

地方税实用手册

姜宪志 主 编
李天心



辽宁大学出版社

地方税实用手册

主 编 姜宪志 李天心

副主编 刘宝伦 车美娟

辽宁大学出版社

目 录

房产税

一、基本法规

中华人民共和国房产税暂行条例	(3)
辽宁省房产税实施细则	(5)
沈阳市房产税征收管理办法	(8)

二、综合规定

(一) 纳税义务人	(13)
1. 关于纳税义务人的规定	(13)
2. 关于纳税单位和个人无租使用其他单位的 房产由谁纳税的规定	(13)
(二) 征收范围	(14)
1. 房产税征收范围的规定	(14)
2. 关于城市、县城、建制镇、工矿区的解释	(14)
(三) 计税依据和适用税率	(15)
1. 关于房产原值的确定	(15)
2. 关于房产原值减除标准	(15)
3. 关于出租房产计税依据的确定	(16)

4. 关于房产的解释.....	(16)
5. 关于房屋附属设备的解释.....	(16)
6. 适用税率.....	(17)
(四) 纳税期限.....	(17)
(五) 纳税地点.....	(17)

三、具体规定

(一) 减免税规定.....	(18)
(二) 征税规定.....	(19)
1. 关于对新建房产如何征收房产税.....	(19)
2. 关于对新购置的房产如何征收房产税.....	(19)
3. 对总厂和总机构与分厂和分支机构分别在 开征区和非开征区的房产如何征收房产税	(20)
4. 对转手出租房产的如何征收房产税.....	(20)
5. 对出租的柜台如何征收房产税.....	(20)
6. 对停用的危险房如何征收房产税.....	(21)
7. 对已拆除的房产未做帐务处理的是否征 收房产税.....	(21)
8. 其他征税规定.....	(21)
(三) 行业部门征免税规定.....	(21)
1. 对军需工厂如何征收房产税.....	(21)
2. 对社会办学所用房产如何征收房产税.....	(22)
3. 对劳改、劳教部门用房如何征收房产税.....	(22)
4. 军队出租, 与地方联营的房产和军办企业 如何征收房产税.....	(22)

5. 对军人服务社的房产如何征收房产税..... (23)
6. 对军队实行企业化经营的招待所、饭店、
 宾馆应如何征收房产税..... (23)
7. 对武警部队办企业如何征收房产税..... (23)
8. 对工商行政管理部门管理的集贸市场用房
 如何征收房产税..... (23)
9. 对高等院校用房如何征收房产税..... (24)
10. 对房产管理部门出租的房产如何征收房
 产税 (24)
11. 对工会系统的单位如何征收房产税 (25)
12. 对第三产业办所属各区的网点办房产如何
 征收房产税 (26)
13. 对企业办的托儿所、幼儿园、卫生所的房
 产如何征收房产税 (26)
14. 对横向联合企业的房产如何征收房产税 ... (26)
15. 对公园、名胜古迹附设的经营性房产和出
 租的房产应如何征收房产税 (27)
16. 对事业单位如何征收房产税 (27)
17. 对安置盲、残人员的企业如何征收房产税
 (27)
18. 对铁路系统各单位如何征收房产税 (28)
19. 对人防设施如何征收房产税 (34)

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	(37)
辽宁省车船使用税实施细则	(40)
沈阳市车船使用税征收管理办法	(44)

二、综合规定

(一) 纳税义务人	(50)
(二) 征税对象	(50)
(三) 税率	(51)
(四) 纳税期限	(51)
(五) 征收管理	(52)
1. 征收方法	(52)
2. 纳税申报、鉴定和纳税检查	(54)
3. 纳(免)税标志规定	(55)

三、具体规定

(一) 减免税规定	(56)
(二) 征收规定	(57)
1. 关于吊车、铲车、叉车、挖掘机征税问题	(57)
2. 关于已税车船停驶、报废的征税问题	(57)
3. 对非营业用的人、畜力车和基建工地、砖	

- (10) 瓦厂、锅炉房专用的小轮送煤车、独轮车
(26) 以及百货商店营业室内使用的平板车征税
(36) 问题..... (57)
4. 对企事业单位享受减免产品税、增值税、
(20) 营业税能否减免车船使用税问题..... (58)
5. 对律师使用的车船征税问题..... (58)
- (30) 6. 对邮政、电信专门用于传递邮件、信件、
(28) 电报的车辆征税问题..... (58)
- (10) 7. 对劳改部门使用的车辆征税问题..... (58)
- (20) 8. 对环卫环保部门的路面清扫车、环境监测车；
医药卫生部门的医疗手术车、防疫监测车；
(10) 公安部门的勘察车征免税问题..... (59)
- (20) 9. 对新购进车船或免税单位变为纳税单位的车
船征税问题..... (59)
10. 对企事业单位新购和恢复行驶的应税车辆
未按期纳税应如何处理 (59)
11. 对企事业等单位卖给个人的车辆征税问题
..... (59)
- (20) 12. 对牵引车、各种挂车征税问题 (60)
- (20) 13. 对畜力车征税问题 (60)
- (20) 14. 对军队（武警）自用或改变用途车辆征税
问题 (60)
15. 对 121 型、212 型客货两用车征税问题 (60)
- (20) 16. 对国营交通运输部门用贷款购买车船的征（一）
(20) 税问题 (61)
- (10) 17. 关于辽河油田在沈企业车船使用税纳税地

点问题	(61)
18. 关于交通系统征免税问题	(62)
19. 关于对残疾人车辆征免税问题	(62)
20. 关于总工会等部门缴纳车船使用税问题	(62)
21. 关于企事业的主管局、公司自有自用的 车船征税问题	(63)
22. 关于铁路企业缴纳车船使用税问题	(63)
23. 关于安置残疾职工免税问题	(64)
24. 关于大型企业的专用车辆征税问题	(64)
25. 关于专业汽车驾驶员培训教练车纳税问题	(64)
26. 关于外地长期在沈车辆纳税问题	(64)

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	(69)
辽宁省城镇土地使用税实施办法	(72)
沈阳市城镇土地使用税征收管理实施办法	(76)

二、综合规定

(一) 征税范围及纳税义务人	(84)
1. 征税范围	(84)
2. 纳税义务人	(84)

3. 关于征税范围及纳税义务人的解释·····	(85)
(二) 计税依据·····	(86)
1. 关于计税依据的规定·····	(86)
2. 关于计税依据的解释·····	(86)
3. 关于土地面积的确认和计税单位·····	(87)
(三) 税额·····	(87)
(四) 纳税期限·····	(88)
1. 纳税申报时间·····	(88)
2. 缴纳税款时间·····	(89)
3. 增减土地后的纳税申报时间·····	(89)
(五) 纳税地点·····	(89)
1. 纳税地点的规定·····	(89)
2. 关于纳税地点的解释·····	(90)
3. 总厂和分支机构的纳税地点·····	(90)

三、具体规定

(一) 减免税规定·····	(91)
1. 免缴土地使用税的规定·····	(91)
2. 暂缓征收土地使用税的规定·····	(91)
3. 关于免缴土地使用税的解释·····	(92)
(二) 征收规定·····	(94)
1. 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·····	(94)
2. 关于对纳税单位与免税单位共同使用多层 建筑用地的征税问题·····	(95)

(28)	3. 关于对缴纳农业税的土地应否征税问题·····	(95)
(28)	4. 关于对基建项目在建期间的用地应否征税	
(28)	的问题·····	(96)
(28)	5. 关于对城镇内的集贸市场(农贸市场)用	
(72)	地应否征税问题·····	(96)
(72)	6. 关于对房地产开发公司建造商品房的用地	
(88)	应否征税问题·····	(97)
(88)	7. 关于对搬迁企业的用地应如何征税问题·····	(98)
(68)	8. 关于对企业的铁路专用线,公路等用地应	
(68)	否征税问题·····	(98)
(68)	9. 关于对企业范围内的荒山、林地、湖泊等	
(68)	占地应否征税问题·····	(99)
(68)	10. 关于对防火、防爆、防毒等安全防范用地	
(68)	应否征税问题·····	(100)
	11. 关于对关闭、撤销的企业占地应否征税问	
	题·····	(100)
	12. 关于对企业的绿化用地是否征税问题·····	(101)
(10)	13. 关于对外商投资企业和外国企业在华机构	
(10)	的用地是否征税问题·····	(101)
(10)	14. 关于水貂场土地使用税的征免问题·····	(102)
(80)	15. 关于新征用的土地应如何征税问题·····	(102)
(40)	16. 关于征用的耕地与非耕地的确定·····	(102)
	17. 关于土地使用税纳税人行业划分的问题	
(40)	·····	(103)
	18. 关于纳税人占用河道和绿地的纳税问题	
(60)	·····	(104)

19. 关于出口加工区企业缴纳税款的问题.....	(104)
20. 关于建制镇的纳税问题.....	(105)
21. 关于新建单位的纳税问题.....	(106)
22. 关于企业举办的学校、医院等部门的纳 税问题.....	(106)
23. 关于行政事业单位的纳税问题.....	(106)
(三) 行业部门征免税规定	(107)
1. 关于民航机场用地土地使用税的征免问题	(107)
2. 关于交通部门的港口用地的土地使用税的 征免问题	(108)
3. 关于“七五”期间铁道部所属单位土地使 用税的征免问题	(108)
4. 关于工会征免税问题	(111)
5. 关于邮电部门所属企业土地使用税的征免 问题	(111)
6. 关于电力行业土地使用税的征免问题	(112)
7. 关于水利设施用地土地使用税的征免问题	(113)
8. 关于中国石油天然气总公司所属单位用地 土地使用税的征免问题	(113)
9. 关于对中国统配煤矿总公司、东北内蒙古 煤炭工业联合公司所属的煤炭企业征免土 地使用税问题	(115)
10. 关于矿山企业土地使用税的征免问题	(117)

11. 关于对盐场、盐矿征免土地使用税的问题
..... (118)
12. 关于中国北方工业(集团)总公司所属的
兵工企业土地使用税的征免问题..... (119)
13. 关于核工业总公司所属企业土地使用税的
征免问题..... (119)
14. 关于军队系统用地土地使用税的征免问题
..... (120)
15. 关于武警部队用地土地使用税的征免问题
..... (122)
16. 关于对军队整编期间交由军队房地产经营
管理机构管理的营房地土地使用税的征
免问题..... (122)
17. 关于纳税单位无租使用部队土地建房和部
队出租房地的土地使用税的纳税人确定问
题..... (123)
18. 关于对司法部所属的劳改劳教单位的土地
使用税的征免问题..... (124)
19. 关于物资储运系统土地使用税的征收问题
..... (126)
20. 关于中国物资储运公司所属物资储运企业
土地使用税的征税问题..... (127)
21. 关于林业系统土地使用税的征免问题..... (128)
22. 关于三线调整企业的土地使用税的征免问
题..... (129)
23. 关于经贸仓库、冷库是否免缴土地使用税

问题·····	(130)
24. 关于高校用地土地使用税的征免问题·····	(131)
25. 关于社会办学免征土地使用税的问题·····	(131)
26. 关于交通系统征免地方税问题·····	(132)
27. 关于民政企业用地是否征税问题·····	(133)
28. 关于出租房产和商品房用地是否征税问题 ·····	(134)
29. 关于地下人防设施和地下商场的纳税问题 ·····	(135)
30. 关于停车场用地的征税问题·····	(135)
31. 关于养鸡业用地的征税问题·····	(136)
32. 关于游乐场用地的征税问题·····	(136)

印花稅

一、基本法規

中华人民共和国印花稅暫行條例·····	(139)
中华人民共和国印花稅暫行條例施行細則·····	(145)
沈阳市印花稅征收管理辦法·····	(152)

二、綜合規定

(一) 納稅義務人·····	(162)
1. 關於納稅義務人的規定·····	(162)
2. 關於“納稅義務人”的解釋·····	(162)

(081)	3. 关于凭征“当事人”的解释	(163)
(121)	4. 关于“代理人”有代理贴花义务的规定	(163)
(181)	5. 关于书据立据人、持有人贴花问题	(164)
(221)	(二) 征税对象	(164)
(281)	1. 关于征税对象的规定	(164)
(341)	2. 关于“合同”和“具有合同性质凭证”的解释	(164)
(401)	3. 关于“建设工程承包合同范围”的解释	(165)
(461)	4. 关于“产权转移书据”的解释	(165)
(521)	5. 关于“营业帐簿”的解释	(165)
(581)	6. 关于不能确定性质的凭证纳税问题	(166)
(641)	(三) 计税依据	(166)
(701)	1. 关于计税依据的规定	(166)
(761)	2. 关于未标明金额的凭征计税问题	(167)
(821)	3. 关于签订时不能计算金额的合同计税贴花问题	(167)
(881)	4. 关于同一凭证适用不同税率的计税贴花问题	(167)
(941)	5. 关于修改凭证增加金额的计税贴花问题	(168)
(1001)	6. 关于实际结算与合同所载金额不符的计税贴花问题	(168)
(1061)	7. 关于合同所载金额为外国货币的计税问题	(168)

(四) 税率	(168)
(五) 纳税期限、环节和地点	(169)
1. 关于纳税期限和环节的规定	(169)
2. 关于纳税期限和环节的解释	(169)
3. 关于合同在国外签订的纳税环节问题	(169)
4. 跨地区经营的分支机构、其营业帐簿如何 贴花问题	(170)
5. 关于订货会所签合同印花税缴纳地点问题	(170)
(六) 免税规定	(171)
1. 条例、细则规定	(171)
2. 关于“已纳税凭证的副本或抄本”的解释	(171)
3. 关于“社会福利单位”的解释	(172)
4. 关于农副产品与国家指定的收购部门的范 围确定问题	(172)
(七) 征收管理	(173)
1. 印花税缴纳方法	(173)
2. 印花税票的印制、种类和管理	(174)
3. 印花税票的代售	(175)
4. 纳税监督与检查	(176)

三、具体规定

(一) 购销合同	(177)
1. 关于工业、商业、物资、外贸等部门使用的 调拨单是否贴花的问题	(177)

2. 关于易货合同如何贴花问题 (178)
3. 关于供电、供水、供气合同是否贴花问题
..... (178)
4. 关于邮政电信局与企业签订电信电话费合
同是否贴花问题 (179)
5. 关于单位向职工个人出售商品房如何征税
问题 (179)
6. 关于造纸厂与苇场签订的收购芦苇合同是
否免税问题 (179)
7. 关于代购、代销“国务院市场调节粮”协
议书征免印花税问题 (179)
8. 关于各种要货单据征收印花税问题 (180)
9. 关于图书、报刊等征订凭证的贴花问题 ... (180)
10. 关于军火武器合同免征印花税问题..... (181)
11. 关于中国郑州粮食批发市场粮食交易合
同免征印花税的问题..... (181)
12. 关于威海花生批发市场交易合同免征印
花税的规定..... (182)
13. 关于对外贸合同暂缓征收印花税的规定
..... (183)
14. 关于批发市场交易合同征收印花税的规
定..... (184)
15. 关于物资订货合同印花税纳税人的确定
问题..... (185)
- (二) 加工承揽合同 (186)
1. 关于受托方提供材料的加工、定作合同贴

花问题	(186)
2. 关于零星加工修理业务开具的修理单是否贴花的问题	(186)
3. 关于外贸公司、企业与外商签订的来件装配合同和来料加工合同是否贴花的问题 ...	(186)
(三) 建筑、安装工程承包合同	(187)
关于建筑安装工程承包合同征税的问题	(187)
(四) 财产租赁合同	(187)
1. 房管部门与个人订立的租房合同是否贴花问题	(187)
2. 企业租赁承包经营合同是否贴花问题	(188)
3. 企业、个人出租门店、柜台等签订的合同是否贴花问题	(188)
4. 关于工商行政管理部门出租集贸市场摊床签订的合同是否贴花问题	(188)
5. 关于飞机租赁合同征收印花税的问题	(189)
(五) 货物运输合同	(192)
1. 关于货物运输应税凭证的确定问题	(192)
2. 关于货物运输纳税人的确定问题	(192)
3. 关于国内联运凭证的计税缴纳问题	(193)
4. 关于国际货运凭证征免税划分问题	(193)
5. 关于国际货运凭证征缴印花税的问题	(193)
6. 关于特殊货运凭证的免税问题	(194)
7. 关于货运凭证印花税代扣汇总缴纳问题 ...	(194)
8. 关于运输部门承运快件行李、包裹开具的	