

地方税法令汇编摘要

武汉市地方税务局洪山分局编
一九九五年二月

目 录

第一编 营业税

一、基本法规

中华人民共和国国务院第 136 号令	(1)
《中华人民共和国营业税暂行条例》	(1)
《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》	(6)
营业税税目注释	(14)

二、具体规定

(一) 财政部、国家税务总局关于对若干项目免征营业税的通知	(25)
(二) 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	(30)
(三) 省人民政府办公厅关于确定营业税娱乐业税率的 通知	(31)
(四) 关于流转税若干问题的处理意见	(31)
(五) 省税务局关于营业税两个政策问题的通知	(32)
(六) 省财政厅、省税务局转发财政部、国家税务总局《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》的通知	(33)
(七) 国家税务总局关于经营房地产收入的纳税义务发生	

时间的通知	(35)
-------------	------

(八)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	(35)
---	------

(九)财政部、国家税务总局关于对科研单位取得的技术转让收入免征营业税的通知	(36)
---	------

(十)关于营业税会计处理的规定	(37)
-----------------------	------

第二编 城市维护建设税

一、基本法规

国务院发布《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》的通知	(39)
------------------------------------	------

《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》	(39)
----------------------------	------

湖北省实施《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》细则	(40)
-----------------------------------	------

市人民政府关于贯彻《湖北省实施〈中华人民共和国城市维护建设税暂行条例〉细则》的通知	(44)
---	------

二、综合规定

(一) 纳税义务人

1、关于纳税人的规定	(46)
------------------	------

2、关于“纳税人”的解释	(46)
--------------------	------

(二) 计税依据	(46)
----------------	------

(三) 税率

1、关于税率的一般规定	(47)
-------------------	------

2、关于工矿区税率的规定	(48)
--------------------	------

3、关于集中缴纳“三税”所在地税率的规定	(48)
----------------------------	------

4、关于新建制镇税率的规定	(48)
---------------------	------

- 5、关于我市城市维护建设税税率的规定…………… (49)
- 6、关于不征收城建税的规定…………… (49)
- (1) 合资、外资企业 …………… (49)
- (2) 对进口产品 …………… (50)
- (3) 个体商贩 …………… (50)

三、具体规定

- (一)国家税务总局关于城市维护建设税等地方税有关问题的通知 …………… (51)
- (二)国家税务总局关于外商投资企业和外国企业暂不征收城市维护建设税和教育费附加的通知 …………… (52)

第三编 教育费附加

一、基本法规

略：

二、具体规定

- (一)市税务局关于贯彻市委、市政府有关提高教育费附加征收比例的通知 …………… (53)
- (二)市局关于教育费附加征收有关问题的通知……………
…………… (54)

第四编 平抑副食品价格基金

一、基本法规

- 市人民政府关于建立平抑副食品价格基金的通知 ……………
…………… (55)

二、具体规定

- (一)市税务局关于征收平抑副食品价格基金的

办法	(58)
----------	------

(二)市财政局关于提缴平抑副食品价格基金有关会计帐务处理暂行规定的通知	(59)
---	------

第五编 堤防工程修建维护管理费

一、基本法规

市人民政府关于征收堤防工程修建维护管理费的通知	(60)
-------------------------------	------

二、具体规定

(一)市防汛指挥办公室、市税务局关于贯彻《市人民政府关于征收堤防工程修建维护管理费的通知》及对有关问题补充规定的通知	(62)
--	------

(二)市局关于征收堤防工程修建维护管理费有关政策问题的通知	(63)
-------------------------------------	------

第六编 企业所得税

一、基本法规

《中华人民共和国企业所得税暂行条例》	(65)
《中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则》	(69)

二、综合规定

(一) 应纳税所得额的计算	(84)
(二) 计税收益 (收入)	(85)
(三) 准予扣除的项目	(86)
(四) 不得扣除的项目	(90)

三、具体规定

(一) 财政部、国家税务总局关于印发《企业所得税若干	
----------------------------	--

政策问题的规定》的通知	(91)
(二) 企业所得税若干政策问题的规定	(91)
(三) 关于军队开展经营征税问题的通知	(96)
(四) 国家税务总局关于企业所得税几个业务问题的通知	(98)
(五) 财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知	(100)
(六) 企业所得税会计处理的暂行规定	(107)

第七编 个人所得税

一、基本法规

《中华人民共和国个人所得税法》	(113)
中华人民共和国国务院第 142 号令	(120)
《中华人民共和国个人所得税法实施条例》	(121)

二、具体规定

(一) 市局关于个人所得税征管和若干税政问题的通知	(131)
(二) 市局摘转省税务局关于个人所得税有关政策衔接问题的通知	(135)
(三) 湖北省税务局关于未纳入工资总额的原补贴、津贴差额部分暂免征收个人所得税的函	(137)
(四) 国家税务局关于个人所得税有关政策衔接问题的通知	(138)
(五) 市局转发省局转发的国家税务总局关于印发《征收个人所得税若干问题的规定》的通知	(140)
(六) 征收个人所得税若干问题的规定	(142)

(七) 市局转发财政部、国家税务总局关于个人所得税若干政策问题的通知·····	(153)
(八) 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·····	(154)
(九) 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·····	(157)
(十) 国家税务总局关于境外团体或个人在我国从事文艺及体育演出有关税收问题的通知·····	(160)
(十一) 国家税务总局关于中国科学院院士津贴免征个人所得税的通知·····	(164)
(十二) 市税务局关于银行开办有奖储蓄业务征免个人所得税问题的复函·····	(165)

第八编 房产税

一、基本法规

《中华人民共和国房产税暂行条例》·····	(166)
《湖北省房产税实施细则》·····	(168)

二、综合规定

(一) 纳税义务人·····	(172)
(二) 计税依据·····	(172)
(三) 适用税率·····	(172)
(四) 征收期限·····	(172)

三、具体规定

(一) 关于企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产，征免税的规定·····	(174)
(二) 关于企业职工住宅减免税规定·····	(174)

(三) 关于新建的房屋如何征税的问题	(175)
(四) 关于基建工地的临时性房屋如何征收房产税问题	(175)
(五) 关于房产出租, 由承租人修理, 不支付房租, 应否征收房产税问题	(176)
(六) 关于出租多余闲置房屋征收房产税的规定	(176)
(七) 关于纳税单位与免税单位共同使用的房屋, 如何征收房产税的问题	(176)
(八) 关于企业主管部门征税问题	(177)
(九) 关于对微利企业和亏损企业的房产, 可否免征房产税的问题	(177)
(十) 关于免税单位自营及出租房产如何征税问题	(177)
(十一) 关于企业无租使用免税单位房产是否征税问题	(177)
(十二) 关于住房制度改革中房产税的规定	(178)
(十三) 关于对军队房产征免房产税的规定	(178)
(十四) 关于对军队房地产经营管理的房产征免房产税的规定	(179)
(十五) 关于学校征免房产税的规定	(179)
(十六) 财务处理	(181)

第九编 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》 ...	(182)
--------------------------	-------

《湖北省城镇土地使用税实施办法》	(185)
------------------------	-------

二、综合规定

(一) 城镇土地使用税的纳税人	(190)
(二) 城镇土地等级税额标准	(190)
(三) 计税依据	(190)
(四) 土地使用税的计算	(191)
(五) 纳税期限	(191)

三、具体规定

(一) 关于对免税单位与纳税单位之间无偿使用的土地应 否征税问题	(192)
(二) 关于对纳税单位与免税单位共同使用多屋建筑用地 的征税问题	(192)
(三) 关于纳税单位与纳税单位之间无偿提供土地应由谁 纳税的问题	(192)
(四) 关于对缴纳农业税的土地应否征税问题 ...	(192)
(五) 关于对基建项目在建期间的用地应否征税的问 题	(193)
(六) 关于对房地产开发公司建造商品房的用地应否征税 问题	(193)
(七) 关于对关闭、撤销的企业占地应否征税问题	(194)
(八) 关于对企业的绿化用地是否征税的问题 ...	(194)
(九) 关于军队系统用地土地使用税的征免问题	(194)
(十) 关于武警部队用地土地使用税的征免问题	(195)

(十一) 财务处理	(195)
-----------------	-------

第十编 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》	(196)
--------------------------	-------

《湖北省车船使用税实施细则》	(196)
----------------------	-------

二、综合规定

(一) 纳税人	(203)
---------------	-------

(二) 税率	(203)
--------------	-------

(三) 计算	(203)
--------------	-------

(四) 征期	(203)
--------------	-------

三、具体规定

(一) 企业办学校、医院、托儿所的征税问题 ...	(205)
---------------------------	-------

(二) 免税单位车船参与社会营运的征税问题 ...	(205)
---------------------------	-------

(三) 免税单位举办的宾馆、饭店、招待所、俱乐部所用 车船的征税问题	(205)
---	-------

(四) 免税单位与应纳税单位共同使用车船的 征税问题	(205)
-------------------------------------	-------

(五) 免税单位车船承包给集体和个人的征税问题	(206)
-------------------------------	-------

(六) 财务处理	(206)
----------------	-------

第十一编 印花稅

一、基本法规

《中华人民共和国印花稅暂行条例》	(207)
------------------------	-------

《中华人民共和国印花稅暂行条例施行细则》 ...	(212)
--------------------------	-------

二、综合规定

(一) 纳税人	(218)
(二) 征税对象	(218)
(三) 税率	(218)
(四) 征收方式	(219)
(五) 财务处理	(219)
(六) 处罚补充规定	(219)

三、具体规定

略：详见市局地方税法令汇编

第十二编 固定资产投资方向调节税

一、基本法规

《中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例》	(220)
--------------------------------	-------

《中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例实施细则》	(253)
------------------------------------	-------

关于实施《中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例》的若干补充规定	(257)
---	-------

二、具体规定

(一) 安置特困户住房建设投资征收投资方向调节税的规定	(265)
-----------------------------------	-------

(二) 危房改造投资征收投资方向调节税的规定	(265)
------------------------------	-------

(三) 个人自筹资金购房征收投资方向调节税的规定	(266)
--------------------------------	-------

(四) 职工集资建房征收投资方向调节税规定 ...	(266)
---------------------------	-------

(五) 不纳入计划管理项目征收投资方向调节税的规	
--------------------------	--

定.....	(267)
(六) 关于还建房和个人购买住宅商品房、特困户住房投资适用税率问题.....	(267)
(七) 更新改造投资项目中有关项目适用税率的规定.....	(268)
(八) 关于零星固定资产投资征税问题	(268)
(九) 东湖新技术开发区征免税规定	(268)
(十) 劳改劳教单位建设投资征免税规定	(268)
(十一) 铁路系统征收投资方向调节税规定	(269)
(十二) 国家统配煤矿职工住宅免征投资方向调节税的规定.....	(269)
(十三) 关于军内离退休干部住房适用税率问题.....	(270)
(十四) 商品房征收投资方向调节税有关规定 ...	(271)
1、商品房纳税义务人	(271)
2、商品房计税依据	(271)
3、商品房投资方向调节税征收程序	(272)
(十五) 向三资企业购房征税问题	(273)
(十六) 关于乡镇企业征免固定资产投资方向税问题.....	(273)
(十七) 固定资产投资方向调节 税资料管理	(274)

第一编 营业税

一、基本法规

中华人民共和国国务院令

第 136 号

《中华人民共和国营业税暂行条例》已经 1993 年 11 月 26 日国务院第十二次常务会议通过，现予发布，自 1994 年 1 月 1 日起施行，

总理 李 鹏

1993 年 12 月 13 日

中华人民共和国营业税暂行条例

第一条 在中华人民共和国境内提供本条例规定的劳务（以下简称应税劳务）、转让无形资产或者销售不动产的单位和个人，为营业税的纳税义务人（以下简称纳税人），应当依照本条例缴纳营业税。

第二条 营业税的税目、税率、依照本条例所附的《营业税税目税率表》执行。

税目、税率的调整，由国务院决定。

纳税人经营娱乐业具体适用的税率，由省、自治区、直辖市人民政府在本条例规定的幅度内决定。

第三条 纳税人兼有不同税目应税行为的，应当分别核算不同税目的营业额、转让额、销售额（以下简称营业额）；未分别核算营业额的，从高适用税率。

第四条 纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产，按照营业额和规定的税率计算应纳税额。应纳税额计算公式：

$$\text{应纳税额} = \text{营业额} \times \text{税率}$$

应纳税额以人民币计算。纳税人以外汇结算营业额的，应当按外汇市场价格折合成人民币计算。

第五条 纳税人的营业额为纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产向对方收取的全部价款和价外费用；但是，下列情形除外：

（一）运输企业自中华人民共和国境内运输旅客或者货物出境，在境外改由其他运输企业承运乘客或者货物的，以全程运费减去付给该承运企业的运费后的余额为营业额。

（二）旅游企业组织旅游团到中华人民共和国境外旅游，在境外改由其他旅游企业接团的，以全程旅游费减去付给该接团企业的旅游费后的余额为营业额。

（三）建筑业的总承包人将工程分包或者转包给他人的，以工程的全部承包额减去付给分包人或者转包人的价款后的余额为营业额。

（四）转贷业务，以贷款利息减去借款利息后的余额为营业额。

(五) 外汇、有价证券、期货买卖业务，以卖出价减去买入价后的余额为营业额。

(六) 财政部规定的其他情形。

第六条 下列项目免征营业税：

(一) 托儿所、幼儿园、养老院、残疾人福利机构提供的育养服务，婚姻介绍，殡葬服务；

(二) 残疾人员个人提供的劳务；

(三) 医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务；

(四) 学校和其他教育机构提供的教育劳务，学生勤工俭学提供的劳务；

(五) 农业机耕、排灌、病虫害防治、植保、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治；

(六) 纪念馆、博物馆、文化馆、美术馆、展览馆、书画院、图书馆、文物保护单位举办文化活动的门票收入、宗教场所举办文化、宗教活动的门票收入。

除前款规定外、营业税的免税、减税项目由国务院规定。任何地区、部门均不得规定免税、减税项目。

第七条 纳税人兼营免税，减税项目的应当单独核算免税、减税项目的营业额；未单独核算营业额的，不得免税、减税。

第八条 纳税人营业额未达到财政部规定的营业税起征点的，免征营业税。

第九条 营业税的纳税义务发生时间，为纳税人收讫营业收入款项或者取得索取营业收入款项凭据的当天。

第十条 营业税由税务机关征收。

第十一条 营业税扣缴义务人：

(一) 委托金融机构发放贷款，以受托发放贷款的金融机构为扣缴义务人。

(二) 建筑安装业务实行分包或者转包的，以总承包人为扣缴义务人。

(三) 财政部规定的其他扣缴义务人。

第十二条 营业税纳税地点：

(一) 纳税人提供应税劳务，应当向应税劳务发生地主管税务机关申报纳税。纳税人从事运输业务，应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税。

(二) 纳税人转让土地使用权，应当向土地所在地主管税务机关申报纳税。纳税人转让其他无形资产，应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税。

(三) 纳税人销售不动产，应当向不动产所在地主管税务机关申报纳税。

第十三条 营业税的纳税期限，分别为五日、十日、十五日或者一个月。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

纳税人以一个月为一期纳税的，自期满之日起十日内申报纳税；以五日、十日或者十五日为一期纳税的，自期满之日起五日内预缴税款，于次月一日起十日内申报纳税并结清上月应纳税款。

扣缴义务人的解缴税款期限，比照前两款的规定执行。

第十四条 营业税的征收管理，依照《中华人民共和国税收征收管理法》及本条例有关规定执行。

第十五条 对外商投资企业和外国企业征收营业税，按照全国人民代表大会常务委员会的有关决定执行。

第十六条 本条例由财政部负责解释，实施细则由财政部制定。

第十七条 本条例自一九九四年一月一日起施行。一九八四年九月十八日国务院发布的《中华人民共和国营业税条例（草案）》同时废止。

附：

营业税税目税率表

税 目	征收范围	税 率
一、交通运输业	陆路运输、水路运输、航空运输、管道运输、装卸搬运	3%
二、建筑业	建筑、安装、修缮、装饰及其他工程作业	3%
三、金融保险业		5%
四、邮电通信业		3%
五、文化体育业		3%
六、娱乐业	歌厅、舞厅、卡拉 OK 歌舞厅、音乐茶座、台球、高尔夫球、保龄球、游艺	5%—20%
七、服务业	代理业、旅店业、饮食业、旅游业、仓储业、租赁业、文告业及其他服务业	5%
八、转让无形资产	转让土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、著作权、商誉	5%
九、销售不动产	销售建筑物及其他土地附着物	5%