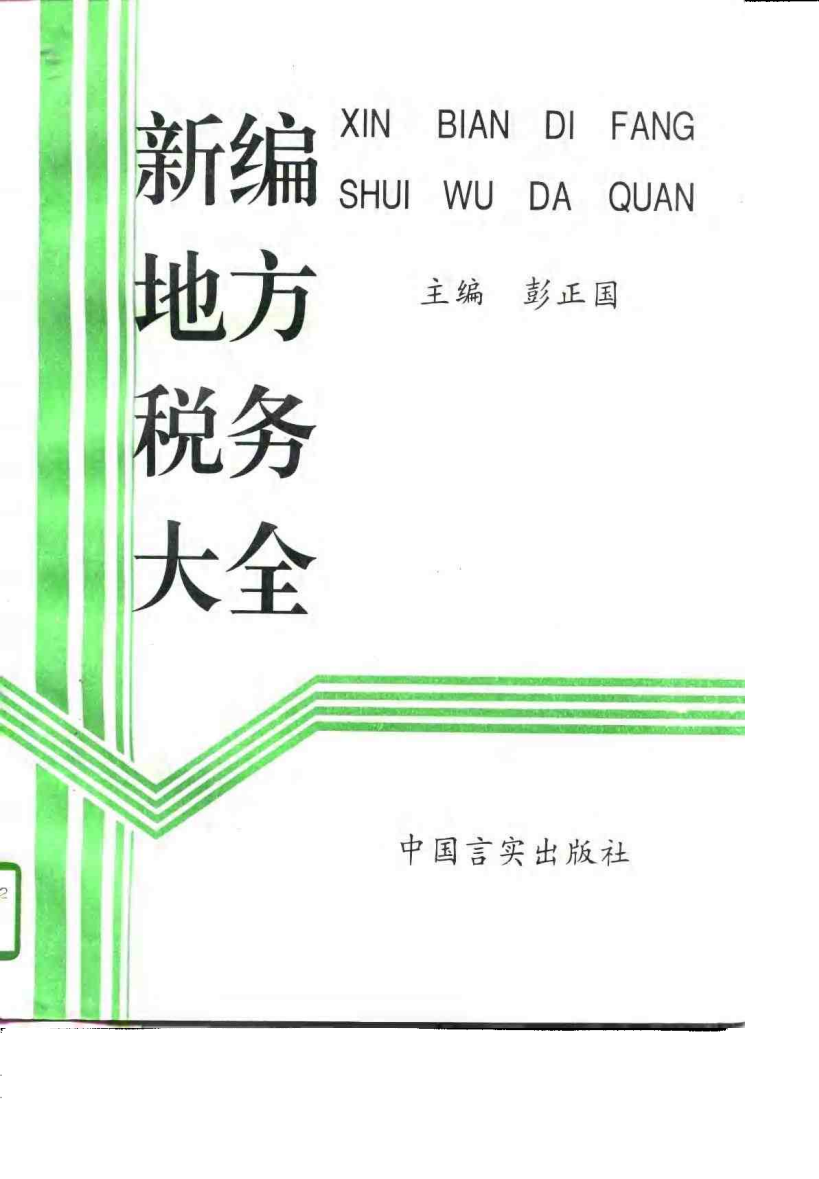




新编 地方 税务 大全

XIN BIAN DI FANG
SHUI WU DA QUAN

主编 彭正国

中国言实出版社

新编地方税务大全

主 编： 彭正国

副主编： 李志华 孙欣路

王加成 苏延法

XDK78/27



中国言实出版社

1996. 12. 北京



C

444332

(京)第 95—321 号

图书在版编目(CIP)数据

新编地方税务大全/彭正国主编
—北京:中国言实出版社,1996.12
ISBN 7—80128—061—X
I. 新…
II. 彭…
III. 税收管理—中国—地方—手册
IV. F812.42—62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 24972 号

中国言实出版社出版发行
社址:北京市西城区府右街 3 号 邮政编码:100017
电话:63099063 63094366
新华书店经销
江苏省盐城市金瑞印刷厂印刷
787×1092 毫米 16 开 34 印张 750 千字
1996 年 12 月第 1 版 1996 年 12 月第 1 次印刷
印数 0001 5000
ISBN 7 80128—061—X/F·8
定价:59.80 元

(如印装质量不合格 请与出版社联系调换)

《新编地方税务大全》编委会

主 编： 彭正国

副主编： 李志华 孙欣路 王加成
苏延法

编 委：（按姓氏笔画为序）

朱生旺 孙克明 刘 进

孙欣路 刘 祥 池 超

邹干华 陈天伦 苏延法

余学文 何钦龙 张道贵

林友才 杨任平 杨志东

洪晋祥 段嘉祥 唐中华

涂正河 薛正平

学习税收法
规范纳税
义务

俞世德
九
十
月

加強地稅互作
促進經濟發展

徐其耀

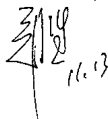
九七年元月

序

由江苏省盐城市地方税务局彭正国同志主编的《新编地方税务大全》即将由中国言实出版社正式出版发行了。这是一件可喜可贺的事情。

1994年机构分设以来,地方税务系统承担了地方税及地方基金征收的繁重任务,地方税零星分散,征收难度较大,多年来一直是税收征管工作中的薄弱环节。学习、宣传地方税务法规,提高税务干部业务水平,增强纳税人的纳税自觉性,是地方税务机关必须长抓不懈的重要课题。

地方税税种及地方基金种类繁多,共有二十多个,且政策法规分散在多年的业务文件中,查找十分困难。盐城市地方税务局的同志编写了《新编地方税务大全》一书,汇集了现行的地方税及地方基金征收的全部重要政策法规,并按税种要素进行编纂,具有业务上的完整性、政策上的准确性、使用上的方便性等特点,为各级干部、广大纳税人和税务工作者了解学习和执行地方税收法规提供了方便,是一本较好的、比较实用的工具书。希望大家通过认真学习地方税收法规,不断增强地税法制观念,坚持依法治税,为促进地方经济发展作出应有的贡献。



彭正国
11.13

前 言

自从1994年底党中央、国务院作出实行分税制财政体制、组建两套税务机构以来,地方税已成为地方财政收入的主要来源。地方税务系统除承担地方税征收任务外,还承担教育费附加及地方基金的征收任务。学习、研究地方税务业务不仅成为地方税务机关及工作人员的当务之急,同时也愈来愈受到各级政府和广大纳税人的重视。地方税种及基金种类繁多,业务十分复杂,政策法规分散在十几年来的业务文件中,查找十分困难。尽快编著一本汇集地方税务系统所有征收业务政策法规的书,已成为各级政府、广大纳税人及税务工作者的迫切要求。为满足这种需求,我们编著了《新编地方税务大全》一书。

《新编地方税务大全》分三篇。第一篇为地方各税;第二篇为教育费附加及地方基金;第三篇为征收管理法规。本书三篇,包含了至1996年6月底地方税务局系统征收业务的全部重要的政策法规。

本书第一篇第一部分原文登载地方各税的《条例》、《施行细则》;第二部分按税种构成要素对政策业务文件进行摘编,第三部分列举若干具体征免税规定。整篇既忠实原文,又按税种要素进行编纂。既方便读者系统地学习又保持了政策的准确、完整。第二、三篇按基金种类和法规类别原文登载。这样使全书具有业务上的完整性,政策上的准确性,使用上的方便性,成为广大读者的一本工具书。

在本书的编著过程中各级领导给予了充分的关心和支持,江苏省委常委副省长俞兴德在百忙之中为本书题词;省地方税务局副局长郑坚亲自审阅全书,并作序;盐城市市长徐其耀亲自过问本书的编著情况,并题词。同时指示要以这本书的出版为契机,掀起学习地方税法、加强地方税征管、自觉履行纳税义务的热潮。领导的关心,给编写组的同志以极大鼓舞。在此表示衷心的感谢。

本书编著由于时间仓促,加之水平有限,难免有不足之处,请广大读者批评指正。

《新编地方税务大全》编写组

1996年6月

目 录

第一篇 地方各税

第一章 营业税	(3)
第一节 基本法规	(3)
一、中华人民共和国营业税暂行条例	(3)
二、中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	(5)
三、营业税税目注释(试行稿)	(8)
四、全国人大常委会关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例的决定	(13)
五、国务院关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例有关问题的通知	(14)
第二节 综合规定	(15)
一、纳税义务人	(15)
二、征税范围	(16)
三、税目、税率	(18)
四、计税依据	(18)
五、起征点	(19)
六、减税免税	(19)
七、扣缴义务人	(20)
八、纳税义务的发生时间	(21)
九、应纳税额的计算	(21)
十、纳税地点	(21)
十一、纳税期限	(22)
第三节 交通运输业征免税规定	(23)
一、征税范围	(23)
二、关于联运业务的征税问题	(23)
三、关于运输企业运输旅客或货物出境征税问题	(24)
四、关于起运地在国外的运输业务的征免税问题	(24)
五、关于调整对外轮、外航从我国取得的运输收入征税问题	(24)

六、关于蒙家业务的征税问题	(24)
七、关于中央铁路运营收入的征税问题	(24)
八、关于铁路建设基金的征税问题	(25)
九、关于铁路工调业收入的征税问题	(25)
十、关于航空公司用飞机开展飞洒农药业务免征营业税问题	(25)
十一、关于民航基础设施建设基金的征税问题	(26)
十二、关于民航单位收取的机场管理建设费、旅游发展基金征收营业税问题	(26)
第四节 建筑业征免税规定	(26)
一、征税范围	(26)
二、关于建筑工程营业额的确定	(27)
三、关于建筑工程分包转包征税问题	(27)
四、关于建安企业收取的临时设施费、劳保基金和施工机构迁移费征税问题	(27)
五、关于对境外机构承包建筑工工程征税问题	(27)
六、关于自建建筑物的征税问题	(27)
七、关于对企业(单位)所属的建筑安装企业承租本企业(单位)的建筑安装工程 征税问题	(28)
八、关于对工程承包公司的建筑安装工程征税问题	(28)
九、关于对绿化工程征税问题	(28)
十、关于有线电视安装费的征税问题	(28)
十一、关于承包国防工程和军队系统的建筑安装工程免税问题	(28)
十二、关于油气田所属单位为油田气田提供劳务的营业税问题	(28)
十三、关于建筑业纳税义务的发生时间问题	(29)
第五节 金融保险业征免税规定	(30)
一、征税范围	(30)
二、关于按外汇结算营业额的人民币折合率确定问题	(30)
三、关于金融机构往来业务征收营业税问题	(30)
四、关于金融商品转让业务的征税问题	(31)
五、关于融资租赁业务征税问题	(31)
六、关于融资租赁业务征税问题	(31)
七、关于人民银行贷款业务征税问题	(32)
八、关于中国进出口银行、国家开发银行的征税问题	(32)
九、关于中国农业发展银行的征税问题	(32)
十、关于农村使用基金收取的资金占用费征收营业税问题	(33)
十一、银行及其他金融单位代发行国家各种债券的手续费征免税问题	(33)
十二、非金融机构将资金提供给对方，并收取资金占用费征收营业税问题	(33)
十三、关于分保业务征税问题	(33)
十四、关于保险公司开保财产、人身保险时向投保人收取的全部保费记入“储金” 科目，储金的利息记入“保费收入”科目，储金到期退还给用户的业务征税问	

题	(33)
十五、关于返还性人身保险免税问题	(34)
十六、江苏省保险部门开办的如下险种也予以免征营业税	(35)
十七、关于出口信用保险业务征税问题	(35)
第六节 邮电通信业征免税规定	(36)
一、征税范围	(36)
二、关于集邮商品的征税问题	(37)
三、关于报刊发行的征税问题	(37)
四、关于销售无线寻呼机、移动电话的征税问题	(37)
五、关于邮政储蓄征税问题	(37)
六、关于邮电部门收取的电话初装费征税问题	(37)
七、电信部门开办 168 台电话,利用电话开展有偿咨询、点歌业务征收营业税问 题	(37)
八、邮电局(所)经营的邮电礼仪业务征收营业税问题	(37)
第七节 文化体育业征免税规定	(38)
一、征税范围	(38)
二、关于单位或个人进行演出征税问题	(38)
三、关于文化、技术培训业务征税问题	(38)
四、关于驾驶员培训业务征税问题	(38)
五、关于有线电视月租费征税问题	(39)
第八节 娱乐业征免税规定	(39)
一、征税范围	(39)
二、关于娱乐业计税营业额的确定问题	(39)
三、关于娱乐场所提供餐饮服务、饮食场所提供娱乐服务的征税问题	(39)
四、关于高尔夫球俱乐部税收问题	(39)
第九节 服务业征免税规定	(40)
一、征税范围	(40)
二、关于旅游业务征税问题	(40)
三、关于社会福利有奖募捐收入的征税问题	(41)
四、关于军队服务性收入的征免税问题	(41)
五、关于拍卖机动车牌照和公交线路运营权征收营业税问题	(41)
六、关于广告代理征税问题	(41)
七、关于代购货物的征税问题	(41)
八、关于律师、会计、审计、税务等事务所征税问题	(41)
九、关于转租业务征税问题	(42)
十、关于工会疗养院的征免税问题	(42)
十一、关于运输企业的供车行为征税问题	(42)
十二、关于行政事业单位收费征税问题	(42)

第十节 转让无形资产征免税规定	(45)
一、征税范围	(45)
二、关于科研单位从事技术转让收入的免税问题	(45)
三、关于中外合作开发房地产征收营业税问题	(46)
四、关于个人转让著作权收入的免税问题	(46)
五、关于土地使用权转让给农业生产者的征税问题	(46)
第十一节 销售不动产征免税规定	(47)
一、征税范围	(47)
二、以“还本”方式销售建筑物征收营业税问题	(47)
三、关于抵押的房屋归银行所有征收营业税问题	(47)
四、关于合作建房行为征收营业税问题	(47)
五、关于在房改中和职工个人出售住房免征营业税问题	(48)
六、关于销售不动产纳税义务发生时间问题	(48)
第十二节 民政福利企业征免税规定	(49)
一、民政福利企业的征免税问题	(49)
二、享受免税范围的民政福利企业应具备的条件	(49)
三、民政福利企业免征营业税的审批权限	(49)
四、民政福利企业税收政策照顾的时间问题	(50)
第十三节 校办企业征免税规定	(50)
一、校办企业的营业税征免税问题	(50)
二、校办企业提供应税劳务的征免税问题	(50)
三、享受校办企业免征营业税的范围及条件	(50)
四、校办企业税收政策照顾的时间问题	(50)
五、校办企业免征营业税的审批权限	(51)
六、学校收取的赞助收入征税问题	(51)
七、关于党校所办企业执行校办企业税收政策问题	(51)
第十四节 外资企业征免税规定	(51)
一、关于外国企业常驻代表机构计征流转税问题	(51)
二、关于外商承包工程作业和提供劳务征收流转税有关政策衔接问题	(59)
三、关于外商承包工程作业和提供劳务取得收入计算征税有关问题	(60)
四、关于外商投资企业从事城市住宅小区建设征税问题	(61)
五、关于外国或港、澳、台非航空运输企业以包机从事国际运输业务有关税收问题	(61)
六、关于国家教委考试中心举办涉外考试收费有关税收问题	(61)
七、关于外商投资企业广告代理业营业税问题	(62)
八、关于外国企业提供传输信息资料服务税收处理问题	(62)
九、关于医疗、教育行业外商投资企业税收处理问题	(62)
十、关于外商投资企业在筹办期间取得的会员费有关税务处理问题	(63)
十一、关于外商投资企业发包经营、出租经营有关税收处理问题	(63)

十二、关于退还外商投资企业改征营业税后多缴税款若干具体问题	(65)
十三、关于境外团体或个人在我国从事文艺及体育演出有关税收问题	(66)
第十五节 其它征免规定	(68)
一、关于此银行贷款粮食流通项目的营业税问题	(68)
二、关于俱乐部、交易所等会员单位收取会员费席位费征税问题	(68)
第十六节 营业税的会计处理	(69)
第二章 城市维护建设税	(70)
第一节 基本法规	(70)
一、中华人民共和国城市维护建设税暂行条例	(70)
二、江苏省城市维护建设税暂行条例实施细则	(70)
第二节 综合规定	(71)
一、纳税义务人	(71)
二、计税依据	(71)
三、税率	(71)
第三节 具体征税规定	(72)
一、关于外商投资企业和外国企业暂不征城建税问题	(72)
二、关于中央主管部门集中纳税问题	(72)
三、关于委托加工、委托代销商品代扣代缴税问题	(72)
四、关于联营企业纳税问题	(72)
五、关于小型企业纳税问题	(72)
六、关于固定业户临时外出销售商品纳税问题	(73)
七、关于查补流转税时对城建税处理问题	(73)
八、关于减免流转税时对城建税的处理问题	(73)
九、关于出口退税的处理问题	(73)
十、关于对铁道部征税问题	(73)
十一、关于跨省油田和管道局征税问题	(73)
十二、关于农业银行缴税问题	(74)
十三、关于中国农业发展银行江苏省分行缴纳城建税问题	(74)
十四、关于省集中使用的交通行政事业性收费缴税问题	(74)
十五、关于电力建设基金征税问题	(74)
十六、关于三峡工程建设基金征税问题	(75)
十七、关于对商业企业批发肉禽、蛋等业务“先征后返”的问题	(75)
第四节 会计处理	(75)
第三章 企业所得税	(76)
第一节 基本法规	(76)
一、中华人民共和国企业所得税暂行条例	(76)

二、中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则	(77)
第二节 综合规定	(84)
一、纳税义务人	(84)
二、征税对象	(84)
三、应纳税所得额的确定	(85)
(一)应纳税所得额	(85)
(二)收入总额的项目	(85)
(三)准予扣除的项目	(86)
1. 贷款利息支出的扣除	(86)
2. 工资的扣除	(87)
3. 工会经费、职工福利费、职工教育经费的扣除	(88)
4. 捐赠的扣除	(89)
5. 业务招待费的扣除	(89)
6. 职工养老基金和待业保险基金的扣除	(89)
7. 保险费用的扣除	(90)
8. 固定资产租赁费的扣除	(90)
9. 坏帐准备金、商品削价准备金的扣除	(90)
10. 转让固定资产支出的扣除	(90)
11. 固定资产、流动资产盘亏、毁损的扣除	(90)
12. 国债利息收入的扣除	(90)
13. 汇兑损益的扣除	(90)
14. 管理费的扣除	(91)
15. 亏损弥补的扣除	(92)
16. 关于棉麻公司棉花检验费的扣除	(93)
17. 关于测试仪器和试验性装置购置费的扣除	(93)
18. 关于乡镇企业建农基金等补助社会性开支费用的扣除	(93)
19. 关于住房补贴的扣除	(94)
20. 关于增值税不得抵扣的进项税金应计入应税所得的问题	(94)
21. 关于实行产权制度改革的乡镇企业的义务工和劳动积累用工的上交 扣除问题	(94)
(四)不允许扣除的项目	(94)
1. 不允许扣除项目	(94)
2. 关于非税务机关监制发票不得作为报销凭证问题	(95)
四、资产的税务处理	(95)
(一)固定资产的税务处理	(95)
(二)无形资产的税务处理	(96)
(三)递延资产的税务处理	(97)
(四)流动资产的税务处理	(97)

五、企业所得税税率	(97)
六、应纳税额的计算公式	(97)
七、减税、免税	(98)
(一)实行税收优惠政策范围	(98)
(二)关于乡镇企业补助社会性开支的减征问题	(98)
(三)关于高新技术企业的减免问题	(98)
(四)关于第三产业企业减免问题	(99)
(五)关于企业利用废水、废气、废渣的减免问题	(100)
(六)关于“老少边穷”地区新办企业减免问题	(100)
(七)关于技术转让所得减免问题	(100)
(八)关于遭受严重自然灾害企业减免问题	(100)
(九)关于劳动就业服务企业减免问题	(100)
(十)关于校办工厂的减免问题	(101)
(十一)关于民政福利生产企业减免问题	(102)
(十二)关于全国工会企业执行国家所得税优惠政策问题	(105)
(十三)关于水利工程管理系统免征问题	(106)
(十四)关于地质勘探单位免征问题	(106)
(十五)关于对外承包公司的境外收入征免问题	(106)
(十六)关于生产副食品企业的减免问题	(106)
(十七)关于新办饲料工业企业免征问题	(107)
(十八)关于减免税政策交叉的处理问题	(107)
(十九)关于新办企业的条件	(107)
(二十)关于明确民航基础设施建设基金纳税问题	(107)
(二十一)关于中国船检局免征问题	(107)
(二十二)关于对随电力产品收取的各种基金、附加等价外加价免税问题	(107)
(二十三)关于经批准实行投入产出总承包企业的征税问题	(108)
(二十四)关于劳改劳教企业免征问题	(108)
(二十五)关于社会福利有奖募捐收入的免征问题	(108)
(二十六)关于集团公司所属紧密层企业集中纳税后,可否享受国家统一规定 的税收优惠政策问题	(108)
(二十七)关于我省地方企业对口支援三峡库区有关税收问题	(108)
(二十八)关于未到期减免税优惠政策处理问题	(109)
(二十九)减税、免税权限	(109)
八、企业清算	(110)
九、关联企业的征税办法	(110)
十、税额扣除	(110)
十一、国税、地税征管范围	(111)
十二、纳税期限	(112)

十三、纳税年度·····	(112)
十四、纳税地点·····	(112)
第三节 具体征免税规定 ·····	(113)
一、关于其他有经营收入的单位和组织的征税问题·····	(113)
二、关于联营企业征税问题·····	(113)
三、关于对外投资分股息、红利收入征税问题·····	(114)
四、关于实行利润包干或承包上交办法的行业和企业征税问题·····	(114)
五、关于省属企业或组织的范围问题·····	(114)
六、关于各类(总)公司、企业下属单位的纳税方式问题·····	(114)
七、关于某些地区仍要求企业上交利润问题·····	(114)
八、关于在建工程试运行收入征税问题·····	(115)
九、关于企业接受捐赠的处理问题·····	(115)
十、关于实行新的所得税条例后停止执行的一些政策规定·····	(115)
十一、关于企业转让投资发生损益的征税问题·····	(115)
十二、关于退还或减免的在所得税前列支的税费的征税问题·····	(115)
十三、关于被查出的以前年度的所得征税问题·····	(115)
十四、关于帐面亏损企业被查出应税所得后实际亏损的计算及弥补问题·····	(116)
十五、关于外贸企业的征税问题·····	(116)
十六、关于军工企业的征税问题·····	(116)
十七、关于武警部队开展生产经营所得的减免问题·····	(117)
十八、关于劳改、劳教企业征税问题·····	(118)
十九、关于国有粮食商业企业缴纳所得税有关问题·····	(118)
二十、关于在境外发行股票的股份制企业征税问题·····	(118)
二十一、关于大型企业集团征收所得税问题·····	(118)
二十二、关于交通部直属企业交纳所得税问题·····	(119)
二十三、关于中国民航总局所属企业交纳所得税问题·····	(119)
二十四、关于铁路部门所属企业交纳所得税问题·····	(120)
二十五、关于中国国际信托投资公司缴纳企业所得税问题·····	(121)
二十六、关于石化总公司直属企业征税问题·····	(121)
二十七、关于烟草总公司征税问题·····	(122)
二十八、关于电力工业部直属企业征税问题·····	(122)
二十九、关于三峡工程建设基金实行统一税制后的有关问题·····	(124)
三十、关于勘察设计单位征税问题·····	(127)
三十一、关于邮电部所属企业的征税问题·····	(127)
三十二、关于邮电系统农村话务的所得税入库地点问题·····	(127)
三十三、关于乡镇集体性质的邮电所征税问题·····	(127)
三十四、关于公用电话亭手续费所得的征税问题·····	(128)
三十五、关于广播、电视收入征税问题·····	(128)

三十六、关于留职停薪人员向企业上交的收入征税问题	(128)
三十七、关于商业企业划小核算后的征税问题	(128)
三十八、关于林业企业税收问题	(128)
三十九、关于金融保险企业所得税问题	(130)
四十、关于中国农业发展银行征税问题	(130)
四十一、关于农村合作基金会所得税征管问题	(130)
四十二、关于证券交易所企业所得税征收问题	(131)
四十三、关于农口企业征收所得税问题	(131)
四十四、关于省农垦农工商联合总公司下属单位所得税入库地点问题	(132)
四十五、关于国家物资储备局系统缴纳增值税所得税问题	(140)
四十六、关于对帐证不全、财务核算不实的企业所得税征管问题	(140)
四十七、关于外来户的税收征管问题	(141)
四十八、关于从事建筑安装、运输装卸业务的企业或个人的征管问题	(141)
四十九、关于建筑安装企业所得税纳税地点问题	(141)
五十、关于境外所得计征所得税问题	(142)
五十一、关于汇总企业所得税征收管理问题	(143)
第四节 会计处理	(144)
第四章 个人所得税	(148)
第一节 基本法规	(148)
一、中华人民共和国个人所得税法	(148)
二、中华人民共和国个人所得税法实施条例	(150)
三、个人所得税自行申报纳税暂行办法	(154)
四、个人所得税代扣代缴暂行办法	(156)
五、关于《个人所得税代扣代缴暂行办法》若干补充意见	(158)
六、机动出租车驾驶员个人所得税征收管理暂行办法	(159)
七、关于《机动出租车驾驶员个人所得税征收管理暂行办法》的补充意见	(160)
八、演出市场个人所得税征收管理暂行办法	(161)
第二节 综合规定	(162)
一、纳税义务人	(162)
二、计税依据	(164)
三、税率	(165)
四、减税、免税规定	(166)
五、应纳税额的计算公式	(168)
六、扣缴义务人	(171)
七、纳税申报	(171)
八、缴纳期限	(171)
九、纳税年度	(172)