

安徽省税务局 编

地方税实用手册

D

2-62

F

安徽人民出版社

责任编辑 李道平

白 明

封面设计 章 雯

地方税实用手册

安徽省税务局 编

(内部发行)

安徽人民出版社出版发行

新华书店经销 合肥各花印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 11.875 字数: 26万

1990年8月第1版 1990年8月第1次印刷

印数: 00001—23100

ISBN7-212-00398-0/D·72 定价: 4.60元

编 者 的 话

目前，国家已开征的地方税，税种共有九个。由于这些税种陆续出台，具体政策、规定在不断完善、补充，因此，时至今日，我省还没有一本系统、全面编汇地方税各有关政策法规的工具书。为有利于我省地方税的征收管理，帮助全省税务干部更好地依法征税，正确执行政策，同时也使纳税人了解地方各税的政策法规，我们整理编写了《地方税实用手册》。该手册按税种将现行法规、政策规定分门别类进行摘录和归纳，每一税种一般分五个部分：基本法规、综合规定、具体征免规定、对部门、行业的征免规定、有关资料。基本法规是税种的条例、细则全文；综合规定是按税制构成要素归类整理的政策；具体征免规定是征免的单项政策；对部门、行业的征免规定是对系统单位的征免政策；有关资料是与征收管理有关的规定和文件。

本手册是我省地方各税征收的政策汇编，是有关人员查询的依据。为维护其严肃性、权威性，每段摘编都注有出处，以便查找。本手册编于1990年6月，以后如政策变动，按新的规定执行。

本书由《地方税实用手册》编写组整理汇编，孙文涛、王荣同志负责，晏飞、蔡友、章荣环、戴海先、陆欣等同志分别负责各有关税种的编写，程伯勤同志审定。

目 录

印 花 税

一、基本法规	(3)
(一) 中华人民共和国印花税法	(3)
(二) 中华人民共和国印花税法施行细则	(9)
二、综合规定	(15)
(一) 纳税义务人	(15)
1. 条例规定	(15)
2. 关于“纳税义务人”的解释	(15)
3. 关于凭证“当事人”的解释	(16)
4. 关于“代理人”有代理贴花义务的规定	(16)
5. 关于书据立据人、持有人贴花问题	(16)
(二) 征税对象	(17)
1. 条例规定	(17)
2. 关于“合同”和“具有合同性质凭证”的解释	(17)
3. 关于“建设工程承包合同范围”的解释	(17)
4. 关于“产权转移书据”的解释	(18)
5. 关于“营业帐簿”的解释	(18)
6. 关于征税对象的具体范围	(18)
7. 关于不能确定性质的凭证纳税问题	(19)

(三) 计税依据	(20)
1. 条例规定	(20)
2. 关于未标明金额的凭证计税贴花问题	(20)
3. 关于签订时不能计算金额的合同计税贴花问题	(21)
4. 关于同一凭证适用不同税目税率的计税贴花问题	(21)
5. 关于修改凭证增加金额的计税贴花问题	(21)
6. 关于实际结算与合同所载金额不符的计税贴花问题	(21)
7. 关于合同所载金额为外国货币的计税贴花问题	(22)
8. 关于仅记载同类不同型号、规格产品总数及单价的合同计税贴花问题	(22)
9. 关于能否脱离凭证就帐面数额计征印花税问题	(22)
(四) 税率	(23)
(五) 纳税环节	(23)
1. 条例规定	(23)
2. 关于“书立或者领受时”的解释	(24)
3. 关于合同在国外签订的纳税环节问题	(24)
(六) 纳税地点	(24)
1. 一般规定	(24)
2. 关于跨地区经营的分支机构帐簿如何贴花问题	(24)
(七) 缴纳办法	(25)
1. 条例规定	(25)
2. 关于采取贴花缴纳办法的规定	(25)

3. 关于采取缴款书或完税证缴纳办法的规定.....	(25)
4. 关于采取汇总缴纳办法的规定.....	(26)
(八) 征收管理.....	(27)
1. 关于监督纳税问题.....	(27)
(1) 条例规定.....	(27)
(2) 关于“发放或者办理应纳税凭证的单位”的解释	(27)
(3) 关于监督纳税的具体事项.....	(27)
(4) 关于工商、司法、土地管理和城建部门监督纳税 问题.....	(28)
2. 关于印花税票问题.....	(29)
3. 关于纳税检查问题.....	(30)
4. 关于纳税凭证的保存问题.....	(31)
5. 关于违章处罚问题.....	(31)
(九) 条例、细则列举的免税规定.....	(33)
1. 条例、细则规定.....	(33)
2. 关于“已纳税凭证的副本或抄本”的解释.....	(33)
3. 关于“社会福利单位”的解释.....	(34)
三、具体征免规定.....	(35)
(一) 购销合同.....	(35)
1. 关于易货合同如何贴花问题.....	(35)
2. 关于委托代购代销合同是否贴花问题.....	(35)
3. 关于供电、供水、供气(汽)合同是否贴花问 题.....	(35)
4. 关于商品房销售合同如何贴花问题.....	(35)
5. 关于农副产品收购合同如何贴花问题.....	(36)
6. 关于图书、报刊等征订凭证征免印花税问题	

.....	(36)
7. 关于代购国务院市场调节粮签订的协议免征印花税问题.....	(36)
(二) 加工承揽合同.....	(37)
1. 关于受托方提供材料的加工、定作合同贴花问题.....	(37)
2. 关于以提取部分加工产品抵作加工费的合同贴花问题.....	(37)
3. 关于零星加工修理的修理单是否贴花问题.....	(37)
(三) 财产租赁合同.....	(38)
1. 关于房管部门与个人订立的租房合同是否贴花问题.....	(38)
2. 关于企业租赁承包经营合同是否贴花问题.....	(38)
3. 关于出租门店、柜台的合同是否贴花问题.....	(38)
(四) 货物运输合同.....	(39)
1. 关于货物运输单据是否贴花问题.....	(39)
2. 关于运输快件行李、包裹的托运单是否贴花问题.....	(39)
3. 关于装卸、搬运等杂费是否作为运费计税贴花问题.....	(39)
4. 关于客货合运的包机运输合同如何贴花问题.....	(39)
(五) 仓储保管合同.....	(40)
1. 关于仓储保管开立的单据是否贴花问题.....	(40)
2. 关于出、入库费和运费是否作为仓储保管费用计税贴花问题.....	(40)
(六) 借款合同.....	(40)
1. 关于“拨改贷”借款合同贴花问题.....	(40)

2. 关于取得银行借款的借据贴花问题·····	(41)
3. 关于借款凭证(借据)应按规定贴花问题·····	(41)
4. 关于流动资金周转性借款合同贴花问题·····	(42)
5. 关于抵押贷款合同贴花问题·····	(42)
6. 关于融资租赁合同贴花问题·····	(42)
7. 关于借款合同中含有应、免税金额的如何贴花 问题·····	(43)
8. 关于借款方与银团多头签订的借款合同贴花问 题·····	(43)
9. 关于先签分合同、后签总合同的基建借款合同 贴花问题·····	(43)
10. 关于企业委托银行放贷签订的委托贷款合同和 银行受托放贷与借款人签订的借款合同如何贴 花问题·····	(44)
11. 关于其他金融组织的掌握问题·····	(44)
(七) 财产保险合同·····	(44)
1. 关于财产保险合同的贴花范围问题·····	(44)
2. 关于责任、保证和信用保险合同贴花问题·····	(45)
3. 关于代办保险签订的保险合同贴花问题·····	(45)
4. 关于财产保险单贴花问题·····	(45)
5. 关于家庭财产两全保险合同贴花问题·····	(45)
6. 关于机动车辆综合保险单贴花问题·····	(46)
7. 关于涉外保险业务凭证征免印花税问题·····	(46)
8. 关于改变保险合同印花税计税办法问题·····	(47)
(八) 技术合同·····	(47)
1. 关于技术转让合同适用税目税率问题·····	(47)
2. 关于技术咨询合同征税范围问题·····	(48)

3. 关于技术服务合同征税范围问题…………… (48)
4. 关于技术合同如何计税贴花问题…………… (49)
- (九) 产权转移书据…………… (49)
 1. 关于已缴纳契税的房产转移契约是否贴花问题
…………… (49)
 2. 关于土地使用权转让合同贴花问题…………… (50)
 3. 关于典当物品产权转移如何贴花问题…………… (50)
- (十) 营业帐簿…………… (50)
 1. 关于贴花以后年度的资金帐簿如何贴花问题… (50)
 2. 关于启用资金未增加的新帐是否按定额贴花问
题…………… (50)
 3. 关于纳税人自有流动资金的确定问题…………… (50)
 4. 关于国营农场自有流动资金农用部分能否免贴
印花问题…………… (52)
 5. 关于企业兼并资金是否补贴印花问题…………… (52)
 6. 关于特种储备资金不征收印花税问题…………… (52)
 7. 关于对有经营收入的事业单位帐簿贴花问题… (52)
 8. 关于不同核算形式下的明细分类帐贴花问题
…………… (53)
 9. 关于会计核算以表代帐如何贴花问题…………… (53)
 10. 关于纳税人只设一本帐应如何贴花问题…………… (53)
 11. 关于营业帐簿贴花位置问题…………… (53)
 12. 关于转贷款的国拨流动资金是否还应作为自有
流动资金计税贴花问题…………… (54)
 13. 关于生产经营单位的基建部门设立的帐簿是否
贴花问题…………… (54)
 14. 关于生产经营单位的食堂、托儿所、幼儿园、

- 医院、学校、党团工会等设立的帐簿是否贴花问题……………(54)
15. 关于关停、合并、分设企业资金帐簿如何贴花问题……………(55)
16. 关于调入已贴花的固定资产计税时其原值可否免贴印花问题……………(55)
17. 关于各类公司设置的帐簿如何贴花问题……………(55)
18. 关于主管单位收取、使用管理费设立的帐簿是否贴花问题……………(56)
19. 关于生产发展基金等专用基金是否贴花问题……………(56)
- (十一) 权利、许可证照……………(56)
1. 关于营业执照和商标注册证贴花位置问题……………(56)
2. 关于营业执照和商标注册证印花注销问题……………(57)
3. 关于营业执照和商标注册证纳税地点问题……………(58)
4. 关于更换营业执照正本和商标注册证应按规定纳税问题……………(58)
5. 关于规定前已贴花的证照贴花位置及注销办法不符合要求是否揭下重贴问题……………(58)
6. 关于营业执照副本应否贴花问题……………(59)
7. 关于临时营业执照是否贴花问题……………(59)
8. 关于哪些房产证属应贴花的凭证问题……………(59)
9. 关于哪些土地证属应贴花的凭证问题……………(59)
- (十二) 几个具体问题……………(60)
1. 关于印花税开征前书立、领受的凭证贴花问题……………(60)
2. 关于未兑现或未按期兑现的合同贴花问题……………(60)
3. 关于微利或亏损企业可否减免税问题……………(61)

4. 关于应纳税额起点及尾数计算问题·····	(61)
四、对部门、行业的征免规定·····	(62)
(一) 军队系统·····	(62)
1. 关于军企工厂与军队系统内单位签订的专用合 同免贴印花问题·····	(62)
2. 关于军企工厂与军队系统外单位书立的凭证贴 花问题·····	(62)
3. 关于军企工厂营业帐簿贴花问题·····	(62)
(二) 铁道部门·····	(63)
1. 关于铁道部所属单位征免印花税问题·····	(63)
2. 关于由铁道部自行解决工交事业费单位征免印 花税问题·····	(64)
3. 关于铁路货运凭证汇总缴纳印花税问题·····	(64)
(三) 银行、保险系统·····	(66)
1. 关于银行营业帐簿与非营业帐簿的划分问题 ·····	(66)
2. 关于银行营业帐簿如何贴花问题·····	(67)
3. 关于银行使用计算机记帐如何贴花问题·····	(67)
4. 关于银行自有流动资金确定问题·····	(68)
5. 关于银行营业帐簿纳税地点问题·····	(68)
6. 关于保险公司自有流动资金贴花问题·····	(68)
7. 关于银行经办国库业务设立的帐簿应否贴花问 题·····	(69)
(四) 外商投资企业及外国公司、企业·····	(69)
1. 关于对外商投资企业、外国公司、企业征免印 花税问题·····	(69)
2. 关于外商提供劳务服务书立的凭证贴花问题··	

.....	(70)
3. 关于外商同我国用户签订的技术转让合同贴花问题.....	(71)
4. 关于外国银行贷款合同贴花问题.....	(71)
5. 关于外商投资企业与外国公司、个人签订的购销、技术合同贴花问题.....	(71)
(五) 外贸企业.....	(71)
1. 关于进出口商品购销、技术合同免贴印花问题.....	(71)
2. 关于其他涉外经济合同贴花问题.....	(72)
(六) 水利部门.....	(72)
五、有关资料.....	(73)
(一) 国家税务局印花税宣传提纲.....	(73)
(二) 国家税务局关于开征印花税有关税收会统处理事项的通知.....	(80)
(三) 国家税务局关于印花税票管理暂行规定的通知.....	(83)
(四) 国家税务局关于各地与机要部门交接印花税票有关事项的通知.....	(85)
(五) 企业和个体工商户缴纳印花税财务处理规定.....	(86)
(六) 安徽省税务局关于印发印花税和城镇土地使用税有关表、证、书式样的通知(土地使用税略).....	(87)
附1. 安徽省印花税票代售合同书.....	(87)
附2. 安徽省印花税票代售许可证.....	(89)
附3. 安徽省印花税汇缴许可证.....	(90)

城镇土地使用税

一、基本法规	(95)
(一) 中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	(95)
(二) 安徽省城镇土地使用税实施办法	(98)
二、综合规定	(101)
(一) 纳税义务人	(101)
1. 条例、实施办法规定	(101)
2. 关于纳税人的具体确定问题	(101)
3. 关于房管部门经租的公房用地由谁纳税问题	(102)
(二) 征税范围	(102)
1. 条例、实施办法规定	(102)
2. 关于城市、县城、建制镇、工矿区的解释	(103)
3. 关于征税范围的解释	(103)
4. 关于具体划定征税范围问题	(103)
5. 关于建制镇和工矿区的征税问题	(104)
(三) 征税对象	(104)
(四) 计税依据和计算方法	(104)
1. 条例规定	(104)
2. 关于实际占用土地面积的确定问题	(105)
3. 关于共有土地使用权如何计税问题	(105)
4. 关于高层建筑如何计税问题	(105)
(五) 税额	(106)
1. 条例、实施办法规定	(106)
2. 关于大中小城市的解释	(106)

3. 关于制定适用税额的规定·····	(106)
4. 关于土地等级划分的规定·····	(107)
5. 关于年平均税额标准的规定·····	(107)
6. 关于市、县土地税额标准审批程序问题·····	(108)
7. 关于土地等级税额标准问题·····	(108)
(六) 纳税地点·····	(110)
1. 条例、实施办法规定·····	(110)
2. 关于跨省土地的纳税地点问题·····	(110)
3. 关于省内跨地区土地的纳税地点问题·····	(111)
(七) 纳税期限·····	(111)
1. 条例、实施办法规定·····	(111)
2. 具体规定·····	(111)
(八) 条例、实施办法列举的免税规定·····	(112)
1. 条例、实施办法规定·····	(112)
2. 关于免税单位自用土地的解釋·····	(113)
3. 关于人民团体的解釋·····	(113)
4. 关于由财政部门拨付事业经费的单位的解釋 ·····	(114)
5. 关于宗教寺庙适用范围的解釋·····	(114)
6. 关于直接用于农林牧渔业的生产用地的解釋 ·····	(114)
7. 关于开山填海整治的土地和改造的废弃土地及 其免税期限的确定·····	(114)
8. 关于房管部门出租给居民住房用地免税的解釋·····	(115)
9. 关于民政部门举办的福利工厂用地免税的解釋 ·····	(115)
10. 关于个人所有的自住房屋用地免税的解釋·····	(115)

三、具体征免规定·····	(116)
1. 关于自收自支事业单位的征税问题·····	(116)
2. 关于公园、名胜古迹中附设的营业单位用地 征税问题·····	(116)
3. 关于纳、免税单位之间无偿使用土地征免税 问题·····	(116)
4. 关于纳、免税单位共同使用土地征免税问题 ·····	(117)
5. 关于企业办的学校、医院、托儿所、幼儿园自 用的土地免税问题·····	(117)
6. 关于微利、亏损企业使用土地征免税问题··	(117)
7. 关于关闭、撤销的企业占地征免税问题····	(117)
8. 关于企业的铁路专用线、公路等用地征免税问 题·····	(118)
9. 关于搬迁企业的用地如何征税问题·····	(118)
10. 关于企业范围内的荒山、林地、湖泊等占地征 免税问题·····	(119)
11. 关于企业的绿化用地征免税问题·····	(119)
12. 关于矿山企业征免税问题·····	(120)
13. 关于矿区塌陷地免税问题·····	(120)
14. 关于停车场用地征免税问题·····	(121)
15. 关于商品房用地征免税问题·····	(121)
16. 关于落实政策后的私房用地征免税问题····	(121)
17. 关于城镇集贸市场用地征免税问题·····	(122)
18. 关于缴纳农业税的土地征免税问题·····	(123)
19. 关于砖瓦厂用地征免税问题·····	(124)
20. 关于陶瓷行业用地征免税问题·····	(124)

21. 关于基建项目在建期间的用地征免税问题···	(124)
22. 关于对防火、防爆、防毒等安全防范用地征免 税问题·····	(125)
23. 关于地下人防设施营业用地免税问题·····	(126)
24. 关于新征用的土地如何征税问题·····	(126)
25. 关于征用的耕地与非耕地的确定依据问题···	(126)
26. 关于外资和外商投资企业用地不征土地使用税 问题·····	(127)
27. 关于土地使用税减免税审批权限问题·····	(127)
28. 关于报批土地使用税减免税有关事项·····	(128)
29. 关于停工待工企业减免税报批问题·····	(131)
四、对部门、行业的征免规定·····	(131)
(一) 军队系统·····	(131)
1. 关于军办、联营等企业用地征税问题·····	(131)
2. 关于军需工厂用地征免税问题·····	(131)
3. 关于军人服务社、招待所用地征免税问题···	(132)
4. 关于由军队房地产经营管理的营房用地征免税 规定·····	(132)
5. 关于军队无租出借房产占地征税问题·····	(132)
6. 关于军队其他部门用地征税问题·····	(132)
(二) 武警部队·····	(133)
1. 关于武警部队工厂用地征免税问题·····	(133)
2. 关于武警部队出租(借)房产和联营、合资企 业用地征税问题·····	(133)
3. 关于武警部队办的服务社、招待所用地征免税 问题·····	(133)
(三) 司法劳改部门·····	(134)

1. 关于劳教单位用地免税问题.....	(134)
2. 关于劳改劳教工厂、农场用地征免税问题...	(134)
3. 关于监狱用地的征免税问题.....	(134)
4. 关于劳改劳教单位的生产经营用地暂免征税问 题.....	(135)
(四) 铁道部门.....	(135)
1. 关于执行经济承包方案等单位用地免税问题	(135)
2. 关于不执行经济承包方案等单位用地征税问 题.....	(136)
3. 关于由财政拨付事业费的单位用地征免税问 题.....	(136)
4. 关于外单位使用铁道部所属单位用地征税问 题.....	(136)
(五) 民航部门.....	(136)
1. 关于飞行区、通讯导航设施等用地免税问题	(136)
2. 关于机场道路用地征免税问题.....	(137)
3. 关于机场工作、生活区等用地征税问题.....	(137)
(六) 交通部门.....	(137)
1. 关于对港口的码头用地免税问题.....	(137)
2. 关于港口的露天堆货场及其他用地征税问题	(138)
(七) 城市公共交通事业系统.....	(138)
1. 关于公交公司所属的汽车公司用地征免税问题	(138)
2. 关于出租汽车公司、客装总厂等用地征税问题	