

经济管理出版社

# 集体企业所得税 业务手册

第三册

国家税务局 编

JI TI QIYE SUODESHUI  
YEWU SHOUCE

# 集体企业所得税业务手册

## 第 三 册

国家税务局 编

(内部发行)

**(京)新登字029号**

**集体企业所得税业务手册**

**第 三 册**

**国家税务局 编**

\*

**经济管理出版社出版发行**

**北京市西城区新街口红园胡同 8 号**

**(邮政编码: 100035)**

**北京印刷一厂印刷**

**787×1092 1/32 印张 12 278千字**

**1992年 1 月第一版 1992年 4 月北京第二次印刷**

**印数: 31601~52600册**

**ISBN 7-80025-544-1/F·419**

**定价: 5.10元**

**(内部发行)**

## 说 明

为了便于广大税务干部查阅集体企业所得税政策法规，我们将1988年至1990年颁发的集体企业所得税法规汇编成《集体企业所得税业务手册》，其中有个别文件是1986年颁发的。

本手册分为综合规定、税收政策、汇算清缴、财务制度、有关文件等五个部分，各部分内容分别以时间顺序编排(个别发文，为保持内容的连续，时间顺序有所变动)。

本手册中的文件，一般全文编录，个别文字作了修改，编入本手册的文件，在执行中凡有修改或有新规定的，均按新的规定执行。

本手册供内部使用，请妥善保管，严防遗失。

由于我们水平有限，汇编的文件可能有遗漏或错误之处，请随时提出意见，以便研究改进。

# 目 录

## 一、综合规定

### 国务院关于开展一九八八年税收、财务、物价大检查的通知

1988年9月25日 国发〔1988〕65号 ..... (1)

### 国务院关于整顿税收秩序加强税收管理的决定

1988年12月27日 国发〔1988〕85号 ..... (6)

### 国务院办公厅转发国家税务总局关于清理整顿和严格控制减税免税意见的通知

1989年1月3日 国办发〔1989〕1号 ..... (9)

### 国务院办公厅关于各部门配合税务机关加强税收征管工作的通知

1989年1月5日 国办发〔1989〕2号 ..... (12)

### 国务院关于开展一九八九年税收、财务、物价大检查的通知

1989年8月31日 国发〔1989〕58号 ..... (14)

### 国务院关于开展一九九〇年税收财务物价大检查的通知

1990年8月16日 国发〔1990〕49号 ..... (18)

### 国家税务总局颁发《关于严格减税免税管理的规定(试行)》的通知

1988年8月18日 (88)国税办字第023号 ..... (22)

### 国家税务总局关于清理整顿和严格控制减税免税的具体实施意见

|                                       |                |      |
|---------------------------------------|----------------|------|
| 1989年3月9日                             | (89) 国税办字第008号 | (30) |
| 国家税务局关于对越权减免税进行认真处理的通知                |                |      |
| 1989年11月27日                           | (89) 国税办字第034号 | (37) |
| 国家税务局关于加强城镇集体企业财务管理工作的通知              |                |      |
| 1990年12月8日                            | 国税发〔1990〕208号  | (39) |
| 国家税务局李永贵同志在全国集体企业所得税、财务<br>工作会议开幕时的讲话 |                |      |
| 1990年10月7日                            |                | (42) |
| 国家税务局李永贵同志在全国集体企业所得税、财务<br>工作会议结束时的讲话 |                |      |
| 1990年10月10日                           |                | (52) |

## 二、税收政策

|                                                 |                |      |
|-------------------------------------------------|----------------|------|
| 财政部税务总局关于纠正芜湖市越权减免所得税的通知                        |                |      |
| 1988年3月4日                                       | (88) 财税集字第006号 | (61) |
| 财政部税务总局关于对集体企业和个体户被没收的非法<br>提价收入财务处理问题的批复       |                |      |
| 1988年5月21日                                      | (88) 财税集字第017号 | (62) |
| 国家税务局关于贯彻执行《国务院关于鼓励投资开发<br>海南岛的规定》有关税收规定若干问题的通知 |                |      |
| 1988年7月13日                                      | (88) 国税外字第176号 | (62) |
| 国家税务局关于水利工程管理单位开展综合经营征免税<br>问题的通知               |                |      |
| 1988年8月16日                                      | (88) 国税国字第073号 | (65) |
| 国家税务局关于水利工程管理单位开展综合经营征免税<br>问题的补充通知             |                |      |
| 1988年10月21日                                     | (88) 国税国字第083号 | (66) |

- 国家税务局关于清理各类公司减免所得税的若干规定  
1988年12月5日 (88)国税所字第002号…………… (66)
- 财政部集体企业因调价引起原有库存价值变动财务处理  
的规定  
1988年12月5日 (88)财税字第267号…………… (67)
- 国家税务局关于集体企业业务招待费列支问题的通知  
1989年3月18日 (89)国税所字第015号…………… (68)
- 国家税务局关于集体企业被查出以前年度收入财务处理  
问题的批复  
1989年3月18日 (89)国税所字第016号…………… (69)
- 国家税务局关于集体企业留成外汇调剂收益免征所得税  
问题的批复  
1989年4月15日 (89)国税所字第046号…………… (70)
- 国家税务局关于对集体所有制企业技术转让所得征免  
所得税问题的通知  
1989年5月5日 (89)国税所字第058号…………… (70)
- 国家税务局关于集体企业实行内部集资和股份制有关  
财务问题的规定  
1989年6月16日 (89)国税所字第074号…………… (71)
- 国家税务局关于个人租赁集体企业有关税收政策问题  
的批复  
1989年6月24日 (89)国税所字第087号…………… (72)
- 国家税务局关于转发《丹东市税务局清理“四假”企业、  
整顿纳税秩序》的通知  
1989年7月13日 (89)国税所字第116号…………… (73)
- 国家税务局关于正确执行减免税政策纠正“包税”变相  
“包税”问题的通知

- 1989年7月29日 (89)国税所字第132号…………… (76)  
 国家税务局关于集体企业银行贷款加息列支问题的批复
- 1989年9月1日 (89)国税所字第159号…………… (77)  
 国家税务局关于集体企业库存烟、酒提价后财务处理  
 问题的通知
- 1989年10月16日 (89)国税所字第182号…………… (77)  
 国家税务局关于集体企业实行“还本销售”财务、税收  
 处理问题的通知
- 1989年12月8日 (89)国税所字第211号…………… (78)  
 国家税务局关于对律师事务所及社会法律咨询服务机构  
 征免税问题的补充规定
- 1989年12月12日 (89)国税所字第213号…………… (78)  
 国家税务局关于国营、集体和私营三方联合企业执行  
 哪种财务会计制度的批复
- 1990年8月4日 国税所函发〔1990〕013号…………… (79)  
 国家税务局关于对企业间拖欠贷款所收、支的利息在  
 财务上如何处理的批复
- 1990年2月17日 国税函发〔1990〕271号…………… (80)  
 国家税务局关于集体企业拖欠贷款所收、支的利息在  
 财务上如何处理的补充规定
- 1990年8月20日 国税函发〔1990〕1040号…………… (80)  
 国家税务局关于停工待工企业有关税收优惠政策的通知
- 1990年3月27日 国税发〔1990〕39号…………… (81)  
 国家税务局关于检发《集体企业若干税收、财务问题的  
 规定》的通知
- 1990年11月1日 国税发〔1990〕193号…………… (83)  
 国家税务局关于保安服务公司减免税问题的通知

- 1990年12月12日 国税函发〔1990〕1626号…… (86)
- 财政部税务总局关于供销社不能实行由联社汇总纳税问题的复函
- 1988年2月4日 (88)财税集字第005号…… (87)
- 财政部税务总局对中国农业生产资料公司税前还贷问题的复函
- 1988年3月9日 (88)财税集字第009号…… (87)
- 财政部对供销社几个财务税收问题的处理意见
- 1988年8月6日 (88)财税字第177号…… (88)
- 商业部、国家税务局关于下达《供销合作社市场调节基金提取清算及帐务处理的有关规定》的通知
- 1988年12月6日 (88)商财联字第14号…… (90)
- 国家税务局关于化肥实行综合平均销售价格如何计征所得税问题的通知
- 1989年2月5日 (89)国税所字第006号…… (92)
- 国家税务局关于中国农业生产资料公司五个直属站缴税地点问题的批复
- 1989年3月20日 (89)国税所字第018号…… (94)
- 国家税务局关于中国农业生产资料公司直属五个公司缴税地点的批复
- 1990年3月14日 国税所函发〔1990〕005号…… (94)
- 国家税务局关于你区供销社管理费开支范围问题的批复
- 1990年3月13日 国税(所)函发〔1990〕003号…… (95)
- 商业部、国家计划委员会、财政部、国家税务局、国家物价局关于进一步发展商办工业的通知
- 1990年2月6日 (90)商工联字第8号…… (95)
- 国家税务局关于纠正供销社系统实行以县联社为单位

缴纳所得税问题的函

1990年10月19日 国税函发〔1990〕1295号 ..... (100)  
国家税务总局关于棉花收购中发生的升溢收入征税问题的通知

1990年11月27日 国税发〔1990〕205号 ..... (101)  
国家税务总局关于商业、供销社储运企业征免税问题的通知

1990年12月27日 国税函发〔1990〕1807号 ..... (101)  
国家税务总局关于集体福利企业向其主管部门上交管理费问题的通知

1988年8月25日 (88)国税集字第037号 ..... (102)  
国家税务总局关于民政部门举办的社会福利生产单位征免税问题的通知

1990年8月29日 国税发〔1990〕127号 ..... (103)  
国家税务总局、民政部关于县级以上民政部门对所举办的社会福利企业减免税金提取问题的通知

1990年9月10日 国税发〔1990〕139号 ..... (105)  
国家税务总局关于民政部门举办的社会福利生产单位征免税问题的批复

1990年9月24日 国税函发〔1990〕1207号 ..... (106)  
民政部、国家税务总局关于继续深入开展社会福利企业清理整顿工作的通知

1990年11月1日 民福函〔1990〕247号 ..... (107)  
国家税务总局关于对就业训练中心实习厂、店收入征免税问题的通知

1988年6月4日 (88)国税集字第020号 ..... (109)  
国家税务总局关于贯彻国务院国发〔1989〕9号文件有关税收问题的通知

- 1989年4月14日 (89)国税所字第049号 ..... (110)  
 国家税务总局关于贯彻国务院国发〔1989〕10号文件有关  
 税收问题的通知
- 1989年5月30日 (89)国税所字第067号 ..... (112)  
 国家税务总局关于校办企业征免税问题的批复
- 1989年8月18日 (89)国税所字第151号 ..... (114)  
 国家税务总局关于对校办企业征免税范围的补充通知
- 1989年12月27日 (89)国税流字第658号 ..... (114)  
 国家税务总局关于学校办集体所有制企业征免税问题的批复
- 1990年11月28日 国税函发〔1990〕1501号 ..... (116)  
 国家税务总局关于继续给予煤炭集体工业企业减免税照顾  
 的通知
- 1989年6月13日 (89)国税所字第070号 ..... (117)  
 国家税务总局关于国营非统配煤矿为安置本企业职工待业  
 子女所办的集体企业要求征免税问题的批复
- 1989年7月18日 (89)国税所字第125号 ..... (118)  
 国家税务总局关于对鞍钢附企公司所属集体企业与主办  
 厂进行“两制联营”有关税收问题的批复
- 1990年4月13日 国税函发〔1990〕374号 ..... (118)  
 国家税务总局关于继续对安置待业青年的企业实行减免税  
 政策的通知
- 1990年6月2日 国税函发〔1990〕583号 ..... (119)  
 国家税务总局关于农村信用合作社所得税纳税期限问题  
 的通知
- 1988年6月22日 (88)国税集字第025号 ..... (120)  
 国家税务总局关于对一九八八年扭亏为盈的农村信用社  
 所得税前弥补上年亏损的通知

- 1988年10月21日 (88)国税集字第048号…… (121)  
 国家税务局发布《关于集体信用 合作社建立 贷款呆帐  
 准备金的暂行规定》的通知
- 1989年2月18日 (89)国税所字第009号 …… (121)  
 国家税务局关于对农村信用社几个税收问题的暂行规定
- 1989年11月17日 (89)国税所字第196号…… (126)  
 国家税务局关于税务部门不代征乡镇企业管理费的通知
- 1988年8月23日 (88)国税集字第034号 …… (127)  
 财政部税务总局关于对县办集体金矿交售国家的黄金  
 给予减征所得税照顾的批复
- 1988年4月21日 (88)财税集字第013号 …… (128)  
 国家税务局关于黄金提价收入征收所得税的通知
- 1988年11月5日 (88)国税集字第047号 …… (128)  
 国家税务局关于对集体企业交售黄金收入征收所得税  
 问题的通知
- 1989年3月31日 (89)国税所字第028号 …… (129)  
 国家税务局关于乡镇企业提取水利建设基金列支问题  
 的通知
- 1988年12月31日 (88)国税所字第011号…… (129)  
 国家税务局、农业部关于《乡镇企业承包经营责任制  
 规定》中有关税收问题的通知
- 1990年8月13日 国税发〔1990〕090号 …… (130)

### 三、汇算清缴

财政部税务总局关于做好一九八六年度集体企业所得税  
 汇算清缴工作的通知

1986年11月24日 (86)财税集字第033号…… (132)

- 国家税务局关于做好一九八八年度集体企业所得税汇算清缴工作的通知  
1938年11月12日 (88)国税集字第054号…… (136)
- 国家税务局关于印发《一九八七年度集体企业所得税汇算清缴工作总结》的通知  
1988年11月18日 (88)国税集字第053号…… (140)
- 国家税务局关于印发《一九八八年度集体企业所得税汇算清缴工作总结》的通知  
1989年10月13日 (89)国税所字第181号…… (144)
- 国家税务局关于做好一九八九年度集体企业所得税汇算清缴工作的通知  
1989年10月31日 (89)国税所字第191号…… (149)
- 国家税务局关于做好一九九〇年度集体企业所得税汇算清缴工作的通知  
1990年10月24日 国税发〔1990〕187号…… (152)
- 国家税务局关于做好一九八九年度集体企业所得税汇算清缴工作情况通报  
1990年10月30日 国税发〔1990〕191号…… (155)
- 国家税务局关于印发《集体企业所得税汇算清缴工作考核评比办法》的通知  
1990年10月24日 国税函发〔1990〕1308号…… (164)

#### 四、财务制度

- 国家税务局关于印发《城镇集体工业企业财务管理办法》的通知  
1990年1月16日 国税发〔1990〕006号…… (168)
- 国家税务局关于印发《城镇集体交通运输企业财务管理

- 试行办法》的通知  
 1990年3月12日 国税发〔1990〕034号 ..... (188)
- 国家税务总局关于印发《城镇集体商业企业财务管理试行办法》的通知  
 1990年3月2日 国税发〔1990〕032号 ..... (208)
- 国家税务总局、中国人民建设银行关于印发《城镇集体施工企业财务管理试行办法》的通知  
 1990年8月16日 国税发〔1990〕060号 ..... (225)
- 国家税务总局关于报送《城镇县以上集体工业企业主要财务指标季度报表》的通知  
 1990年4月17日 国税函发〔1990〕396号 ..... (250)
- 国家税务总局关于报送《城镇县以上集体工业企业主要财务指标季度报表》的补充通知  
 1990年11月1日 国税函发〔1990〕1358号 ..... (254)
- 国家税务总局印发《关于集体所有制各类公司严格执行财务制度的规定》的通知  
 1990年11月24日 国税发〔1990〕202号 ..... (255)

## 五、有关文件

- 国务院关于扩大沿海经济开放区范围的通知  
 1988年3月18日 国发〔1988〕21号 ..... (257)
- 国务院关于试行主要副食品零售价格变动给职工适当补贴的通知  
 1988年4月5日 国发〔1988〕23号 ..... (259)
- 国务院发布《国务院关于鼓励投资开发海南岛的规定》的通知  
 1988年5月3日 国发〔1988〕26号 ..... (262)

|                                         |                           |
|-----------------------------------------|---------------------------|
| 国务院办公厅关于加强税收工作的紧急通知                     |                           |
| 1988年5月14日                              | 国办发明电〔1988〕11号…………… (267) |
| 国务院关于化肥、农药、农膜实行专营的决定                    |                           |
| 1988年9月28日                              | 国发〔1988〕68号…………… (269)    |
| 中共中央、国务院关于清理整顿公司的决定                     |                           |
| 1988年10月3日                              | 中发〔1988〕8号…………… (274)     |
| 国务院关于建立农业发展基金增加农业资金投入的通知                |                           |
| 1988年12月11日                             | 国发〔1988〕80号…………… (277)    |
| 国务院批转国家教委等部门关于进一步发展中小学勤工俭学若干问题意见的通知     |                           |
| 1989年1月15日                              | 国发〔1989〕9号…………… (279)     |
| 国务院批转国家教委等部门关于深化改革鼓励教育科研卫生单位增加社会服务意见的通知 |                           |
| 1989年1月15日                              | 国发〔1989〕10号…………… (284)    |
| 国务院办公厅关于加强保险事业管理的通知                     |                           |
| 1989年2月16日                              | 国办发〔1989〕11号…………… (298)   |
| 国务院关于加强企业内部债券管理的通知                      |                           |
| 1989年3月15日                              | 国发〔1989〕21号…………… (300)    |
| 国务院对《关于工资总额组成的规定》的批复                    |                           |
| 1989年9月30日                              | 国函〔1989〕65号…………… (302)    |
| 国务院关于完善化肥、农药、农膜专营办法的通知                  |                           |
| 1989年12月28日                             | 国发〔1989〕87号…………… (306)    |
| 国务院关于解决部分企业停工待工有关问题的通知                  |                           |
| 1990年3月7日                               | 国发明电〔1990〕2号…………… (311)   |
| 国务院关于在全国范围内开展清理“三角债”工作的通知               |                           |
| 1990年3月27日                              | 国发〔1990〕19号…………… (317)    |
| 国务院办公厅转发商业部关于集体商业经营批发和个体                |                           |

- 商业从事长途贩运、批量销售业务有关问题意见的通知  
1990年4月17日 国办发〔1990〕17号…………… (319)
- 国务院令《中华人民共和国乡村集体所有制企业条例》  
1990年6月3日 第59号…………… (320)
- 国务院关于打破地区间市场封锁进一步搞活商品流通  
1990年11月10日 国发〔1990〕61号…………… (329)
- 的通知
- 国务院令《劳动就业服务企业管理规定》  
1990年11月22日 第66号…………… (332)
- 国务院关于在清理整顿公司中被撤并公司债权债务清理  
问题的通知  
1990年12月12日 国发〔1990〕68号…………… (339)
- 国务院批转劳动部等部门关于加强城镇集体所有制企业  
职工工资收入管理意见的通知  
1990年12月26日 国发〔1990〕59号…………… (341)
- 农业银行财政部关于印发《农村信用合作社成本管理  
暂行办法》的通知  
1988年5月14日 农银发〔1988〕56号…………… (348)
- 商业部关于商业部直属供销社企业几个财务问题的规定  
的通知  
1990年2月21日 (90)商财(价)字第41号…………… (355)
- 商业部、财政部、农业银行关于供销社挂帐停息贷款  
到期后如何处理的通知  
1990年3月29日 (90)商财价联字第85号…………… (357)
- 农业银行关于印发《农村信用合作社贷款呆帐处理试行  
办法》的通知  
1990年12月22日 农银发(1990)257号…………… (358)

## 一、综合规定

---

### 国务院关于开展一九八八年税收、 财务、物价大检查的通知

1988年9月25日 国发〔1988〕65号

各省、自治区、直辖市人民政府，国务院各部委，各直属机构：

近几年进行的税收、财务、物价大检查，对于维护国家财经法纪，稳定经济和推进改革起到了积极的作用。为此，国务院决定，从今年十月起在全国范围内继续开展税收、财务、物价大检查。现通知如下：

**一、检查的指导思想。**开展一九八八年税收、财务、物价大检查，是治理经济环境、整顿经济秩序、深化改革的一项重要措施，是加强宏观调控机制的一个重要方面。在检查中，要特别强调按照国家财经政策和法律、法规办事，严肃财经纪律。要把收缴各项违反法纪的收入同严格查处各种违反法纪的行为结合起来，该收的钱要及时足额地收缴入库，该处理的违反法纪问题要严肃处理；要把开展检查同遵纪守法的宣传教育结合起来，增强广大干部群众的全局观念、法制观念和纪律观念；要把查处违反法纪案件同总结经验、完善规章制度结合起来，研究制定新形势下防止违反财经法纪的有效措施。各级财政、税