

地方税收实务
知识读本



广东省地方税务局编

地方税收实务 知识读本

广东省地方税务局编

元 38.8 本工

印刷单位：广东省财贸管理干部学院印刷厂印刷

广东省非营利性出版物准印证：粤印准字第0473号

工本费：8.80 元

认真读书，努力提高思想文化业务素质

——《地方税收实务知识读本》序

黄 炎 光

为了适应建立社会主义市场经济体制的要求，理顺中央与地方的财政分配关系，从1994年开始，我国全面推行了工商税制改革，实行分税制的财政管理体制，并相应组建了国家税务局和地方税务局。税务机构分设以来，我省地方税务系统在省委、省政府和国家税务总局的领导下，顺利地实现了地方税收工作的全面独立运转，取得了阶段性的成果。为了巩固和发展这一成果，必须进一步加强地税干部队伍的业建设，不断提高干部职工的业务素质和征管水平，实现“建一流队伍，创一流业绩”的目标。为此省局决定在今、明两年对全省地税系统干部职工进行一次全面的地方税收业务知识培训，作为当前地税工作的一个重点来抓。培训的重点是分税制的基本知识，工商税制改革后地方税各税种的政策法规，实务操作规范和征管规定等。

为了统一培训内容，保证培训质量，提高培训效果，省地税局人教处组织我省地税系统的部分业务骨干和有关院校教师共同编写了这本《地方税收实务知识读本》。该

书注重理论与实践的结合，以现行的地方税收政策法规为依据，系统阐述了地方税收的基本知识，是一本有价值的业务参考书。我对编者们的辛勤劳动表示感谢！

由于地方税收内容广泛，涉及许多新领域和新问题，在较短时间里写成的这本书，难免有所不足。今后，原有的一些地方税种还将重新修订，一些新的地方税种和政策法规还将陆续出台，要求我们不断地学习和研究。我殷切地期望本书编者和广大税务工作者，坚持不懈地深入探索社会主义市场经济条件下地方税收的体系和内容，把教材建设作为一项长期性工作来抓，多出书，出精品，促进队伍素质不断提高。

江泽民总书记曾多次强调，发展社会生产力的决定性因素是人的素质，各级干部要从事关国家富强，民族振兴的高度来认识学习的重要性，增强学习的自觉性。当前，随着我国改革开放的深入，随着税制改革的进一步推进，我国税收事业的发展进入了一个新的历史时期，地方税收面临着难得的发展契机，地方税已成为一个相对独立、完整的体系，地方税务机构承担起了组织地方财政收入的重大责任。任重道远，希望全省广大地税干部职工积极响应江总书记的号召，少一点应酬，多一点读书，认真学习社会主义市场经济理论，学习现代科学技术，学习税收知识和法规，形成读书学习的风气，开展读书学习的竞赛，牢牢把握历史的机遇，及时掌握地方税收改革的走向，把广东地税事业办好，为广东经济的腾飞作出应有的贡献。

一九九六年六月

前 言

《地方税收实务知识读本》是根据广东省地方税务局 1996 年工作计划的要求，为适应全省地税系统干部职工业务培训的需要，由人事教育处组织编写的培训教材。本书深入浅出地阐述了分税制的主要内容，地方税各税种的诸要素及各项政策规定，地方税征收管理和税务代理等内容。各章并附有思考练习题，具有简明扼要、通俗易懂、实用性较强的特点。是各级地税部门组织各类地方税培训的一本实用教材。

本书编写人员及分工如下：黄桂祥（第一、七、十一章），于海峰（第五、九、十三章），宋天福（第十五、十六、十七章），肖二蓝（第三、十章），林耀平（第四、八章），邓长学（第二、六、十二、十四章）。全书由邓长学同志负责总纂。

省地方税务局领导十分关心和支持本书的编写工作，黄炎光副局长审定了全部书稿并亲自撰写了序言。在本书编写过程中，省局各业务处室给予了大力支持，吴金泉、杨朝峰、杨荣华、詹立仁、钟锵、卢红秋、王力元、周润婷等同志审阅了本书的有关内容。戴朝兰、罗镇平同志具体组织了本书的编写等工作。在此，谨向所有关心和支持本书编写工作的同志表示衷心的感谢。

本书所涉及的税收法律法规截止到 1996 年 3 月份，如果新的法律法规与本书内容有不一致的地方，请以最新的法律法规为准。由于编写时间仓促和编写人员水平所限，本书的不足之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

一九九六年五月

目 录

第一章 分税制与地方税	(1)
第一节 分税制概述	(1)
一、分税制的涵义及其作用	(1)
二、分税制的内容及其与地方税的关系	(3)
第二节 地方税的确立及其构成要素	(4)
一、地方税的特点与作用	(4)
二、地方税的种类与征收管理	(5)
三、地方税的构成要素	(8)
第三节 地方税收体系的建立与完善	(12)
一、我国地方税的发展	(12)
二、建立和完善地方税体系的必要性	(13)
三、建立和完善地方税体系的基本要求	(14)
思考练习题	(16)
第二章 营业税	(17)
第一节 营业税的纳税人、扣缴义务人和征税范围	(17)
一、纳税人和扣缴义务人	(17)
二、征税范围	(18)
第二节 营业税的计税依据和税目税率	(20)
一、计税依据	(20)
二、税目税率	(22)
第三节 营业税的若干具体规定	(23)

一、交通运输业	(23)
二、建筑业	(25)
三、金融保险业	(25)
四、邮电通信业	(27)
五、文化体育业	(27)
六、娱乐业	(28)
七、服务业	(28)
八、转让无形资产	(29)
九、销售不动产	(29)
第四节 营业税税额的计算及会计处理	(30)
一、税额的计算	(30)
二、会计处理	(30)
第五节 营业税的征收管理	(35)
一、纳税义务发生时间	(35)
二、纳税期限	(35)
三、纳税地点	(35)
第六节 营业税的税收优惠	(37)
一、免税规定	(37)
二、起征点	(39)
思考练习题	(39)
第三章 资源税	(40)
第一节 资源税的征税范围和纳税人	(40)
一、征税范围	(40)
二、纳税人	(42)
第二节 资源税的税额和课税数量	(43)
一、税额	(43)
二、课税数量	(45)

第三节	资源税税额的计算与会计处理	·····	(47)
一、	税额的计算	·····	(47)
二、	会计处理	·····	(49)
第四节	资源税的征收管理和税收优惠	·····	(51)
一、	纳税环节	·····	(51)
二、	纳税义务发生时间	·····	(51)
三、	纳税地点	·····	(51)
四、	税收优惠	·····	(52)
	思考练习题	·····	(52)
第四章	企业所得税	·····	(54)
第一节	企业所得税的纳税人、征税对象及税率	·····	(54)
一、	纳税人	·····	(54)
二、	征税对象	·····	(54)
三、	税率	·····	(55)
第二节	企业所得税应纳税所得额及其计算	·····	(56)
一、	收入总额的组成	·····	(56)
二、	准予扣除的项目	·····	(57)
三、	不准许扣除的项目	·····	(62)
四、	弥补上年度亏损	·····	(62)
五、	资产的税务处理	·····	(63)
六、	应纳税所得额的计算	·····	(66)
第三节	企业所得税税额的计算及会计处理	·····	(69)
一、	税额的计算	·····	(69)
二、	会计处理	·····	(74)
第四节	企业所得税的征收管理	·····	(79)
一、	纳税地点	·····	(79)
二、	纳税期限	·····	(79)

三、纳税申报	(79)
四、其他规定	(81)
第五节 企业所得税的税收优惠	(81)
思考练习题	(87)
第五章 外商投资企业和外国企业所得税	(88)
第一节 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人、征税	
对象及税率	(88)
一、纳税人	(88)
二、征税对象	(89)
三、税率	(90)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额	
的计算	(90)
一、纳税年度	(90)
二、经营收入的确定	(91)
三、成本、费用和损失的列支	(92)
四、资产的税务处理	(96)
五、应纳税所得额的计算方法	(104)
六、税务调整	(107)
七、亏损弥补	(111)
第三节 外商投资企业和外国企业所得税税额的计算	
及会计处理	(111)
一、税额的计算	(111)
二、会计处理	(114)
第四节 外商投资企业和外国企业所得税的征收管理	(120)
一、税务登记	(120)
二、帐簿、凭证和报表	(121)
三、纳税申报	(121)

四、违章处理	(124)
第五节 外商投资企业和外国企业所得税的税收优惠	(125)
一、限定行业项目、区域实行低税率的征税规定	(125)
二、限定行业、项目实行定期减免税的规定	(127)
三、对间接投资的减免税规定	(128)
四、再投资退税的规定	(129)
五、地方所得税的减免规定	(129)
思考练习题	(130)
第六章 个人所得税	(131)
第一节 个人所得税的纳税人和扣缴义务人	(131)
一、纳税人	(131)
二、扣缴义务人	(132)
第二节 个人所得税的征税对象及适用税率	(132)
一、征税对象	(133)
二、适用税率	(141)
第三节 个人所得税税额的计算及会计处理	(143)
一、税额的计算	(143)
二、会计处理	(147)
第四节 个人所得税的征收管理及减免税优惠	(148)
一、征收管理	(148)
二、减免税优惠	(150)
思考练习题	(152)
第七章 土地增值税	(153)
第一节 土地增值税的征税范围和纳税人	(153)
一、征税范围	(153)
二、纳税人	(154)
第二节 土地增值税的税率和计税依据	(154)

一、税率	(154)
二、计税依据	(156)
第三节 土地增值税税额的计算及会计处理	(159)
一、税额的计算	(159)
二、会计处理	(162)
第四节 土地增值税的税收优惠与房地产评估	(164)
一、税收优惠	(164)
二、房地产评估的规定	(165)
第五节 土地增值税的征收管理	(166)
一、纳税地点	(166)
二、纳税期限	(167)
三、项目登记和纳税申报	(167)
四、税额的预征	(169)
五、违章处理	(169)
思考练习题	(170)
第八章 固定资产投资方向调节税	(171)
第一节 固定资产投资方向调节税的纳税人与征税范围	(171)
一、纳税人	(171)
二、征税范围	(172)
第二节 固定资产投资方向调节税的计税依据	(172)
一、计税依据	(172)
二、适用税率	(173)
第三节 固定资产投资方向调节税税额的计算及会计处理	(176)
一、税额的计算	(176)

二、会计处理	(178)
第四节 固定资产投资方向调节税的征收管理	(179)
一、纳税地点	(179)
二、征收形式和方法	(179)
三、纳税程序	(181)
四、法律责任	(182)
思考练习题	(183)
第九章 印花税	(184)
第一节 印花税的纳税人和征税范围	(184)
一、纳税人	(184)
二、征税范围	(185)
第二节 印花税的计税依据和适用税率	(185)
一、计税依据	(185)
二、适用税率	(186)
第三节 印花税税额的计算及会计处理	(189)
一、税额的计算	(189)
二、会计处理	(190)
第四节 印花税的征收管理及税收优惠	(191)
一、征收管理	(191)
二、税收优惠	(192)
思考练习题	(194)
第十章 城市维护建设税与教育费附加	(195)
第一节 城市维护建设税的纳税人与征税范围	(195)
一、纳税人	(195)
二、征税范围	(196)
第二节 城市维护建设税的计税依据与税率	(196)
一、计税依据	(196)

二、税率	(197)
第三节 城市维护建设税税额的计算与会计处理	(198)
一、税额的计算	(198)
二、会计处理	(199)
第四节 城市维护建设税的纳税环节与税收优惠	(200)
一、纳税环节	(200)
二、税收优惠	(200)
第五节 教育费附加	(200)
一、教育费附加的计征	(200)
二、教育费附加的会计处理	(201)
思考练习题	(201)
第十一章 城镇土地使用税	(203)
第一节 城镇土地使用税的征税范围和纳税人	(203)
一、征税范围	(203)
二、纳税人	(204)
第二节 城镇土地使用税的计税依据和单位税额	(204)
一、计税依据	(204)
二、单位税额	(205)
第三节 城镇土地使用税税额的计算及会计处理	(206)
一、税额的计算	(206)
二、会计处理	(206)
第四节 城镇土地使用税的征收管理和税收优惠	(208)
一、征收管理	(208)
二、税收优惠	(209)
思考练习题	(210)
第十二章 房产税	(211)
第一节 房产税的纳税人与征税范围	(211)

一、纳税人	(211)
二、征税范围	(211)
第二节 房产税的计税依据与适用税率	(212)
一、计税依据	(212)
二、适用税率	(212)
第三节 房产税税额的计算及会计处理	(213)
一、税额的计算	(213)
二、会计处理	(213)
第四节 房产税的征收管理与税收优惠	(214)
一、征收管理	(214)
二、税收优惠	(215)
第五节 外商投资企业和外籍个人缴纳房产税的 若干规定	(216)
一、计税依据和适用税率	(216)
二、税收优惠	(216)
思考练习题	(217)
第十三章 车船使用税和车船使用牌照税	(218)
第一节 车船使用税的纳税人与征税范围	(218)
一、纳税人	(218)
二、征税范围	(218)
第二节 车船使用税的计税依据和适用税额	(219)
一、计税依据	(219)
二、适用税额	(219)
第三节 车船使用税税额的计算及会计处理	(221)
一、税额的计算	(221)
二、会计处理	(223)
第四节 车船使用税的征收管理和税收优惠	(224)

一、征收管理	(224)
二、税收优惠	(225)
第五节 车船使用牌照税	(225)
一、纳税人	(226)
二、征税范围	(226)
三、计税依据	(226)
四、适用税额	(226)
五、税额的计算及会计处理	(227)
六、征收管理与税收优惠	(228)
思考练习题	(230)
第十四章 屠宰税	(231)
第一节 屠宰税的纳税人与征税范围	(231)
一、纳税人	(231)
二、征税范围	(231)
第二节 屠宰税税额的计算及会计处理	(231)
一、单位税额	(231)
二、税额的计算	(232)
三、会计处理	(232)
第三节 屠宰税的征收管理与税收优惠	(232)
一、征收管理	(232)
二、税收优惠	(233)
思考练习题	(234)
第十五章 地方税收征收管理	(235)
第一节 税务登记	(235)
一、税务登记的种类和内容	(235)
二、税务登记证件的使用	(238)
第二节 帐簿、凭证的管理	(239)

一、设置帐簿的范围	(239)
二、帐簿、凭证的管理	(239)
第三节 纳税申报	(240)
一、纳税申报的范围	(240)
二、纳税申报的内容	(241)
三、纳税申报的时间	(241)
第四节 税款征收	(242)
一、税款征收方式	(242)
二、税款缴纳	(243)
三、税收保证	(244)
第五节 税务检查	(247)
一、地方税务机关税务检查的权利	(247)
二、纳税人、扣缴义务人的义务和权利	(248)
第六节 法律责任	(248)
一、违反税收征管制度行为的法律责任	(248)
二、偷税的法律责任	(248)
三、抗税的法律责任	(248)
四、欠税的法律责任	(251)
五、税务人员执法中违法行为的法律责任	(252)
第七节 税务行政复议	(252)
一、税务行政复议的概念	(252)
二、税务行政复议的受案范围	(253)
三、税务行政复议的管辖	(254)
四、税务行政复议的时限	(254)
思考练习题	(255)
第十六章 发票管理	(256)
第一节 发票的涵义、特征和作用	(256)