

地方税业务手册

财政部税务总局 编

中国财政经济出版社

DI FANG SHUI YE WU SHOU CE

地方税业务手册

财政部税务总局 编

(内部发行)

中国财政经济出版社

地方税业务手册

财政部税务总局 编

(内部发行)

*

中国经济出版社出版发行

(北京东城大佛寺东街8号)

天津宝坻牛家牌印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 6.375印张 124,000字

1987年8月第1版 1987年8月宝坻第1次印刷

印数：1—64,500

统一书号：4166·1000 定价：0.95元

编者说明

一、地方税不是一个独立的税种，是根据预算体制确定收入归属区分的。历史上对城市房地产税、车船使用牌照税、屠宰税、牲畜交易税、集市交易税等税收归属地方预算收入，习惯上称这些税种为地方税。1985年起开征的城市维护建设税，收入归属地方预算，也称为地方税。我们根据现行这6种税（城市房地产税已改为房产税，车船使用牌照税已改为车船使用税）的基本法规、具体解释和规定以及有关资料，编辑了本《手册》。

二、本《手册》编入的主要是国务院（含政务院）、财政部、财政部税务总局1987年4月底前规定的文件。为了便于了解这些税的政策精神，将《经济日报》、《中国法制报》、《中国税务》等报刊发表的短评、评论员文章以及财政部、财政部税务总局发出的宣传材料，也编入本《手册》。

三、本《手册》编排顺序分房产税、车船使用税、城市维护建设税、屠宰税、牲畜交易税、集市交易税、附录等七个部分。房产税和车船使用税或地方各税同一文件的，为便于查阅，都编入房产税中。

《城市房地产税暂行条例》、《车船使用牌照税暂行条例》，对在华的外商投资企业及外籍人员等仍适用，编入附录。

1986年7月1日起由税务机关负责征收的教育费附加，不

属于地方税。但为了便于工作，教育费附加的有关文件，一并编入附录。

四、本《手册》的文件，在实际工作中凡有新规定的。均按新的规定执行。

五、本《手册》内部发行，请妥为保管。

财政部税务总局

1987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

1986年9月15日国务院发布…………… (3)

(二) 具 体 解 释 和 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…………… (5)

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…………… (11)

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

1986年11月14日 (86)财税字第326号…………… (14)

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

1986年12月1日 (86)财税字第340号…………… (16)

财政部关于对军队房产征免房产税的通知

1987年3月7日 (87)财税字第032号…………… (17)

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

1987年3月7日 (87)财税字第033号…………… (19)

财政部关于对银行、保险系统征免房产税的通知

1987年3月7日 (87)财税字第036号…………… (20)
财政部关于对国营华侨农(林)场、工厂等减免税
问题的通知

1986年3月3日 (86)财税字第024号…………… (21)
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

1987年2月13日 (87)财税地字第001号…………… (23)
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

1987年4月15日 (87)财税字第055号…………… (24)

(三) 有关资料

国务院批转民政部关于调整建镇标准的报告的通知
1984年11月22日 国发〔1984〕165号…………… (25)
财政部关于1986年国营企业交纳房产税、车船使用
税有关财务处理的规定

1986年10月24日 (86)财改字第21号…………… (28)
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

1986年12月17日 (86)财税集字第040号…………… (31)
财政部关于国营工业、供销企业交纳房产税、车船
使用税有关会计处理的规定

1986年11月8日 (86)财会字第71号…………… (32)
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

1986年10月15日 (86)财税计字第051号…………… (36)

财政部税务总局房产税宣传提纲

1986年9月17日 (86)财税地字第007号 (37)

发挥税收经济杠杆作用 加强房产、车船管理

——关于房产税和车船使用税两个暂行

条例的简介.....财政部税务总局地方税处 (42)

用好税收杠杆 管好房产车船.....《经济日报》评论员 (47)

发挥税收作用 加强房产车船管理

.....《中国法制报》评论员 (49)

二、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

1986年9月15日国务院发布..... (53)

(二) 具体解释和规定

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

1986年9月25日 (86)财税地字第008号 (56)

财政部关于对军队车辆征免车船使用税的通知

1987年3月7日 (87)财税字第034号..... (60)

财政部关于对银行、保险系统征免车船使用税的通知

1987年3月7日 (87)财税字第035号..... (61)

财政部税务总局关于车船使用税几个问题的批复

1986年11月19日 (86)财税地字第011号..... (62)

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

1987年1月5日 (87)财预字第3号..... (64)

(三) 有关资料

财政部税务总局关于实行《车船使用税纳税记录卡》
的通知

1987年3月10日 (87) 财税征字第003号..... (66)

财政部税务总局车船使用税宣传提纲

1986年9月17日 (86) 财税地字第007号..... (67)

小资料：什么叫船舶吨税..... (72)

三、城市维护建设税

(一) 基本法规

中华人民共和国城市维护建设税暂行条例

1985年2月8日国务院发布 (75)

(二) 具体解释和规定

财政部关于《中华人民共和国城市维护建设税暂行
条例》执行日期等问题的通知

1985年2月15日 (85)财税字第055号 (77)

财政部关于贯彻执行《中华人民共和国城市维护建
设税暂行条例》几个具体问题的规定

1985年3月22日 (85)财税字第069号 (78)

财政部关于城市维护建设税几个具体业务问题的补
充规定

1985年6月4日 (85)财税字第143号..... (80)

财政部关于铁道部缴纳城市维护建设税的特案规定

1985年6月24日 (85)财税字第159号 (82)

财政部税务总局关于缴纳城市维护建设税问题的复

函

- 1986年5月31日 (86)财税地字第004号 (83)
- 财政部关于石化总公司所属企业征税问题的补充规定
- 1985年7月27日 (85)财税字第 225 号 (84)
- 财政部税务总局关于跨省油田和管道局缴纳城市维护建设税问题的答复
- 1985年6月25日 (85)财税地字第005号 (87)
- 财政部税务总局关于第二汽车制造厂交纳城市维护建设税问题的函
- 1985年7月4日 (85)财税地字第006号 (89)
- 财政部税务总局关于对人民银行委托加工储备金饰品免征城市维护建设税的通知
- 1986年1月30日 (86)财税地字第001号 (90)
- 财政部税务总局关于开征城市维护建设税后继续征收“公用事业附加”的批复
- 1986年4月14日 (86)财税地字第002号 (91)
- 问题解答四则 (92)

(三) 有关资料

- 财政部关于开征城市维护建设税后有关预算管理若干问题的规定
- 1985年3月16日 (85)财预字第 23 号 (95)
- 财政部关于1985年国营企业交纳城市维护建设税有关财务处理的规定
- 1985年4月10日 (85)财改字第103号 (98)

- 财政部税务总局关于转发中国工商银行（85）工银会字第60号文件的通知
1985年6月8日（85）财税地字第003号……………（100）
- 国家计委关于对国营建筑安装企业承包工程的收入恢复征收营业税列入工程造价的几个具体问题的通知
1987年3月5日 计标函（1987）19号……………（103）
- 城乡建设环境保护部贯彻财政部《关于对国营建筑安装企业承包工程的收入恢复征收营业税的通知》的通知
1987年2月14日（87）城建字第113号……………（105）
- 加强城市建设的一项重要措施……《经济日报》评论员（107）

四、屠宰税

（一）基本法规

屠宰税暂行条例

1950年12月19日中央人民政府政务院公布……………（111）

（二）具体解释和规定

财政部关于部队自养自宰牲畜对外出售牲肉征收屠宰税的批复

1985年2月12日（85）财税二字第003号……………（114）

财政部关于屠宰税征免问题的批复

1984年11月7日（84）财税二字第25号……………（115）

财政部关于改进屠宰税征税办法的若干规定

1985年8月24日（85）财税字第246号……………（116）

(三) 有关资料

平衡税负 开展竞争……………《经济日报》短评 (118)

改进屠宰税征税办法的新规定……………邱 处 (119)

五、牲畜交易税

(一) 基本法规

牲畜交易税暂行条例

1982年12月13日国务院发布…………… (123)

(二) 具体解释和规定

财政部关于中国粮油食品进出口公司收购、调拨应

缴纳牲畜交易税的牲畜征税问题的通知

1983年1月14日 (83)财税字第5号…………… (125)

财政部关于商业部门收购牲畜交纳牲畜交易税问题

的批复

1983年2月28日 (83)财税字第54号…………… (126)

财政部关于部队系统购买、价拨应缴纳牲畜交易税

的牲畜征、免税问题的通知

1983年1月18日 (83)财税字第19号…………… (127)

(三) 有关资料

财政部关于牲畜交易税暂行条例宣传要点

1982年12月29日 (82)财税字第339号…………… (128)

六、集市交易税

(一) 基本法规

国务院批准财政部制定的《集市交易税试行规定》的

通知

- 1962年4月16日 国财办周字60号…………… (136)
国务院批转财政部关于改进农村集市征税工作的报告
1962年10月1日 国财周字303号…………… (139)

(二) 具体解释和规定

财政部税务总局关于贯彻执行“集市交易税试行规定”的指示

- 1962年4月24日 (62)税政二字第100号…………… (143)

七、附 录

(一) 基本法规

征收教育费附加的暂行规定

- 1986年4月28日国务院发布…………… (151)

(二) 具体解释和规定

财政部关于征收教育费附加几个具体问题的通知

- 1986年5月24日 (86)财税字第120号…………… (154)

财政部税务总局关于征收教育费附加两个政策问题的批复

- 1986年6月23日 (86)财税地字第006号…………… (157)

财政部税务总局关于对中国海洋石油总公司及其所属公司暂不征收教育费附加的批复

- 1986年11月15日 (86)财税油字第002号…………… (158)

财政部关于“112专项”进口汽车免征教育费附加的复函

- 1986年9月19日 (86)财商字第243号…………… (159)

财政部税务总局关于教育费附加征收范围的批复

1986年11月19日 (86)财税地字 第010号…………… (160)

财政部税务总局请改正营业所缴纳教育费附加地点
的函

1986年6月14日 (86)财税地字第005号…………… (161)

(三) 有关资料

关于筹措农村学校办学经费的通知

1984年12月13日国务院发布…………… (162)

财政部关于工交企业交纳教育费附加的财务处理规
定

1986年8月28日 (86)财工字第457号…………… (165)

财政部关于商贸金融企业交纳、返还教育费附加的
财务处理规定

1986年11月6日 (86)财商字第296号…………… (166)

财政部关于1986年文教企业交纳教育费附加有关财
务处理的规定

1986年11月12日 (86)财文字第796号…………… (167)

财政部关于集体企业教育费附加列支问题的通知

1986年6月27日 (86)财税字第196号…………… (169)

财政部税务总局、预算司，中国人民银行国库司关
于征收教育费附加有关会计等处理事项的通知

1986年6月9日 (86)财税计字第032号…………… (170)

财政部关于国营工业、供销企业交纳教育费附加有
关会计处理的规定

1986年6月20日 (86)财会字第35号…………… (174)

中国人民银行关于缴纳教育费附加几个问题的通知

1986年6月30日 银发〔1986〕187号.....	(177)
一项发展基础教育的重要措施……《中国税务》评论员	(179)
城市房地产税暂行条例	
1951年8月8日中央人民政府政务院公布	(182)
车船使用牌照税暂行条例	
1951年9月13日中央人民政府政务院公布	(186)

一、房 产 税

