

吉林省地方税征管必备

JILINSHENG DI FANG SHUI
ZHENG GUAN BIBEI



延 边 大 学 出 版 社
警 官 教 育 出 版 社

吉林省地方税征管必备

主 编

杨青林

副主编

姚素清 刘敬华 翟 原

李文阁 魏 强

延边大学出版社

• 1992 •

封面设计：杨玉山

责任校对：宇 林

[吉新登字第 13 号]

吉 林 省 地 方 税 征 管 必 备

主 编 杨青林

责任编辑 敦继海 崔玉金

延边大学出版社出版、发行
长春市中兴胶版印刷厂排版印装

开本：787×1092 毫米1/32 1992 年 4 月第一版

印张：22.53 1992 年 4 月第 1 次印刷

字数：541 千字 印数：1—10000 册

ISBN7—5634—0401—5/F·42 定价：11.00 元

编 撰 人 员 名 单

主 编

杨 青 林

副 主 编

姚素清 刘敬华 翟 原

李文阁 魏 强

参 编 人 员

黄晓菊 潘子良 蒋立_重 蔡公达

张恒新 宋绍忠 文 明 李力平

姜 萍 王天昕 刘 刚 马恩成

吕 行 刘晓冶 王子涛 蒋建初

前 言

任何国家政权的存在，都必须以强大的财力为后盾，而税收恰恰是国家财政收入的主要来源。这在我国也毫无例外。古今中外不同社会制度的国家财政对于税收的分配，无不把全部税收划分为中央税、地方税和中央与地方共享税，并以税法政策文件按税种或者一定的税收比例作出相应的具体规定，使中央与地方各得其所。在此种意义上，凡是划归地方上征收管理使用的收入称为“地方税”。由此可见，地方税本身并不是税法规定的具体税种名称，而是国家划给地方的诸税种的一个集合概念或总称。比如，从1985年起，国家明确划为地方税的税种有：集体企业所得税、农（牧）业税、城镇土地使用税、房产税、车船使用税、契税、印花税、城市维护建设税、屠宰税、牲畜交易税、集市交易税、筵席税、税款滞纳金、补税罚款收入、教育费附加等构成的。它是国家税收和国家税制管理体系中不可分割的一部分。由于我国地域广阔，幅员广大，各地经济发展很不平衡，地方财力底子的厚薄程度相差悬殊，所以，中央在制定统一的税法政策文件中赋予省级人民政府在地方税收方面以一定的权限。这就形成了甲省的地方税具体规定只能适用于甲省而不适用于乙省，乙省的也不适用于甲省。这是地方税的特殊性所决定的。即便是一个省在某一时期颁布的某种地方税具体规定，也会随着经济体制改革和社会经济的发展而作出相适应的新规定。这都是很正常的。

在新的形势下，省内各地税务干部普遍要求手中能够拿到一部综合统一、系统、准确而又完整的地方税方面的征管工作指导书，以解决工作上查找依据的具体困难，消除所遇问题的困惑，更

好地提高工作效率，保证税收执法的统一。这种需要是完全正当的。有鉴于此，我们编撰了这本《吉林省地方税征管必备》。

编好这本书的关键，在于突出它的准确性和实用性。为此，我们认真收集整理了建国迄今四十多年以来国务院（含原政务院），财政部、国家税务局（含财政部原税务总局）、吉林省人民政府和省税务局（含财政厅）制定颁发的现行有效的地方税（费）的基本法规和具体规定，作为本书的主要内容和根本依据。同时，编入了地方税问题解答、纳税计算、有关的法律词语解释、参考资料、地方税的征收管理、停征的税种，以及由地方财政机关负责征收的现行四种地方税。最后，附列了部分外国和港台地区地方税简介等内容。意在为读者提供较为完整的古今中外地方税知识。

全书的体例结构，按地方税大类所含我省由税务系统负责征收的现行八个税种和一个附加及其相关文件资料，配套归类并按各税种独立成编，以便查阅使用，让读者通过每一编都能清晰而又系统地掌握该具体税种的全部应知应会的税法知识材料。

无法不征税，征税必依法。某种法的立、改、废，是国家正常的立法活动。税法政策的立、改、废也不例外。因此，应当说明，纳入本书的法规文件和资料的截稿期为1992年4月，此后，凡在实际工作中遇到新的法规政策和变动，理所当然地要以新的法规政策为准。

我们编撰人员虽然都是从事税收征管工作者，但是，由于经验不足，水平有限，时间仓促，书中恐有不妥和疏漏之处。诚望广大同行和各方面读者不吝赐教。以便此书再版时加以修订，更好地为保证税法的正确实施做出贡献。

杨 青 林

1992年4月

目 录

前 言

编撰人员名单

开篇语 地方税概述	1
-----------------	---

第一编 城镇土地使用税

一、城镇土地使用税的开征、演变及其作用

.....	4
-------	---

二、城镇土地使用税基本法规

中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例

1988年9月27日 国务院令第17号	5
---------------------------	---

吉林省城镇土地使用税实施办法

1990年7月17日 吉林省人民政府令第34号	7
-------------------------------	---

三、城镇土地使用税的行政解释和具体规定

国家税务总局关于检发《关于土地使用税若干具体问题的解释和暂行规定》的通知

1988年10月24日 (88)国税地字第015号	8
---------------------------------	---

国家税务总局关于印发《关于土地使用税若干具体问题的补充规定》的通知

1989年12月21日 [89]国税地字第140号	13
---------------------------------	----

吉林省税务局转发国家税务总局《关于土地使用税若干具体问题的

补充规定》的通知	
1990年2月21日 吉税地字[1990]第69号	12
吉林省税务局关于印发土地使用税有关税收政策问题补充规定的通知	
1990年10月23日 吉税地字[1990]第418号	16
吉林省税务局关于提请审批各市县土地使用税土地等级及税额标准的请示	
1991年10月24日 吉税地字[1991]第342号	18
吉林省税务局关于各市县土地使用税土地等级及税额标准的批复	
1991年12月17日 吉税地字[1991]第435号	18
吉林省税务局转发国家税务总局关于林业系统征免土地使用税问题的通知	
1991年12月12日 吉税地字[1991]第428号	21
国家税务总局关于对治沙和合理开发利用沙漠资源给予税收优惠的通知	
1991年12月7日 国税发[1991]204号	22
国家税务总局地方税管理司关于一九九一城镇土地使用税征收情况的通报	
1992年2月2日 国税地函发[1992]009号	23
国家税务总局关于适当下放城镇土地使用税减免税审批权限的通知	
1992年3月4日 国税发[1992]053号	25
国家税务总局关于恢复征收国营华侨农场地方税问题的通知	
1990年8月31日 国税函发[1990]1117号	26
国家税务总局地方税管理司关于调研地方税系列情况的通知	
1992年3月16日 国税地函发[1992]010号	27
吉林省税务局关于转发国家税务总局对司法部所属的劳改劳教单位的生产经营用地暂免征收土地使用税问题的通知	
1990年4月7日 吉税地字[1990]第141号	29
国家税务总局关于对司法部所属的劳改劳教单位的生产经营用地暂	

免征收土地使用税问题的通知	
1990 年 3 月 17 日 国税函发[1990]280 号	29
国家税务总局关于对司法部所属的劳改劳教单位征免土地使用税问题的规定	
1989 年 11 月 10 日 (89)国税地字第 119 号	30
国家税务总局关于对军队系统用地征免城镇土地使用税的通知	
1989 年 8 月 14 日 (89)国税地字第 083 号	31
吉林省税务局关于转发国家税务总局对武警部队用地征免城镇土地使用税问题的通知	
1989 年 12 月 18 日 吉税地字[1989]631 号	32
国家税务总局关于对武警部队用地征免城镇土地使用税问题的通知	
1989 年 11 月 10 日 (89)国税地字第 120 号	32
国家税务总局对《关于高校征免房产税、土地使用税的请示》的批复	
1989 年 6 月 21 日 (89)国税地字第 008 号	33
国家税务总局对《关于中、小学校办企业征免房产税、土地使用税问题的请示》的批复	
1989 年 8 月 7 日 (89)国税地字第 081 号	33
吉林省税务局关于转发国家税务总局对邮电部门所属企业征免城镇土地使用税问题的通知	
1990 年 1 月 8 日 吉税地字[1990]6 号	34
国家税务总局关于对邮电部门所属企业征免城镇土地使用税问题的通知	
1989 年 11 月 29 日 (89)国税地字第 129 号	34
吉林省税务局关于转发国家税务总局对中国物资储运总公司所属物资储运企业征免土地使用税问题的通知	
1990 年 2 月 20 日 吉税地字[1990]第 70 号	35
国家税务总局关于对中国物资储运总公司所属物资储运企业征免土地使用税问题的规定	
1989 年 12 月 21 日 (89)国税地字第 139 号	35

吉林省税务局转发国家税务总局关于中国物资储运公司所属物资储运企业土地使用税问题的通知	
1991年3月6日 吉税地字[1991]第59号	36
国家税务总局关于中国物资储运总公司所属物资储运企业土地使用税问题的通知	
1991年1月19日 国税函发[1991]200号	36
吉林省税务局关于转发国家税务总局对三线调整企业征免土地使用税问题的通知	
1990年1月8日 吉税地字[1990]第8号	37
国家税务总局关于对三线调整企业征免土地使用税问题的复函	
1989年11月29日 (89)国税地字第130号	37
国家税务总局关于对核工业总公司所属企业征免土地使用税问题的若干规定	
1989年1月25日 (89)国税地字第007号	38
国家税务总局关于电力行业征免土地使用税问题的规定	
1989年2月2日 (89)国税地字第013号	38
国家税务总局对《关于请求再次明确电力行业土地使用税征免范围问题的函》的复函	
1989年5月21日 (89)国税地字第044号	39
国家税务总局关于水利设施用地征免土地使用税问题的规定	
1989年2月3日 (89)国税地字第014号	40
国家税务总局关于对民航机场用地征免土地使用税问题的规定	
1989年4月6日 (89)国税地字第032号	40
吉林省财政厅转发财政部“关于对外商投资企业 and 外国企业在华机构的用地不征收土地使用税的通知”的通知	
1988年12月1日 吉财外字[1988]401号	41
财政部关于对外商投资企业 and 外国企业在华机构的用地不征收土地使用税的通知	
1988年11月2日 (88)财税字第260号	41

国家税务局关于对国营华侨农(林)场、工厂征免印花税、城镇土地使用税的通知	
1989年2月17日 [89]国税地字第017号	42
国家税务局关于对中国北方工业(集团)总公司所属的兵工企业征免土地使用税问题的规定	
1989年4月17日 [89]国税地字第037号	42
国家税务局更正通知	
1989年4月20日 [89]国税地便字第004号	43
国家税务局关于“七五”期间铁道部所属单位征免土地使用税问题的通知	
1989年6月23日 [89]国税地字第061号	43
吉林省税务局转发国家税务局关于外单位使用铁道部所属单位的房地缴纳土地使用税问题的通知	
1990年10月9日 吉税地字[1990]第402号	44
国家税务局关于外单位使用铁道部所属单位的房地缴纳土地使用税问题的通知	
1990年7月28日 国税函发[1990]924号	45
国家税务局关于对经贸仓库免缴土地使用税问题的复函	
1988年12月27日 (88)国税地字第032号	45
国家税务局关于对物资储运系统征收土地使用税问题的复函	
1988年12月31日 (88)国税地字第035号	46
吉林省税务局关于对地方煤炭企业用地征免土地使用税问题的通知	
1989年12月18日 吉税地字[1989]630号	47
国家税务局关于对煤炭企业用地征免土地使用税问题的规定	
1989年8月23日 (89)国税地字第089号	47
吉林省税务局转发国家税务局关于煤炭企业生产用地土地使用税税额标准问题的通知	
1991年5月31日 吉税地字[1991]第161号	48

国家税务总局关于煤炭企业生产用地土地使用税税额标准问题的通知

1991年4月8日 国税函发[1991]484号 48

国家税务总局关于对中国石油天然气总公司所属单位用地征免土地使用税问题的规定

1989年8月19日 (89)国税地字第088号 49

吉林省税务局转发国家税务总局关于石油生产建设用地土地使用税税额标准问题的通知

1991年5月31日 吉税地字[1991]第160号 50

国家税务总局关于石油生产建设用地土地使用税税额标准问题的通知

1991年4月8日 国税函发[1991]485号 50

国家税务总局关于房产管理部门经租的居民住房用地在房租调整改革后征收土地使用税问题的批复

1991年3月9日 国税函发[1991]403号 51

国家税务总局关于对矿山企业征免土地使用税问题的通知

1989年11月10日 (89)国税地字第122号 52

国家税务总局关于对盐场、盐矿征免城镇土地使用税问题的通知

1989年12月22日 (89)国税地字第141号 52

吉林省税务局关于转发国家税务总局对交通部门的港口用地征免土地使用税问题的通知

1989年12月18日 吉税地字[1989]年629号 53

国家税务总局关于对交通部门的港口用地征免土地使用税问题的规定

1989年11月13日 (89)国税地字第123号 53

国家税务总局关于对城市公共交通公司所属单位用地征免土地使用税问题的通知

1989年9月23日 (89)国税地字第098号 54

国家税务总局关于开征筵席税、城镇土地使用税有关税收会统处理

事项的通知。	
1988年10月11日 (88)国税计字050号	54
吉林省土地管理局吉林省税务局关于转发国家土地管理局、国家 税务局提供土地使用权属资料问题的通知	
1989年5月5日 吉土联字[1989]4号	56
国家土地管理局国家税务局关于提供土地使用权属资料问题的通 知	
1988年12月16日 [1988]国土[籍]字第189号	56
国家税务局关于城镇土地使用税等税种可否按全额提取手续费问 题的函	
1990年8月31日 国税函发[1990]1111号	57
吉林省税务局转发国家税务局关于抓紧印花税、城镇土地使用税 征收入库工作的紧急通知	
1988年12月20日 (88)吉税四字第504号	58
国家税务局关于抓紧印花税、城镇土地使用税征收入库工作的紧 急通知	
1988年12月5日 (88)国税地字第026号	58
吉林省税务局关于转发国家税务局对按规定报批土地使用税减免 税问题的通知	
1990年1月8日 吉税地字[1990]第7号	60
国家税务局关于按规定报批土地使用税减免税问题的通知	
1989年12月11日 (89)国税地字132号	60
吉林省税务局关于对城镇土地使用税等税种提取代征手续费的通 知	
1990年11月3日 吉税计字[1990]第438号	62

四、城镇土地使用税有关问题解答

什么是城镇土地使用税?	63
-------------------	----

为什么要开征土地使用税?	63
土地使用税的开征范围、征收对象是怎样规定的?	65
土地使用税的纳税人是怎样确定的?	66
纳税人实际占用的土地面积是怎样确定的?	66
土地使用税的税额是怎样确定的? 为什么要采用幅度税额并分等级?	66
土地使用税有哪些减免税照顾?	67
土地使用税有哪些奖罚规定?	67
土地使用税与耕地占用税有什么不同? 缴纳耕地占用税的, 是否还要缴纳土地使用税?	68
税务机关如何做好土地使用税的开征工作?	68
在城市、县城、建制镇、工矿区范围内土地怎样解释?	69
不在开征范围内的工厂占用的土地是否征收土地使用税? ...	69
土地使用税的计税依据是怎样确定的?	69
土地使用税的税额是怎样确定的?	70
土地使用税纳税期限是怎样确定的?	70
土地使用税的纳税地点是怎样确定的?	70
征收土地使用税确定大中小城市的标准是什么?	70
土地使用权共有的, 如何计算缴纳土地使用税?	70
实行集体和个人承包的企业所使用的土地, 如何征税?	70
纳税人征用或减少土地如何计算缴纳土地使用税?	70
经省税务局审批, 哪些土地可以适当给予减免税?	72
对免税单位自用土地怎样解释?	72
什么是直接用于农、林、牧、渔业的生产用地?	72
对开山填海整治的土地和改造的废弃土地怎样确定?	72
怎样确定征用的耕地与非耕地?	73
对中国北方工业(集团)总公司所属的兵工企业如何划分征免土地使用税?	73
对电力行业如何征免土地使用税?	73

对水利设施用地如何征免土地使用税?	73
对核工业总公司所属企业如何征免土地使用税?	74
对“七五”期间铁道部所属单位如何征免土地使用税?	74
对军队系统用地如何征免土地使用税?	74
对武警部队的用地如何征免土地使用税?	75
对煤炭企业用地如何征免土地使用税?	75
对中国石油天然气总公司所属单位用地如何征免土地使用税?	76
对矿山企业如何征免土地使用税?	77
对邮电部门所属企业如何征免土地使用税?	77
对三线调整企业如何征免土地使用税?	78
对民航机场用地如何征免土地使用税?	78
对司法部所属的劳动劳教单位的生产经营用地如何征免土地使用 税?	78
对免税单位与纳税单位之间无偿使用的土地是否征税?	78
纳税单位无偿使用其他纳税单位的土地如何征收土地使用税?	79
对缴纳农业税的土地是否征收土地使用税?	79
对企业的铁路专用线、公路等用地是否征收土地使用税?	79
对企业的绿化用地可否免征土地使用税?	79
占用地下土地是否征收土地使用税?	79
企业办的学校、医院、托儿所、幼儿园占用的土地是否征收土地使 用税?	79
对建材企业的采石场、排土场等用地如何征收土地使用税?	80
对外单位使用铁道所属单位的房地怎样征收土地使用税? ...	80

五、城镇土地使用税的纳税计算

计税基本公式	80
例 1	81
例 2	81
例 3	81
例 4	81
例 5	82

六、有关城镇土地使用税的法律词语解释

共 43 则	82
--------------	----

七、有关城镇土地使用税资料

财政部关于国营企业交纳土地使用税有关财务处理问题的通知 1988 年 10 月 18 日 (88)财工字第 522 号	91
国家税务总局关于做好一九八八年度国营企业所得税汇算清缴工作的 通知(节录) 1988 年 11 月 23 日 (88)国税国字第 092 号	91
国家税务总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(节录) 1988 年 11 月 12 日 (88)国税集字第 054 号	92
财政部关于国营工业企业交纳印花税、土地使用税有关会计处理 的通知(节录) 1988 年 11 月 24 日 (88)财会字第 89 号	92
中华人民共和国宪法修正案(节录) 1988 年 4 月 12 日 七届全国人大一次会议通过	93
中华人民共和国土地管理法	93
中华人民共和国城镇国有土地使用权出让和转让暂行条例 1990 年 5 月 19 日 国务院令第 55 号	104

中华人民共和国城市规划法

1989年12月26日 中华人民共和国主席令第23号公布

..... 111

第二编 房 产 税

一、房产税的历史沿革及其作用

..... 119

二、房产税基本法规

中华人民共和国房产税暂行条例

1986年9月15日 国发[1986]90号..... 120

吉林省房产税实施细则

1987年12月25日 吉政发[1987]163号..... 121

三、房产税的行政解释和具体规定

财政部税务总局关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定

1986年9月25日 (86)财税地字第008号..... 123

财政部税务总局关于房产税和车船使用税几个业务问题的解释与规定

1987年3月23日 (87)财税地字第003号..... 127

吉林省税务局关于印发房产税和车船使用税若干问题的解释和补充规定的通知

1988年3月2日 (88)吉税四字第75号..... 128

国家税务总局关于对实行自收自支的事业单位恢复征收房产税和车船使用税的通知