



现行地方税收

XIAN XING DE FANG SHUI SHOU

法规摘编

FA GUI ZNAI BIAN

(1994—1996)

常州市地方税务局
常州市地方税务事务所

现行地方税收

XIAN XING DE FANG SHUI SHOU

法规摘编

FA GUI ZNAI BIAN

(1994—1996)

常州市地方税务局

常州市地方税务事务所

现行地方税收法规摘编

(1994 - 1996)

前 言

为了适应社会主义市场经济发展，加强宏观调控，正确处理国家与企业、中央与地方的分配关系，促进扩大对外开放，实现与国际惯例接轨，从 1994 年起，我国对流转税制、所得税制、其他税种和税收征管制度四个方面进行重大的改革。三年来，国家、各级政府和税务机关又陆续颁发了一系列地方税收政策、规定，为便于纳税人、税务工作者和社会各界正确理解、较好掌握税收政策和法规，我们将现行地方税收常用的政策法规，按不同税种，既按序时，又对同一部门、同一内容、同一行业的规定进行归并。对某些停止、废止或延期执行的政策规定，为反映变动情况，体现政策的来龙去脉，也并入摘编中。从突出实用、政策连续、便于查阅出发，将现行的政策规定加以整理归类，编印了这本“现行地方税收法规摘编”，摘录了营业税、资源税、企业所得税、个人所得税、房产税、城镇土地使用税、车船使用税、印花税、城市维护建设税、固定资产投资方向调节税、屠宰税、土地增值税等政策法规。

随着社会主义市场经济日趋完善和经济体制改革的不断深入，地方税收政策法规也将日趋完臻，因此，以后在实际工作中如有新规定的，均按新的政策规定执行。

限于编者水平和时间关系，难免有错漏之处，欢迎广大读者提出宝贵意见。

本摘编限内部发行，请妥善保管，防止丢失。

常州市地方税务局
常州市地方税务事务所
一九九七年元月十八日

现行地方税收法规摘编目录

一、营业税

1. 中华人民共和国营业税暂行条例（1993 年国务院第 136 号令） 1
2. 中华人民共和国营业税暂行条例实施细则（财政部 [93] 财法字第 40 号） 5
3. 国家税务总局关于营业税税目注释（国家税务总局国税发 [93] 149 号） 12
4. 常州市税务局转发关于《增值税、营业税若干政策规定》的通知（常税一 [1994] 字第 30 号） 21
5. 常州市地税局转发《关于〈营业税若干问题〉〈营业税问题解答之一的通知〉》的通知（常地税一发 [95] 字第 28 号） 24
6. 国家税务总局明确营业税若干征税问题（摘自 1994 年 8 月 17 日中国税务报） 33
7. 常州市地税局转发《关于营业税若干征税问题的补充通知（一）》的通知（常地税一函 [1995] 字第 4 号） 36
8. 常州市地税局转发《关于营业税若干征税问题的补充通知（二）》的通知（常地税一 [1996] 17 号） 37
9. 财政部、国家税务总局关于对若干项目免征营业税的通知（财税字 [94] 002 号） 40
10. 财政部、国家税务总局关于江苏省保险业免征营业税具体险种的批复（财税字 [94] 032 号） 44
11. 江苏省地方税务局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的通知（苏地税发 [1996] 144 号）	46
12. 国家税务总局关于中外合作开发房地产征收营业 税问题的批复（国税函发 [1994] 644 号）	48
13. 常州市地税局关于外商投资企业广告代理业营业 税问题的通知（常地税一 [1996] 19 号）	50
14. 常州市税务局转发《关于对福利企业、学校办企 业采取“先征税、后返还”有关问题的通知》的 通知（常税一 [1994] 字第 31 号）	50
15. 常州市税务局转发《关于民政福利企业征收流转 税问题的通知》的通知（常税一 [1994] 字第 52 号）	53
16. 常州市税务局转发《关于学校办企业征收流转税 问题的通知》的通知（常税一 [1994] 字第 54 号）	58
17. 常州市地税局转发关于学校办企业，民政福利企 业征免营业税问题具体规定的通知（常地税一 [1994] 字第 19 号）	62
18. 财政部、国家税务总局关于民政福利企业的征税 规定的补充规定（财税字 [1996] 19 号）	67
19. 财政部、国家税务总局关于校办企业的征税规定 的补充规定（财税字 [1996] 19 号）	68
20. 常州市税务局转发《关于航空运输征收营业税问 题的通知》（常税一 [1993] 字第 74 号）	68
21. 常州市税务局转发关于外国或港、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 题的通知（常税外 [1994] 字第 1 号）	70
22. 常州市税务局转发省税务局“关于明确民航基础 设施建设基金纳税问题的通知”的通知（常税二 [1994] 字第 14 号）	71

23. 常州市税务局转发《关于铁路系统征收流转税问题的通知》(常税一字 [1994] 字第 23 号)	72
24. 常州市税务局转发《关于军队、军工系统所属单位征收流转税、资源税问题的通知》(常税一 [1994] 字第 33 号)	75
25. 常州市税务局转发国家税务总局《关于人民银行贷款业务不征收营业税的具体范围》的通知(常税一 [1994] 字第 21 号)	76
26. 江苏省财政厅、省地税局转发财政部、国家税务总局《关于金融业征收营业税有关问题的通知》的通知(苏地税发 [1995] 163 号)	76
27. 江苏省地方税务局关于金融业征收营业税问题的批复(苏地税发 [1996] 005 号)	78
28. 财政部、国家税务总局关于对中国人民保险公司办理的出口信用保险业务不征营业税的通知(财税字 [94] 015 号)	78
29. 国家税务总局关于金融保险业营业税若干税政问题的批复(国税函 [1995] 007 号)	79
30. 财政部、国家税务总局关于金融保险业以外汇折合人民币计算营业额问题的通知(财税字 [1996] 50 号)	80
31. 常州市地税局转发《关于科研单位技术转让收入免征营业税》问题的补充通知(常地税一发 [1995] 字第 17 号)	81
32. 常州市科委、市地税局关于进一步明确技术市场管理若干税收政策的通知(常地税一 [1996] 第 23 号)	82
33. 常州市财政局、市地税局转发《关于必须严格执行税法统一规定不得擅自对行政事业单位收费减	

免营业税的通知》的通知（常地税一发〔95〕字第34号）	84
34. 财政部、国家税务总局关于工程勘察设计单位改为企业后有关税收问题的函（财税字〔1995〕100号）	85
35. 国家税务总局关于电力调整试验收入适用税目问题的批复（国税函发〔1994〕552号）	86
36. 常州市地税局关于对建筑业营业税纳税地点的补充通知（常地税一〔1994〕字第15号）	86
37. 常州市地税局转发《关于经营房地产收入纳税义务发生时间的通知》（常地税一〔1994〕字第9号）	87
38. 江苏省地税局转发《国家税务总局关于运输企业的供车行为征收流转税问题的批复》的通知（苏地税发〔1995〕219号）	88
39. 常州市地税局关于如何确定旅行社计税依据的通知（常地税一函〔1995〕字第7号）	89
40. 国家税务总局关于高尔夫球俱乐部税收问题的批复（国税函发〔1994〕514号）	89
41. 江苏省财政厅、省地税局关于运输管理费等地方留成部分应征收营业税的通知（苏财税〔96〕1号）	90
42. 常州市地税局关于我市劳务中介机构开票有关税收问题的通知（常地税一发〔1995〕字第44号）	91
43. 常州市地税局关于地税门市开票、税款征收有关问题的通知（常地税发〔1996〕63号）	92
44. 江苏省财政厅、省地税局转发财政部、国家税务总局《关于对机动车驾驶员培训业务征收营业税问题的通知》的通知（苏财税〔95〕40号）	95

45. 江苏省地税局转发《国家税务总局关于烧卤熟制食品征收流转税问题的批复》的通知（苏地税函[1996] 105号）	96
46. 常州市税务局转发《关于社会福利有奖募捐发行收入税收问题》的通知（常税一[1994]字第39号）	97
47. 常州市税务局关于“娱乐业”营业税适用税率的通知（常税局[1994]字第18号）	98
48. 财政部关于营业税会计处理的规定（[93]财会字第83号）	98

二、资源税

1. 中华人民共和国资源税暂行条例（1993年12月25日国务院令第139号）	100
2. 中华人民共和国资源税暂行条例实施细则（财政部（93）财法字第43号）	102
3. 国家税务总局关于资源税若干问题的规定（国家税务局国税发（94）015号）	105
4. 常州市税务局关于资源税有关征免问题的通知（常税一[1994]字第56号）	107
5. 关于资源税会计处理的规定（财政部（94）财会字第08号）	108
6. 江苏省地税局《关于部分非金属矿产品原矿恢复征收资源税》的通知（苏地税发[1996] 139号）	109

三、企业所得税

1. 中华人民共和国企业所得税暂行条例（93年国务院第137号令）	111
2. 中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则	

([94] 财法字第 3 号)	114
3. 财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政 府的通知 (财税字 [94] 001 号)	127
4. 财政部、国家税务总局关于企业所得税若干政策问 题的规定 (财税字 [94] 009 号)	132
5. 国家税务总局关于企业所得税若干问题的通知 (国 税发 [1994] 132 号)	135
6. 常州市地税局转发《关于我省地方企业所得税减免 若干规定的通知》的通知 (常地税一 [1994] 字第 7 号)	138
7. 常州市地税局、市总工会关于工会企业执行国家所 得税优惠政策问题的通知 (常地税一 [1996] 5 号、 常工发 [1996] 17 号)	142
8. 常州市地税局关于企业所得税有关政策问题的处理 意见 (常地税一 [1996] 16 号)	144
9. 国家税务总局关于外汇管理体制改革后企业外币业 务税收处理的通知 (国税发 [1994] 128 号)	147
10. 常州市财政局、市地方税务局、市国有资产管理 局关于企业处理资产损失有关报批权限的通知 (常 地税一 [1994] 字第 12 号)	149
11. 常州市国税局、市地税局关于转发《国家税务总 局关于承包企业亏损弥补问题的通知》的通知 (常 地税一 [1994] 字第 13 号)	151
12. 常州市地税局关于加强企业主管部门行政管理费 管理的通知 (常地税一 [1994] 字第 17 号)	152
13. 财政部关于代理出口业务代购代销收入列支业务 招待费问题的规定的通知 (财税字 [1995] 56 号) ...	154
14. 国家税务总局关于建筑安装企业所得税纳税地点 问题的通知 (国税发 [1995] 227 号)	155

15. 常州市财政局、市地税局关于我市国有农口企业征收所得税问题的通知 (常地税一发 [1995] 23 号)	156
16. 国家税务总局关于外贸企业缴纳企业所得税问题的通知 (国税发 [1994] 220 号)	157
17. 江苏省财政厅、省地税局转发《财政部、国家税务总局关于外贸企业亏损弥补等问题的通知》的通知 (苏地税发 [1995] 112 号)	158
18. 江苏省税务局转发《国家税务总局关于劳改、劳教企业征免所得税问题的通知》的通知 (苏税二 [94] 021 号)	159
19. 常州市财政局、市地方税务局关于军队开展生产经营征税问题的通知 (常地税一 [1994] 字第 5 号)	160
20. 常州市地税局关于武警部队开展生产经营征税问题的通知 (常地税一函 [1995] 字第 6 号)	161
21. 常州市税务局转发国家税务总局关于邮电部所属企业缴纳所得税问题的通知 (常税二 [1994] 字第 13 号)	162
22. 常州市税务局转发国家税务总局关于中国民航总局所属企业交纳所得税问题的通知 (常税二 [1994] 字第 11 号)	163
23. 常州市税务局转发国家税务总局关于铁路部门所属企业交纳所得税问题的通知 (常税二 [1994] 字第 10 号)	164
24. 国家税务总局关于铁路部门所属企业缴纳所得税问题的补充通知 (摘自 1994 年 8 月 27 日中国税务报)	166
25. 常州市税务局转发省税务局《关于交通银行纳税	

地点问题的通知》的通知（常税二〔1994〕第1号）	167
26. 财政部、国家税务总局关于保险企业缴纳企业所得税问题的补充通知（财税字〔1996〕83号）	168
27. 财政部关于印发“企业所得税会计处理的暂行规定”的通知（〔94〕财会字第25号）	169
28. 财政部关于减免和返还流转税的会计处理规定的通知（财会字〔1995〕6号）	174
29. 常州市财政局、市地税局转发《境外所得计征所得税暂行办法》的通知（常地税一〔1996〕字第3号）	175
30. 江苏省地方税务局转发《国家税务总局关于企业虚报亏损如何处理的通知》的通知（苏地税发〔1996〕131号）	178
31. 常州市地税局关于做好1994年度企业所得税汇算清缴工作的通知（常地税一〔1994〕字第16号）	179
32. 常州市税务局关于做好1995年度企业所得税汇算清缴工作的通知（常地税一发〔1995〕字第38号） ...	183
33. 常州市地税局关于做好1996年度企业所得税汇算清缴工作的通知（常地税一〔1996〕26号）	189
34. 常州市地税局关于做好一九九四年度城镇集体企业、私营企业财务决算的通知（常地税一〔1994〕字第14号）	193
35. 常州市地税局关于做好城镇集体、私营企业一九九五年度财务决算的意见（常地税一发〔1995〕第37号）	197
36. 常州市地税局关于做好1996年度城镇集体、私营企业财务决算工作的通知（常地税一〔1996〕27号）	202

37. 常州市财政局关于编审 1995 年国有工业、供销、医药商业、交通、城市公用等企业年度决算有关规定的通知（常财工 [95] 24 号） 206
38. 常州市财政局关于编审 1996 年常州市国有工交企业年度决算的通知（常财工 [1996] 28 号） 211
39. 常州市地税局关于对小型企业试行核定应纳税所得额计征企业所得税办法的通知（常地税一发 [1995] 字第 41 号） 217

四、个人所得税

1. 中华人民共和国个人所得税法（80 年第五届全国人民代表大会第三次会议通过） 221
2. 中华人民共和国个人所得税法实施条例（94 年国务院令 142 号） 226
3. 国家税务总局关于征收个人所得税若干问题的规定（国税发 [94] 89 号） 234
4. 常州市税务局转发《国家税务总局关于境外所得征收个人所得税若干问题》的通知（常税二 [1994] 字第 9 号） 243
5. 财政部、国家税务总局关于个人所得税若干政策问题的通知（财税字 [1994] 020 号） 246
6. 国家税务总局关于印发《个人所得税自行申报纳税暂行办法》的通知（国税发 [1995] 077 号） 248
7. 国家税务总局关于印发《个人所得税代扣代缴暂行办法》的通知（国税发 [1995] 065 号） 251
8. 常州市地税局转发《关于建立个人所得税扣缴义务人申报支付个人收入明细表制度的通知》（常地税一 [1996] 字第 6 号） 255
9. 常州市税务局转发国家税务总局关于加强个人所得

税征收管理工作的通知（常税二〔1994〕字第19号）	258
10. 常州市地方税务局转发《关于个人所得税偷税案件查处中有关问题的补充通知》的通知（常地税一〔1996〕30号）	260
11. 江苏省地税局关于个人所得税有关政策问题的通知（苏地税发〔1995〕035号）	262
12. 常州市地方税务局关于个人所得税两个政策问题的处理意见（常地税一发〔1995〕字第22号）	265
13. 常州市税务局转发省税务局《关于个体工商户生产经营所得征收个人所得税有关问题》的通知（常税三〔1994〕字第6号）	266
14. 常州市税务局关于调整个体工商户个人所得税附征率的通知（常税三〔1994〕字第11号）	267
15. 常州市国税局关于做好1994年度个体工商户个人所得税汇缴工作的通知（常国税二〔1994〕字第8号）	269
16. 国家税务总局关于个人对企事业单位实行承包经营、承租经营取得所得征税问题的通知（国税发〔1994〕179号）	271
17. 江苏省地税局关于对个人从基层供销社、农村信用社取得的利息、股息、红利收入征收个人所得税问题的通知（苏地税发〔1995〕019号）	272
18. 财政部、国家税务总局关于误餐补助范围确定问题的通知（财税字〔1995〕82号）	272
19. 国家税务总局关于企业和个人的外币收入如何折合成人民币计算缴纳税款问题通知（国税发〔1995〕173号）	273
20. 国家税务总局关于曾宪梓教育基金会教师奖免征	

个人所得税的函（国税法 [1994] 376 号）	274
21. 常州市税务局关于机关和事业单位人员工资、薪金所得计征个人所得税问题的通知（常税二 [1994] 字第 28 号）	274
22. 财政部、国家税务总局关于发给见义勇为者的奖金免征个人所得税问题的通知（财税字 [1995] 25 号）	275
23. 国家税务总局关于社会福利有奖募捐发行收入税收问题的通知（国税发 [1994] 127 号）	275
24. 常州市税务局转发《关于股份制企业分配股息红利所得征收个人所得税问题的批复》的通知（常地税一函 [1995] 字第 3 号）	276
25. 财政部、国家税务总局关于股票转让所得 1996 年暂不征收个人所得税的通知（财税字 [1996] 12 号）	276
26. 常州市地税局转发《关于军队干部工资薪金收入征收个人所得税的通知》的通知（常地税一 [1996] 15 号）	277
27. 常州市地税局关于对我市承包（承租）出租车（客车）的承包（承租）人个人所得税实行定额征收办法的通知（常地税一发 [1995] 字第 43 号）	279
28. 常州市地税局关于对部分纳税人试行个人所得税核定征收办法的通知（常地税一 [1996] 字第 9 号）	280
29. 江苏省地方税务局转发《国家税务总局关于明确单位或个人为纳税义务人的劳务报酬所得代付税款计算公式的通知》的通知（苏地税发 [1996] 132 号）	282

30. 国家税务总局、文化部关于印发《演出市场个人所得税征收管理暂行办法》的通知（国税发〔1995〕171号）	283
31. 广告市场个人所得税征收管理暂行办法（摘自1996年9月20日中国税务报）	287
32. 国家税务总局关于明确在中国境内无住所的个人取得工资薪金所得的纳税规定（摘自1994年7月30日中国税务报）	290
33. 江苏省地税局关于外商投资企业中中方雇员提存、支用住房公积金征收个人所得税问题的通知（苏地税〔94〕017号）	296
34. 国家税务总局关于个人出租中国境内房屋取得租金收入税务处理问题的通知（国税函发〔1995〕134号）	297
35. 江苏省国税局关于外商投资企业董事取得董事费收入征收个人所得税问题的批复（苏国税发〔95〕234号）	297
36. 国家税务总局关于在中国境内无住所的个人计算缴纳个人所得税若干具体问题的通知（国税函发〔1995〕125号）	298
37. 国家税务总局关于外商投资企业和外国企业以实物向雇员提供福利如何计征个人所得税问题的通知（国税发〔1995〕115号）	300
38. 财政部、国家税务总局关于在华无住所的个人如何计算在华居住满五年问题的通知（财税字〔1995〕98号）	301
39. 国家税务总局关于在中国境内无住所的个人取得奖金征税问题的通知（国税发〔1996〕183号）	302
40. 国家税务总局关于个人取得退职费收入征免个人	

所得税问题的通知 (国税发 [1996] 203 号)	302
-----------------------------------	-----

五、印花税

1. 中华人民共和国印花税暂行条例 (1988 年国务院第 11 号令)	304
2. 中华人民共和国印花税暂行条例施行细则 ([1988] 财税字第 255 号)	309
3. 常州市税务局关于改变保险合同印花税计税办法的通知 (常税三 [1990] 字第 17 号)	314
4. 常州市税务局转发国家税务总局《关于资金帐簿印花问题的通知》的通知 (常税三 [1994] 字第 7 号)	315
5. 国家税务总局关于印花税若干具体问题的规定 ([88] 国税地字第 025 号)	315
6. 国家税务总局关于印花税若干具体问题的解释和规定的通知 ([91] 国税发 155 号)	319
7. 国家税务总局关于对保险公司征收印花税有关问题的通知 ([88] 国税地字第 037 号)	322
8. 国家税务总局关于家庭财产两全保险合同征收印花问题的批复 ([89] 国税地字第 077 号)	323
9. 常州市税务局关于转发国家税务局《关于对金融系统营业帐簿及借款合同贴花问题的通知》 (常税三 [1989] 字第 12 号)	323
10. 国家税务总局关于对“拨改贷”借款合同征收印花问题的复函 ([89] 国税地字第 110 号)	326
11. 国家税务总局关于对技术合同征收印花问题的通知 ([89] 国税地字第 034 号)	327
12. 国家税务局、国家工商行政管理局关于营业执照、商标注册证粘贴印花税票问题的通知 ([89] 国	

税地字第 113 号)	328
13. 国家税务总局关于图书、报刊等征订凭证征免印花 税问题的通知 ([89] 国税地字第 142 号)	329
14. 国家税务总局关于外商投资企业与外国企业签订的 购销合同免征印花税的批复 ([89] 国税地字第 126 号)	330
15. 国家税务总局关于各种要货单据征收印花税问题的 批复 ([90] 国税函发 994 号)	330
16. 国家税务总局关于货运凭证征收印花税几个具体问 题的通知 ([90] 国税发 173 号)	331
17. 国家税务总局地方税管理司关于对权利许可证照如 何贴花问题的复函 ([91] 国税地函发 002 号)	333
18. 国家税务总局关于订货会所签合同印花税缴纳地点 问题的通知 ([91] 国税函发 1187 号)	333
19. 国家税务总局关于物资订货合同印花税确定纳税人 问题的批复 ([91] 国税函发 1415 号)	334
20. 国家税务总局关于成都肉类产品批发场所签合同 征免印花税问题的批复 ([91] 国税函发 1663 号) ...	334
21. 常州市税务局关于转发江苏省税务局《关于货运 凭证征收印花税有关问题的通知》(常税三 [1992] 字第 30 号)	335
22. 国家税务总局关于批发市场交易合同征收印花税问 题的通知 (国税函发 [1992] 1640 号)	336
23. 国家税务总局关于外商投资企业和外国企业征收 印花税有关问题的通知 (国税发 [1994] 095 号)	336
24. 财政部、国家税务总局关于印花税违章处罚问题 的通知 ([94] 财税字 065 号)	337
25. 常州市地税局关于转发《财政部、国家税务总局 〈关于清产核资企业有关税收问题的通知〉的通	