向工商行政管理机关申请办理注销登记之前, 是否需要办理有关税务事项? 20
39. 社会团体、事业单位、民办非企业组织等依法终止纳税

义务的,要不要办理税务登记注销事项?	21
40. 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照或者被其他 机关予以撤销登记的,是否需要申报办理注销税务登 记?	21
41. 纳税人因住所、经营地点变动,涉及改变税务登记机 关的,要不要办理税务登记注销事项?	21
42. 业户应该怎样申请办理注销地税税务登记证?	22
二、征收管理	23
43. 办理了税务登记的纳税人在什么情况下会被认定为非 正常户,认定后怎么恢复成为正常户?	23
44. 如何申请办理退税业务?	25
45. 按《税收减免管理办法(试行)》规定,减免税分为报批 类减免税和备案类减免税。请法定项目减免是否也属 备案类减免,而需作备案?	26
46. 纳税人的困难减免、政策性减免申请应由哪个税务机 关受理和批复?	26
47. 营业税减免申请业务须报送的资料有哪些?	26
48. 个人所得税减免申请业务须报送哪些资料?	29
49. 房产税(城市房地产税)减免申请业务须报送哪些资 料?	32
50. 城镇土地使用税减免申请业务须报送哪些资料?	34
51. 土地增值税减免申请业务须报送哪些资料?	35
52. 其他税费减免申请业务须报送哪些资料?	36
53. 广州市地税局地方税收属地管辖有哪些原则?	36
54. 纳税人、扣缴义务人总机构和分支机构的住所(地址) 不在同一区、县级市的如何申报纳税?	37
55. 纳税人、扣缴义务人坐落在行政区域边界的应由哪个	

税务机关管辖?	37
56. 属地管辖有哪些特殊规定?	37
57. 个人所得税的征管有哪些专门规定?	38
58. 其他税种的征管有哪些专门规定?	39
59. 交通运输业行业营业税的征管有哪些专门规定?	41
60. 建安行业营业税的征管有哪些专门规定?	41
61. 金融保险行业营业税的征管有哪些专门规定?	42
62. 邮电通信行业营业税征管有哪些专门规定?	42
63. 销售不动产, 转让土地使用权的营业税征管有哪些专门规定?	43
64. 服务业的营业税征管有哪些专门规定?	43
65. 临时提供劳务应纳营业税征管有哪些专门规定?	44
66. 某个体户 2006 年 9 月通过电话申报时, 发现系统重复扣缴了 8 月税款。当月由于经营地址跨区变更, 由原先的 A 区变更为现在的 B 区。请问该个体户多扣的税款应该在哪个区地税局办理退税?	45
67. 某个人在公安部门办理蓝印户口的事项, 在办理过程中提供了 2003—2005 年的缴纳个人所得税的记录(包括省局开具完税证明、区税务局开具缴纳个人所得税的证明、代扣缴的完税凭证), 但是公安部门告知其办理蓝印户口须提供一张由市地税局出具的完税证明才能办理。由于该个人缴纳的个人所得税涉及几个区的地税征收机关, 各主管税局都只能出具本管辖区的完税证明。请问现在该个人如何能够申请开具一张完税证明?	45
三、申报缴纳	46
68. 什么叫电话报税, 怎样申请办理电话报税?	46

69. 申请采用网上申报纳税申报方式的纳税人要提供什么资料办理? 47
70. 目前税款缴纳有多少种方式? 47
71. 纳税人如何申请办理延期申报? 49
72. 纳税人如何申请办理延期缴纳税款? 51
73. 纳税人遗失完税凭证应如何处理? 53
74. 业户在什么情况下不能停止纳税申报? 53
75. 已经办理了停业手续的业户是否还须纳税申报? 54
76. 某企业的开户银行为某银行的办事处, 现该办事处升级为支行, 名称发生了变更。在该行办理的 ETS 扣税协议, 是否需要办理变更? 54
77. 该纳税人未办理定期定额分期纳税费金核定前取得的收入, 是否要进行申报? 54
- 四、发票管理** 55
78. 业户申请领购发票应提供哪些资料? 55
79. 业户如何申请印制有单位名称发票? 57
80. 代开发票的适用范围? 有什么情形可以向税务机关申请代开发票? 59
81. 业户申请代开发票应提供哪些资料? 60
82. 业户遗失发票如何办理有关手续? 62
83. 如何使用《支付个人劳务收入发票》? 63
84. 支付个人劳务收入发票的第二联[发票联(报销凭证)]、第三联(记账联)和第四联如何使用? 64
85. 如何进行发票查询? 64
86. 对发票违法行为的举报及奖励有哪些规定? 65
87. 定额发票抽奖范围? 如何参加定额发票抽奖登记? ... 67
88. 市局发票抽奖以及省局“南粤金税”发票抽奖的奖项

和奖金如何设置的？	68
89. 中奖发票如何兑奖？	69
90. 某安装工程已收取了安装费并开具了建筑安装业发票。现工程只完成了一半，对方要求退回未完成的一半工程款。但由于开出的发票对方公司已作账务处理，无法提供原发票，应该如何操作？	70
91. 某企业向上级管理机构(事业单位)交纳了一笔质量保证金，上级机构开具了《行政事业收据》，企业凭此收据入了账。现上级部门将这笔保证金退回，并开具了相关的退款批文。企业应当开具何种发票给对方？ ...	71
92. 企业持有广州市交通委员会核发的《广州市联运经营许可证》，经营的范围是：代办公路、航空货物联运，适用什么种类的发票？能否持该证到所在的地方征收分局申请领购《运输业发票》？	71
93. 《拍卖业发票》票面受票人设置的是委托方。当由买方支付拍卖行手续费时，此发票是否可以填写买方单位的名称？如若，则应如何开具发票？	72
94. 企业、个人之间借款应开具什么发票？还款时则应开具什么发票？	72
95. 《广东省地方税收通用定额发票》适用范围？	73
96. 咨询公司办理移民手续收取费用后，只提供其自行印制的收据，没有正式发票，请问是否合理？	73
97. 国外票据是否可以作为报销凭证？	73
98. 收取押金如何开具发票？	74
99. 举办培训班收入、驾驶员培训收入、运动场收取有出租乒乓球台等应开什么发票，税务机关是否按税率设置发票种类？	74

100. 我市业户从事建筑工程设备租赁业务(如出租推土机等), 将工程设备租给外地使用, 如何开具发票? ... 75
101. 两企业合作建房, 一方以土地使用权投资入股, 参与接受投资方的利润分配、共同承担投资风险, 请问对方接受该土地投资时应开具什么发票? 76
102. 航空公司的航空货运单没有地税监制章或监制字样, 是否合法? 代办运输中介业务应开具什么发票? 76
103. 国际货物运输代理企业取得的收入为外币时, 应如何填开发票? 77
104. 某企业开具一张手写服务业发票, 开票人不小心将开票日期填错, 现想重新开具发票, 但对方已入账, 无法退回发票联作废, 应如何处理? 77
105. 某企业通过票务代理办理航空客运退票, 原支付的航空票价金额为 500 元, 退票时按照票价折价 370 元退款, 最终航空公司收取了 130 元, 由票务代理开具了一张航空公司的《退票误机变更收费单》, 但该张单据上并没有加盖任何航空公司的章, 只有票务公司的章。那么, 该单据是否有效? 应该如何开具才规范? 78
106. 某客户的汽车在某停车场存放时遗失了, 经法院判决要求该停车场按汽车的市场评估价格赔偿。客户收到赔偿时是否要开具发票? 78
107. 某纳税人到越南使馆办理签证时, 使馆收取的签证费开具普通收据, 请问该收据是否属于合法凭证? 大使馆签证费应使用何种税务发票? 79

第二部分 营业税

108. 怎样确定负有运输业营业税纳税义务的单位? 80
109. 搬家业务应按什么税目征收营业税? 80
110. 文化培训应按哪个税目征收营业税? 81
111. 对有线电视中心向顾客收取的定额管理费及数字付费频道业务应如何征收营业税? 81
112. 对经营游览场所业务收入如何征收营业税? 82
113. 娱乐业的范围包括什么? 其营业税税率是多少? 82
114. 对足球俱乐部组织足球比赛的收入如何征收营业税?
..... 82
115. 销售移动电话、无线寻呼机应如何计征营业税? 83
116. 怎样划分营业税的建筑业“修缮”与增值税的“修理修配”? 怎样确定征收营业税还是征收增值税? ... 83
117. 代办电信工程、疏浚工程、打井工程应按建筑业税目征收营业税吗? 83
118. 对于绿化工程是否按建筑业税目征收营业税? 84
119. 怎样确定租赁业的营业额? 84
120. 娱乐场所提供的饮食服务应如何征收营业税? 84
121. 某俱乐部实行会员制服务, 经营饮食、健身、沐足、乒乓球等项目。向会员收取一次性的会员费, 应如何计算营业税? 85
122. 某房地产公司征用村委会农田, 村委会因此取得了农田补偿金和青苗补偿金是否要征营业税? 85
123. 某电影发行公司由珠影授予电影发行权, 现转让该影片发行权, 是否按“转让无形资产”税目征收营

- 业税? 86
124. 某公司向电影发行单位购进影片, 并对其进行特技效果加工, 制成立体电影。然后出租给其他放映单位。取得该部分收入是否要征营业税? 86
125. 某发展商征用土地开发商品房, 以部分房产和现金补偿给被拆迁户。(1) 发展商以房屋作为拆迁补偿, 是否需要计征营业税?(2) 被拆迁户收到补偿款和房产是否需要计征营业税? 86
126. 开发商委托物业管理公司向住户收取煤气管道初装费。开发商从物业管理公司收回该笔初装费, 是否计征营业税? 87
127. 旅行社收取的组团收入是否可以扣除该团的导游及司机等有关人员的一切费用后, 以差额计征营业税? 87
128. 某驾驶员培训学校向学员收取培训费, 其中包括代学员向有关部门缴交的办证费。该培训学校如何确定营业税的计税依据? 88
129. 某公司根据客户要求的规格、型号、品牌购买设备, 分四年期租给客户, 每年收取一次租金。四年租赁期满后, 设备归还出租方, 但承租方有购买权。该情况是否属于融资租赁? 融资租赁业务应如何征收流转税? 88
130. 某社会团体向企业收取非会员费性质的赞助费, 用于赞助该社团发行的杂志印刷费。该赞助费是否要征营业税? 90
131. 某公司出地与房地产开发商合作建房, 建成后该公司可取得 40% 的楼层。该公司分得这 40% 楼层该如