

新编地方税业务指南

□ 国家税务总局地方税务司 编



中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编地方税务业务指南 / 国家税务总局地方税务司编. — 北京: 中国税务出版社, 2003.4

ISBN 7-80117-272-7

定价: 60.00元

新编地方税务业务指南

XINBIAN
DIFANGSHUI YEWU
ZHINAN

国家税务总局地方税务司 编

责任编辑: 王玲 姜英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

责任编辑: 王玲 姜英

技术设计: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

主 编: 国家税务总局地方税务司 编
副 编: 姜 英

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编地方税业务指南/国家税务总局地方税务司编.

北京: 中国税务出版社, 2003.4

ISBN 7-80117-572-7

I. 新... II. 国... III. 地方税收-税收管理-中国-指南 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 022467 号

版权所有·侵权必究

书 名: 新编地方税业务指南

作 者: 国家税务总局地方税务司 编

责任编辑: 崔 玮

责任校对: 于玲 安淑英

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

http: //www. taxph. com

E-mail: fxc@taxph. com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83

经 销: 各地新华书店

刷: 北京中科印刷有限公司

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 20.75

字 数: 718000 字

版 次: 2003 年 7 月第 1 版 2004 年 4 月北京第 2 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-572-7/F·493

定 价: 60.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

编者说明

1994年税制改革以来,陆续有大量新的地方税法规文件出台。近年来各地进行机构改革,又有许多新同志走上地方税工作岗位,急需系统了解和掌握地方税税收知识。应各地要求,我们对地方所属“十税一费”的相关知识及政策法规进行了编辑汇总,出版了这本《新编地方税业务指南》。本书收录的税种包括房产税、土地增值税、车船使用税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、城镇土地使用税、固定资产投资方向调节税、屠宰税、筵席税,即“十税一费”。同时,考虑到对外资企业征收的车船使用牌照税和城市房地产税将要并入到车船税和房产税中,因此,列入了土地使用费、车船使用牌照税和城市房地产税的相关法规。

本书具有以下特点:

第一,内容丰富,资料翔实,结构清晰。从体例上分为两大部分:第一部分为地方税业务指南,对地方税各税种按税收要素分别从纳税义务人、征税范围、计税依据、税率、应纳税额的计算、特殊的征免规定、会计处理和征管规定等方面进行了详细介绍;第二部分为各税种现行的法律法规汇编,尤其突出了1994年税制改革以来的新规定,具有很强的实用性和时效性。

第二,内容严谨、准确。该书对政策问题的解答不是编者对政策理解的转述,而是依据现行有效的税收法律、法规、规章、规范性文件做出的归并。

第三,查阅便捷。该书没有采用一般图书“章、节”的编排结构,而是采取国际流行的多级数字编码的形式,对每一个问题根

据其分类层次给出分类编码,通过编码使读者的查阅更加便捷。

第四,编排合理有序。在法规汇编部分,对每一税种的法规遵循时间顺序进行排列,既便于读者掌握税收政策的连续性,又方便查找、使用。同时,同一文件涉及两个或两个以上税种的,编入综合类。

第五,税企两用。本书既满足广大地税系统干部的业务需求,又针对广大纳税人迫切期望了解最新法律法规和纳税指导的心理,增加了很多纳税辅导方面的内容,是纳税人依法纳税不可或缺的工具书。

本书收录文件内容,除个别税种外,一般截止期为 2002 年 12 月底。

编 者

2003 年 5 月

目 录

I 地方税业务指导

1. 房产税	(3)
1.1 纳税人	(3)
1.2 征税范围	(4)
1.3 计税依据	(4)
1.3.1 自用房产的计税依据	(4)
1.3.2 出租房产的计税依据	(4)
1.3.3 “房产”的概念	(4)
1.3.4 房产原值的确定	(5)
1.3.5 房屋附属设备的确定	(5)
1.3.6 外币计算交纳房产税的规定	(5)
1.4 房产税的税率	(5)
1.5 应纳税额的计算	(6)
1.5.1 依照房产余值计算税额的方法	(6)
1.5.2 依照房产租金收入计算税额的方法	(6)
1.5.3 退税、补税的计算	(6)
1.6 特殊房产的征免规定	(7)
1.6.1 房产税条例规定的免税	(7)
1.6.2 作营业用的地下人防设施	(8)
1.6.3 基建工地的临时性房屋	(8)
1.6.4 大修停用期间的房屋	(8)
1.6.5 纳税单位与免税单位共同使用的房屋	(8)
1.6.6 毁损不堪居住的房屋和危险房屋的免征规定	(8)
1.6.7 出租的公有住房和廉租住房	(8)
1.6.8 企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园 自用的房产	(9)
1.6.9 无租使用其他单位的房产	(9)

1.6.10 停产、撤销企业的房产	(9)
1.6.11 微利、亏损企业的房产	(9)
1.6.12 投资联营、融资租赁的房产	(9)
1.6.13 世界银行住房制度改革贷款项目房产	(10)
1.6.14 以支付修理费抵交租金的房产	(10)
1.6.15 集贸市场用房	(10)
1.6.16 个人所有的非营业用房产	(10)
1.7 部分企业、行业的征免规定	(10)
1.7.1 医疗卫生机构	(10)
1.7.2 老年服务机构	(11)
1.7.3 非营利性科研机构	(11)
1.7.4 军事、武警部门	(11)
1.7.5 监狱、劳教单位	(12)
1.7.6 铁路部门	(13)
1.7.7 银行等金融企业	(13)
1.7.8 资产管理公司回收的房产	(13)
1.7.9 邮政部门	(14)
1.7.10 粮食部门	(14)
1.7.11 高校	(14)
1.7.12 地勘单位	(14)
1.7.13 煤炭工业部门	(14)
1.7.14 电力工业部门	(15)
1.7.15 事业单位	(15)
1.8 出租房屋的综合规定	(16)
1.8.1 公有住房和廉租住房	(16)
1.8.2 个人出租住房	(16)
1.9 出租学生公寓	(16)
1.10 会计处理	(16)
1.10.1 财务处理的原则	(16)
1.10.2 企业单位交纳房产税的会计处理	(16)
1.10.3 事业单位交纳房产税的会计处理	(17)
1.11 征收管理规定	(17)
1.11.1 纳税义务发生时间	(17)
1.11.2 纳税期限	(17)

1.11.3 纳税地点	(18)
2. 土地增值税	(19)
2.1 纳税人	(19)
2.2 征税范围	(20)
2.2.1 确定征税范围的标准	(20)
2.2.2 征税范围的确定	(22)
2.2.3 相关概念	(22)
2.3 计税依据	(23)
2.3.1 土地增值额的确定	(23)
2.3.2 房地产转让收入的确定	(24)
2.3.3 扣除项目金额的确定	(25)
2.4 适用税率	(31)
2.5 应纳税额计算	(31)
2.5.1 计税单位的确定	(31)
2.5.2 应纳税额的计算方法	(32)
2.5.3 计算举例	(33)
2.6 具体征免规定	(37)
2.6.1 增值额未超过扣除项目金额 20% 的普通住 宅免税	(37)
2.6.2 国家依法征用、收回的房地产的免税规定	(38)
2.6.3 个人房地产的免税规定	(38)
2.6.4 1994 年 1 月 1 日以前签订转让合同的房地产免税	(39)
2.6.5 1994 年 1 月 1 日以前签订开发合同的房地产 的免税规定	(39)
2.6.6 企业兼并过程中转让房地产的免税规定	(39)
2.6.7 以房地产进行投资、联营的征免规定	(39)
2.6.8 合作建房、按比例分房建后又转让的征收 规定	(40)
2.7 会计核算	(40)
2.7.1 会计科目设置	(40)
2.7.2 应交土地增值税的核算	(40)
2.7.3 交纳土地增值税的核算	(41)
2.8 征收管理规定	(41)

2.8.1 纳税期限	(41)
2.8.2 纳税地点	(41)
2.8.3 纳税手续	(41)
2.8.4 纳税申报材料	(42)
2.8.5 征收机关	(48)
2.8.6 土地增值税预征办法	(48)
3. 车船使用税	(50)
3.1 纳税人	(50)
3.1.1 拥有并使用车船的单位和个人	(50)
3.1.2 租赁车船的使用人为纳税人	(51)
3.1.3 无租使用车船的使用人为纳税人	(51)
3.2 征税范围	(51)
3.3 计税依据	(52)
3.3.1 辆	(52)
3.3.2 净吨位	(52)
3.3.3 实际载重量	(52)
3.3.4 拖拉机	(52)
3.3.5 机动车挂车	(52)
3.3.6 客货两用汽车	(53)
3.4 适用税额	(53)
3.5 税额计算	(54)
3.5.1 车辆应纳车船使用税的计算公式	(54)
3.5.2 船舶应纳车船使用税的计算公式	(54)
3.5.3 车船使用税退税和补税的计算公式	(54)
3.6 减免税规定	(55)
3.7 具体部门征免规定	(55)
3.7.1 军事、武警部门	(55)
3.7.2 铁路部门	(56)
3.7.3 邮电部门	(56)
3.7.4 中储粮总公司及其直属粮库	(56)
3.7.5 金融、保险部门	(56)
3.7.6 地勘单位	(56)
3.7.7 煤炭工业部门	(57)

3.7.8 事业单位	(57)
3.7.9 老年服务机构	(57)
3.8 特殊车辆征免规定	(58)
3.8.1 部分专用车辆征免规定	(58)
3.8.2 新购置车辆的征免规定	(58)
3.8.3 免税单位与纳税单位合并办公所用车辆的征 免规定	(58)
3.9 会计处理	(58)
3.10 征收管理规定	(59)
3.10.1 纳税地点	(59)
3.10.2 纳税期限	(59)
3.10.3 完税标志	(59)
4. 印花税	(60)
4.1 纳税人	(60)
4.1.1 纳税人的基本规定	(60)
4.1.2 书立合同的纳税人	(60)
4.1.3 使用营业账簿的纳税人	(61)
4.1.4 产权转移书据的纳税人	(61)
4.1.5 权利许可证照的纳税人	(61)
4.1.6 货运业务的纳税人	(61)
4.1.7 保险业务的纳税人	(61)
4.2 征税范围	(62)
4.2.1 征税范围的基本规定	(62)
4.2.2 应税合同	(62)
4.2.3 产权转移书据	(64)
4.2.4 营业账簿	(65)
4.2.5 权利许可证照	(65)
4.3 计税依据	(65)
4.3.1 合同的综合征收规定	(65)
4.3.2 购销合同的计税依据	(66)
4.3.3 借款合同的计税依据	(67)
4.3.4 技术合同的计税依据	(68)
4.3.5 加工承揽合同的计税依据	(68)

4.3.6 财产租赁合同的计税依据	(69)
4.3.7 货物运输合同的计税依据	(69)
4.3.8 财产保险合同的计税依据	(69)
4.3.9 仓储保管合同的计税依据	(70)
4.3.10 建筑安装工程承包合同的计税依据	(70)
4.3.11 营业账簿的计税依据	(70)
4.3.12 权利许可证照的计税依据	(71)
4.3.13 产权转移书据的计税依据	(72)
4.4 税率	(72)
4.4.1 适用 0.05% 税率的规定	(72)
4.4.2 适用 0.3% 税率的规定	(72)
4.4.3 适用 0.5% 税率的规定	(72)
4.4.4 适用 1% 税率的规定	(72)
4.4.5 适用 2% 税率的规定	(73)
4.4.6 适用定额税率的规定	(73)
4.4.7 同一凭证上记载不同经济事项适用税率	(73)
4.5 应纳税额计算	(73)
4.5.1 购销合同的应纳税额	(73)
4.5.2 加工承揽合同的应纳税额	(74)
4.5.3 建设工程勘察设计合同的应纳税额	(74)
4.5.4 建筑安装工程承包合同的应纳税额	(74)
4.5.5 财产租赁合同的应纳税额	(74)
4.5.6 货物运输合同的应纳税额	(74)
4.5.7 仓储保管合同的应纳税额	(75)
4.5.8 借款合同的应纳税额	(75)
4.5.9 财产保险合同的应纳税额	(75)
4.5.10 技术合同的应纳税额	(75)
4.5.11 产权转移书据的应纳税额	(75)
4.5.12 资金账簿的应纳税额	(75)
4.5.13 其他账簿的应纳税额	(75)
4.5.14 权利许可证照的应纳税额	(76)
4.5.15 计算举例	(76)
4.6 部分合同、凭证、账簿的减免税规定	(77)
4.6.1 凭证的副本或抄本	(77)

4.6.2	部分财产捐赠合同	(77)
4.6.3	农副产品收购合同	(77)
4.6.4	农牧业保险合同	(77)
4.6.5	部分优惠贷款合同	(77)
4.6.6	援助项目合同	(78)
4.6.7	部分咨询合同	(78)
4.6.8	出版合同	(78)
4.6.9	企业租赁承包经营合同	(78)
4.6.10	用于生活居住的租房合同	(78)
4.6.11	结算金额与所载金额不一致的合同	(78)
4.6.12	军事物资运费结算凭证	(78)
4.6.13	部分运输托运单据	(79)
4.6.14	代办方与委托方之间的清算单据	(79)
4.6.15	抢险救灾物资运输的运费结算凭证	(79)
4.6.16	零星加工修理业务的修理单	(79)
4.6.17	不属于核算范围或不记载金额的账簿	(79)
4.6.18	未增加资金的新启用账簿	(79)
4.6.19	账簿记载的特种储备金	(79)
4.6.20	账簿记载企业兼并的并入资金	(80)
4.6.21	集体土地建设用地使用权登记证	(80)
4.6.22	图书、报刊等征订凭证	(80)
4.6.23	已贴花的凭证修改后所载金额增加的征收规定	(80)
4.6.24	微利、亏损企业	(80)
4.6.25	应税凭证的应纳税额不足 1 角	(81)
4.7	部分企业、行业的征免规定	(81)
4.7.1	铁道部所属企业	(81)
4.7.2	金融机构	(82)
4.7.3	邮政通信企业	(84)
4.7.4	石油石化企业	(85)
4.7.5	军队企业	(86)
4.7.6	电力企业	(87)
4.7.7	粮、棉交易与储备企业	(88)
4.7.8	批发市场及交易市场	(88)
4.7.9	清产核资企业	(88)

4.7.10	股份制企业	(89)
4.7.11	外商投资企业和外国企业	(91)
4.7.12	地勘单位	(93)
4.7.13	中国铝业公司	(93)
4.7.14	中国建筑工程总公司	(93)
4.7.15	中国华润总公司	(94)
4.7.16	外轮代理公司	(94)
4.7.17	主管单位代签的计划物资订货合同的征收规定	(94)
4.8	会计处理	(94)
4.9	征收管理	(95)
4.9.1	纳税义务发生时间	(95)
4.9.2	纳税地点	(95)
4.9.3	纳税方法	(96)
4.9.4	多缴印花税的退税规定	(97)
4.9.5	凭证是否征收印花税的鉴定权限	(97)
4.9.6	违章处罚	(97)
4.9.7	印花税票管理	(98)
5.	城市维护建设税	(100)
5.1	纳税人和扣缴义务人	(100)
5.1.1	纳税人	(100)
5.1.2	扣缴义务人	(100)
5.2	征税范围	(100)
5.3	计税依据	(100)
5.4	税率	(101)
5.5	应纳税额的计算	(101)
5.6	部分企业、行业的征免规定	(101)
5.6.1	外商投资企业和外国企业的征免规定	(101)
5.6.2	享受“三税”减免企业的减免规定	(102)
5.6.3	集市临时经营的个体商贩征免规定	(102)
5.6.4	机关服务中心的免税规定	(102)
5.6.5	下岗职工从事社区居民服务业的免税规定	(102)
5.6.6	退役兵自谋职业的征免规定	(104)
5.6.7	开发新产品企业减免的规定	(104)

5.6.8 出口业务征免城市维护建设税规定	(104)
5.6.9 对中国海洋石油公司的征收规定	(104)
5.6.10 外国石油公司的免征规定	(105)
5.6.11 金融保险业的征收规定	(105)
5.6.12 中国工商银行系统的缴纳规定	(105)
5.6.13 国家开发银行的征收规定	(105)
5.6.14 中国农业银行纳税地点的有关规定	(106)
5.6.15 对农村信用社的征收规定	(106)
5.6.16 “三峡基金”的征免规定	(106)
5.6.17 对“电力建设基金”的征收规定	(106)
5.6.18 对民航基础设施建设基金的征收规定	(107)
5.6.19 对跨省油田和管道局的征收规定	(107)
5.6.20 铁道部缴纳城市维护建设税的特案规定	(107)
5.6.21 供货企业在缴纳出口货物增值税时的征收规定	(107)
5.7 会计处理	(108)
5.8 征收管理	(108)
5.8.1 纳税地点	(108)
5.8.2 预算管理	(108)
5.8.3 违章处理	(110)
6. 教育费附加	(111)
6.1 纳税人和扣缴义务人	(111)
6.1.1 纳税人	(111)
6.1.2 扣缴义务人	(111)
6.2 征收范围	(111)
6.3 计征依据	(112)
6.4 教育费附加的征收率	(112)
6.5 应缴费额的计算	(112)
6.6 部分企业、行业的征免规定	(112)
6.6.1 供货企业销售出口产品的征免规定	(112)
6.6.2 生产卷烟企业的征免规定	(112)
6.6.3 生产高税率产品企业的征免规定	(113)
6.6.4 外商投资企业和外国企业教育费附加免征规定	(113)

A1055215

6.6.5	机关服务中心的免税规定	(113)
6.6.6	进口产品免征教育费附加的规定	(114)
6.6.7	金融保险业的征收规定	(114)
6.6.8	享受“三税”减免的企业减免规定	(114)
6.6.9	出口业务征免教育费附加规定	(114)
6.6.10	农村信用社的征收规定	(114)
6.6.11	对“三峡基金”的征免规定	(114)
6.6.12	对“铁路建设基金”的征收规定	(115)
6.6.13	对“电力建设基金”的征收规定	(115)
6.6.14	对民航基础设施建设基金的征收规定	(115)
6.6.15	对石油公司的征收规定	(115)
6.6.16	交纳农村教育事业费单位的免征规定	(115)
6.6.17	新疆生产建设兵团教育费附加返还的规定	(116)
6.7	会计处理	(116)
6.8	征收管理	(116)
6.8.1	交纳地点	(116)
6.8.2	交纳时间	(117)
6.8.3	征收机关	(117)
6.8.4	预算管理	(117)
7.	资源税	(119)
7.1	纳税人和扣缴义务人	(119)
7.1.1	纳税人	(119)
7.1.2	扣缴义务人	(119)
7.2	征税范围	(120)
7.2.1	原油	(120)
7.2.2	天然气	(120)
7.2.3	煤炭	(120)
7.2.4	其他非金属矿原矿	(120)
7.2.5	黑色金属矿原矿、有色金属矿原矿	(121)
7.2.6	盐	(122)
7.3	计税依据	(122)
7.3.1	一般规定	(122)
7.3.2	特殊规定	(122)

7.4 税额	(123)
7.4.1 税额幅度	(123)
7.4.2 适用税额	(124)
7.4.3 适用税额的调整	(124)
7.5 应纳税额的计算	(125)
7.5.1 资源税应纳税额的计算公式	(125)
7.5.2 代扣代缴资源税额的计算公式	(125)
7.5.3 资源税应退税或补税的计算公式	(125)
7.5.4 资源税的计算举例	(125)
7.6 具体征、减、免税	(126)
7.6.1 加热修井用油的免税	(126)
7.6.2 独立矿山铁矿石资源税的减征	(126)
7.6.3 冶金联合矿山减按规定税额标准的 40% 征收	(127)
7.6.4 有色金属矿减按规定税额标准的 70% 征收	(127)
7.6.5 储备盐的征税	(127)
7.6.6 北方海盐减按每吨 20 元计征	(127)
7.6.7 手工回收煤炭的征税	(127)
7.6.8 意外事故、自然灾害的减免税	(127)
7.6.9 铁路、军工系统资源税的征收	(128)
7.6.10 中外合作油(气)田暂不征收资源税	(128)
7.7 会计处理	(128)
7.7.1 销售应税矿产品的会计核算和举例	(128)
7.7.2 自产自用应税矿产品的会计核算和举例	(129)
7.7.3 外购液体盐加工固体盐的会计核算	(130)
7.7.4 企业收购未税矿产品的会计核算	(131)
7.7.5 实际缴纳资源税的会计核算	(132)
7.7.6 补税及结转补税的会计处理	(132)
7.7.7 收到退税款及结转退税的会计处理	(132)
7.8 征收管理	(132)
7.8.1 纳税义务发生时间	(132)
7.8.2 纳税期限	(133)
7.8.3 纳税地点	(133)
7.8.4 代扣代缴	(134)

8. 城镇土地使用税	(135)
8.1 纳税人	(135)
8.2 征税范围	(136)
8.2.1 征收范围的说明	(136)
8.2.2 土地使用权出让的解释	(136)
8.2.3 土地使用权转让的解释	(136)
8.3 计税依据	(136)
8.3.1 以实际测定的土地面积为计税依据	(137)
8.3.2 以土地使用证书确认的土地面积为计税依据	(137)
8.3.3 以纳税人据实申报的土地面积为计税依据	(137)
8.3.4 共有土地的计税依据	(137)
8.4 定额税率和土地等级	(137)
8.4.1 定额税率	(137)
8.4.2 城镇土地纳税等级划分	(138)
8.5 应纳税额的计算	(138)
8.5.1 城镇土地使用税应纳税额的计算	(138)
8.5.2 城镇土地使用税应补、应退税额的计算	(139)
8.5.3 应缴滞纳金计算	(139)
8.6 特殊用地的征免规定	(139)
8.6.1 免税单位用地	(139)
8.6.2 纳税单位与免税单位之间无偿使用土地的征 免规定	(140)
8.6.3 企业防火、防爆、防毒等安全防范用地免征规定	(141)
8.6.4 企业的铁路专用线、公路等用地免征规定	(141)
8.6.5 企业范围内的荒山、林地、湖泊等占地免征 规定	(141)
8.6.6 直接用于农、林、牧、渔业的土地免征规定	(141)
8.6.7 企业厂区以内、外的绿化用地征免规定	(141)
8.6.8 关闭、撤销的企业占地免征规定	(141)
8.6.9 搬迁企业的用地免征规定	(142)
8.6.10 开山填海整治的土地和改造的废弃土地免 征规定	(142)
8.6.11 城镇内的集贸市场(农贸市场)用地免征规定	(142)