

新编地方税务手册

国家税务总局地方税务司
编



中国税务出版社

新编地方税业务手册

国家税务总局地方税务司 编

中国税务出版社

责任编辑 刘淑民
责任校对 于 玲
技术设计 桑崇基

图书在版编目 (CIP) 数据

新编地方税业务手册/国家税务总局地方税务司 编.
—北京: 中国税务出版社, 1995. 6

ISBN 7-80117-012-1

I. 新…

II. 国…

III. 地方税收-中国-手册

IV. F812.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 08801 号

新编地方税业务手册 国家税务总局地方税务司

中国税务出版社出版发行
(北京市宣武区槐柏树街 2 号 邮政编码: 100053)
各地新华书店经销
北京北方印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 15 印张 334 千字
1995 年 7 月第 1 版 1995 年 7 月北京第 1 次印刷
印数: 1~8000 册

ISBN 7-80117-012-1/F·013
定价: 15.00 元

编者说明

一、地方税是地方各税的统称。但《新编地方税业务手册》中地方税的概念，既不同于1993年税制改革前的地方税，也不是分税制体制下大口径的地方税，而是按工作管理的习惯所称的地方税。具体说来，它包括房产税、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、筵席税等8个税种。

二、鉴于目前地方税的改革不能一步到位，原有规定大部分仍有效；且考虑到两套税务机构分设后，主管地方税的业务工作人员的变动，为适应工作需要，特编辑出版《新编地方税业务手册》。

三、《新编地方税业务手册》同原来的《地方税业务手册》不仅在内容上有变动，在范围上也多有不同，而且为了突出实用性，在编辑方法上也打破了以往按时间顺序编排的做法。如在房产税、城镇土地使用税、印花税的编选顺序上，既考虑了时间顺序，又对同一部门、行业的规定进行了归并，既便于读者了解政策的连续性，又方便操作使用。另外，有些文件虽已废止或延期执行，但为了反映规定的变动情况、政策的来龙去脉，也一并收录其中。对于同一文件涉及两个或两个以上税种的，原则上编入目录中顺序在前的税种内。

本《手册》的税种编排顺序依次为：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、筵席税。

四、《新编地方税业务手册》收录了截止 1994 年底前的基本法规、重要规定。在实际工作中有新规定的，均按新规定执行。

编 者
1995 年 4 月

目 录

一、房 产 税

(一) 基本法规

中华人民共和国房产税暂行条例…………… (3)

1986年9月15日国务院国发〔1986〕90号文件发布

(二) 重要规定

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…………… (5)

1986年9月25日 (86)财税地字第008号

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…………… (10)

1987年3月23日 (87)财税地字第003号

财政部关于“七五”期间铁道部所属单位征免房产税
和车船使用税的通知…………… (12)

1986年11月14日 (86)财税字第326号

财政部关于“七五”期间铁道部所属单位征免房产税和
车船使用税的补充通知…………… (13)

1986年12月1日 (86)财税字第340号

财政部税务总局关于如何确定铁道部所属单位征免房产税
和车船使用税问题的批复…………… (14)

1987年9月19日 (87)财税地字第020号

财政部 国家税务总局关于铁道部“八五”后两年有关
财务税收问题的通知…………… (15)

- 1994 年 4 月 7 日 (94) 财税字第 005 号
 财政部关于对军队房产征免房产税的通知 (17)
- 1987 年 3 月 7 日 (87) 财税字第 032 号
 财政部关于对军队房地产经营管理机构管理的房产
 暂免征房产税的通知 (18)
- 1987 年 3 月 7 日 (87) 财税字第 033 号
 财政部关于对军队房地产经营管理机构管理的房产
 纳税问题的通知 (19)
- 1988 年 2 月 13 日 (88) 财税地字第 025 号
 国家税务局关于对军队房地产经营管理机构出租
 及营业用房征收房产税问题的通知 (20)
- 1988 年 12 月 31 日 (88) 国税地字第 036 号
 国家税务局对《关于军需工厂的房产如何具体划分
 征免房产税的请示》的批复 (21)
- 1989 年 7 月 12 日 (89) 国税地字第 072 号
 财政部税务总局关于对武警部队房产征免房产税
 的通知 (22)
- 1987 年 7 月 27 日 (87) 财税地字第 012 号
 财政部 国家税务总局关于军队开展生产经营征税
 问题的通知 (23)
- 1994 年 7 月 22 日 (94) 财税字 048 号
 财政部关于对国营华侨农(林)场、工厂等减免税
 问题的通知 (24)
- 1986 年 3 月 3 日 (86) 财税字第 024 号
 财政部税务总局关于对国营华侨农(林)场、工厂
 暂免征房产税等地方税的答复 (26)
- 1987 年 2 月 13 日 (87) 财税地字第 001 号

- 国家税务局关于恢复征收国营华侨农场地方税问题的通知 (26)
- 1990年8月31日 国税函发(1990)1117号
- 财政部税务总局关于对司法部所属的劳改劳教单位征免房产税问题的通知 (27)
- 1987年9月19日 (87)财税地字第021号
- 财政部税务总局关于对司法部所属的劳改劳教单位征免房产税问题的补充通知 (28)
- 1987年12月1日 (87)财税地字第029号
- 财政部关于对邮电部门所属企业征免房产税和车船使用税问题的通知 (29)
- 1987年4月15日 (87)财税字第055号
- 国家税务局关于邮电部门所属企业恢复征收房产税问题的通知 (30)
- 1991年2月13日 国税发(1991)036号
- 国家税务局对《关于高校征免房产税、土地使用税的请示》的批复 (31)
- 1989年6月21日 (89)国税地便字第008号
- 国家税务局对《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 (32)
- 1989年8月7日 (89)国税地字第081号
- 财政部税务总局关于对煤炭工业部所属防排水抢救站征免房产税、车船使用税的通知 (33)
- 1987年5月29日 (87)财税地字第007号
- 财政部关于对银行、保险系统征免房产税的通知 (35)
- 1987年3月7日 (87)财税字第036号
- 国家税务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	(36)
1990年4月24日 国税函发(1990)434号	
财政部税务总局关于对房管部门经租的居民住房暂缓 征收房产税的通知	(37)
1987年12月1日 (87)财税地字第030号	
国家税务总局关于对个人出租房屋征收房产税问题 的批复	(37)
1993年7月9日 国税函发〔1993〕141号	
财政部印发《关于住房制度改革中财政税收政策的 若干规定》的通知	(38)
1992年6月11日 (92)财综字第106号	
国家税务总局关于安徽省若干房产税业务问题的批复	(41)
1993年11月8日 国税函发〔1993〕368号	
国家税务局关于工会服务型事业单位免征房产税、 车船使用税、土地使用税问题的复函	(42)
1992年10月10日 国税函发〔1992〕1440号	
国务院批转民政部关于调整建镇标准的报告的通知 ...	(43)
1984年11月22日 国发〔1984〕165号	
财政部关于1986年国营企业缴纳房产税、车船使用税 有关财务处理的规定	(45)
1986年10月24日 (86)财改字第21号	
财政部关于国营工业、供销企业缴纳房产税、车船使用 税有关会计处理的规定	(47)
1986年11月8日 (86)财会字第71号	
财政部税务总局关于集体企业缴纳房产税、车船使用 税有关财务处理的规定	(51)

- 1986年12月17日 (86) 财税集字第040号
 财政部税务总局关于开征《房产税》、《车船使用税》
 有关税收会计、统计工作事项的通知 (52)
 1986年10月15日 (86) 财税计字第051号

二、城镇土地使用税

(一) 基本法规

- 中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例 (55)
 1988年9月27日中华人民共和国国务院令第17号发布

(二) 重要规定

- 国家税务局关于土地使用税若干具体问题的解释和
 暂行规定 (58)
 1988年10月24日 (88) 国税地字第015号
 国家税务局对“关于《中华人民共和国城镇土地使用
 税暂行条例》第六条中‘宗教寺庙’适用范围
 的请示”的复函 (62)
 1988年11月18日 (88) 国税地字第020号
 国家税务局关于印发《关于土地使用税若干具体问
 题的补充规定》的通知 (63)
 1989年12月21日 (89) 国税地字第140号
 国家税务局关于适当下放城镇土地使用税减免税审
 批权限的通知 (66)
 1992年3月4日 国税发(1992)053号
 国家土地管理局 国家税务局关于提供土地使用权
 资料问题的通知 (68)
 1988年12月16日 (88) 国土〔籍〕字第189号
 财政部关于国营企业缴纳土地使用税有关财务处理

问题的通知	(69)
1988年10月18日 (88)财工字第522号	
国家税务总局关于受让土地使用权者应征收土地使用税问题的批复	(70)
1993年3月24日 国税函发〔1993〕501号	
国家税务总局关于对物资储运系统征收土地使用税问题的复函	(71)
1988年12月31日 (88)国税地字第035号	
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	(72)
1989年12月21日 (89)国税地字第139号	
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	(73)
1991年1月19日 国税函发(1991)200号	
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征免土地使用税问题的通知	(73)
1992年8月17日 国税函发〔1992〕1272号	
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	(74)
1989年8月19日 (89)国税地字第088号	
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	(76)
1991年4月5日 国税函发(1991)485号	
国家税务总局关于石油企业生产用地适用税额问题的通知	(76)
1992年10月10日 国税函发〔1992〕1442号	
国家税务总局关于对煤炭企业用地征免土地使用税问题	

的规定	(77)
1989年8月23日 (89) 国税地字第089号	
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	(79)
1991年4月5日 国税函发(1991)484号	
国家税务总局关于煤炭企业生产用地适用税额问题的通知	(79)
1992年9月11日 国税函发〔1992〕1350号	
国家税务总局关于电力行业征免土地使用税问题的规定	(80)
1989年2月2日 (89) 国税地字第013号	
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	(81)
1989年5月21日 (89) 国税地字第044号	
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	(82)
1989年1月25日 (89) 国税地字第007号	
财政部关于对外商投资企业和外国企业在华机构的用地不征收土地使用税的通知	(83)
1988年11月2日 (88) 财税字第260号	
国家税务总局关于中国海洋石油总公司及其所属公司缴纳土地使用税问题的通知	(84)
1989年4月10日 (89) 国税油字第002号	
国家税务总局关于对中国海洋石油总公司及其所属公司用地征免土地使用税问题的规定	(85)
1990年2月1日 国税油发(1990)3号	
国家税务总局关于“七五”期间铁道部所属单位征免	

- 土地使用税问题的通知 (86)
- 1989年6月23日 (89) 国税地字第061号
- 国家税务总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 (87)
- 1990年7月28日 国税函发(1990)924号
- 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 (88)
- 1989年9月23日 (89) 国税地字第098号
- 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 (89)
- 1989年11月13日 (89) 国税地字第123号
- 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 (90)
- 1989年4月6日 (89) 国税地字第032号
- 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 (91)
- 1991年3月9日 国税函发(1991)403号
- 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 (92)
- 1989年11月29日 (89) 国税地字第129号
- 国家税务总局关于对邮电部门所属企业恢复征收城镇
土地使用税的通知 (93)
- 1991年1月19日 国税函发(1991)209号
- 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 (93)
- 1989年11月10日 (89) 国税地字第119号
- 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 (95)
- 1990年3月17日 国税函发(1990)280号
- 国家税务总局关于司法部所属的劳改劳教单位征免土地使用税问题的通知 (96)
- 1993年3月6日 国税函发〔1993〕411号
- 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 (96)
- 1989年8月14日 (89)国税地字第083号
- 国家税务总局关于军队房地产经营管理机构管理的营房地征免土地使用税的通知 (98)
- 1992年6月9日 国税函发〔1992〕902号
- 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 (99)
- 1989年11月10日 (89)国税地字第120号
- 国家税务总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 (100)
- 1989年4月17日 (89)国税地字第037号
- 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 (101)
- 1989年11月29日 (89)国税地字第130号
- 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 (102)
- 1989年2月3日 (89)国税地字第14号
- 国家税务总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 (103)
- 1989年2月17日 (89)国税地字第017号
- 国家税务总局关于林业系统征免土地使用税问题的

通知.....	(104)
1991年11月1日 国税函发(1991)1404号	
国家税务总局关于林业系统的林区贮木场、水运码头 用地征免土地使用税的通知.....	(104)
1992年5月13日 国税函发〔1992〕733号	
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.....	(105)
1989年12月22日 (89)国税地字第141号	
国家税务总局关于建材企业的采石场、排土场等用地 征免土地使用税问题的批复.....	(106)
1990年7月20日 国税函发(1990)853号	
国家税务总局关于对经贸仓库免缴土地使用税问题的 复函.....	(106)
1988年12月27日 (88)国税地字第032号	
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.....	(107)
1989年11月10日 (89)国税地字第122号	

三、车船使用税

(一) 基本法规

中华人民共和国车船使用税暂行条例.....	(111)
-----------------------	-------

1986年9月15日国务院国发〔1986〕90号文件发布

(二) 重要规定

财政部税务总局关于车船使用税若干具体问题的解释 和暂行规定.....	(114)
---------------------------------------	-------

1986年9月25日 (86)财税地字第008号

财政部税务总局关于车船使用税几个问题的批复.....	(117)
----------------------------	-------

1986年11月19日 (86) 财税地字第011号 财政部税务总局关于“港作船”、“工程船”的解释	(118)
1987年9月14日 (87) 财税地字第019号 财政部税务总局关于实行《车船使用税纳税记录卡》 的通知.....	(119)
1987年3月10日 (87) 财税征字第003号 财政部税务总局关于对车船使用税有关征管问题的 通知.....	(120)
1987年5月26日 (87) 财税征字第007号 财政部税务总局关于认真执行车船使用税有关征管 规定的通知.....	(120)
1988年5月27日 (88) 财税征字第012号 财政部关于对个人自行车征收的车船使用税收入全部 留归地方使用和适用预算科目的通知.....	(121)
1987年1月5日 (87) 财预字第3号 国家税务总局关于车船使用税、车船使用牌照税完税 标志问题的通知.....	(122)
1992年10月10日 国税函发〔1992〕1441号 国家税务总局关于识别检查车船使用税纳税标志问题 的通知.....	(124)
1993年2月22日 国税发〔1993〕035号 国家税务总局关于国营交通运输部门用贷款购买的船征收 车船使用税的通知.....	(124)
1991年12月6日 国税发(1991)050号 国家税务总局关于国营交通运输部门用贷款购买的车辆 征收车船使用税的通知.....	(125)

- 1993 年 1 月 8 日 国税函发〔1993〕097 号
 财政部关于对军队车辆征免车船使用税的通知…………… (126)
- 1987 年 3 月 7 日 (87) 财税字第 034 号
 财政部税务总局关于对武警部队车船征免车船使用税
 的通知…………… (127)
- 1987 年 7 月 22 日 (87) 财税地字第 013 号
 财政部关于对银行、保险系统征免车船使用税的通知
 …………… (127)
- 1987 年 3 月 7 日 (87) 财税字第 035 号

四、印花 税

(一) 基本法规

- 中华人民共和国印花税暂行条例…………… (131)
- 1988 年 8 月 6 日 中华人民共和国国务院令 第 11 号发布
 财政部关于发布《中华人民共和国印花税暂行条例
 施行细则》的通知…………… (136)
- 1988 年 9 月 29 日 (88) 财税字第 255 号

(二) 重要规定

- 国家税务局关于对印花税暂行条例施行前书立、领受的
 凭证贴花问题的规定…………… (143)
- 1988 年 10 月 12 日 (88) 国税地字第 013 号
 国家税务局关于印花税若干具体问题的规定…………… (144)
- 1988 年 12 月 12 日 (88) 国税地字第 025 号
 国家税务局关于印花税若干具体问题的解释和规定
 的通知…………… (148)
- 1991 年 9 月 18 日 (91) 国税发 155 号
 财政部关于改变“印花税”预算级次问题的通知