

简明

【2005年修订版】

农村税收问答



JIANMING NONGCUN SHUISHOU WENDA

◎刘 佐/著



中国财政经济出版社

简明

【2005年修订版】

农村税收问答

JIANMING NONGCUN SHUISHOU WENDA

◎刘 佐/著



中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

简明农村税收问答/刘佐著. —修订版. —北京: 中国财政经济出版社, 2005.6

ISBN 7-5005-8193-9

I. 简… II. 刘… III. 农村-税收管理-中国-问答
IV. F812.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 047191 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph @ cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京中兴印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 10 印张 243 000 字

2005 年 6 月第 1 版 2005 年 6 月北京第 1 次印刷

定价: 22.00 元

ISBN 7-5005-8193-9/F·7164

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

税收是我国财政收入最主要的来源，也是国家用以加强宏观调控的重要经济杠杆，对于我国的经济、社会发展具有十分重要的影响，与每个企业、每个公民的利益密切相关。为了帮助广大农村干部、农民、农村企业家和个体工商户了解我国现行税收制度，特别是与农村有关的税制的基本情况，我撰写了这本小册子。书中以问答的形式和简洁的语言介绍了涉及农村的各个主要税种的概况，包括纳税人、税目、税率、计税方法、减免税规定、纳税期限、纳税地点、征收管理制度、税务机构等内容，并有计算举例，通俗易懂，方便实用。愿它能够成为读者解决税收问题的帮手。

本书自 2000 年首次出版以来，受到了中国财政经济出版社的大力支持和广大读者的热烈欢迎，故得以修订再版。在此，我谨再次向他们表示衷心地感谢。

由于本人的能力、水平和某些客观条件所限，书中难免存在一些不足之处，恳请读者原谅，并批评指正。

刘 佐

2005 年 6 月 1 日

目 录

税收基本概念

1. 什么是税收? (1)
2. 什么是税收制度? (1)
3. 税法的基本要素有哪些? (2)
4. 我国现行税制共有多少种税收? (4)
5. 每个纳税人都要缴纳 20 多种税收吗? (5)
6. 农民和农村企业应当缴纳哪些税收? (5)
7. 我国的税法是怎样制定的? (5)
8. 我国农村常用的税收基本法律、法规、规章有哪些? ... (6)

农 业 税

1. 什么是农业税? (10)
2. 农业税的纳税人有哪些? (10)
3. 农业税的应纳税收入有哪些? (11)
4. 农业税的税率是怎样规定的? (11)
5. 农业税的计征方法是怎样规定的? (12)
6. 农业税的主要免税、减税规定有哪些? (12)
7. 农业税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的? (13)

8. 农村税费改革试点地区农业税有何新规定? (14)
9. 什么是农业特产农业税? (17)

屠宰税和牧业税

1. 什么是屠宰税? (19)
2. 什么是牧业税? (20)

增 值 税

1. 什么是增值税? (21)
2. 增值税的纳税人有哪些? (21)
3. 哪些行为视同销售货物? 怎样征税? (22)
4. 什么是混合销售行为? 怎样征税? (22)
5. 增值税的税率有几档? 征税的货物和劳务有哪些? (23)
6. 什么是一般纳税人? (24)
7. 一般纳税人怎样计算应纳增值税税额? (25)
8. 什么是销项税额? 怎样计算销项税额? (26)
9. 怎样确定当期销售额? (26)
10. 什么是进项税额? 哪些进项税额可以抵扣? (28)
11. 进项税额在什么时候可以申报抵扣? (28)
12. 在哪些情况下进项税额不能抵扣? (29)
13. 生产、经营过程中的增值税税额是怎样计算的? (30)
14. 什么是小规模纳税人? (31)
15. 小规模纳税人怎样计算应纳增值税税额? (32)
16. 哪些小规模纳税人可以按照一般纳税人的计税方法计算
缴纳增值税? (33)
17. 哪些一般纳税人可以按照 6% 的征收率计算缴纳增值

税?	(33)
18. 增值税纳税人怎样开具销售发票?	(34)
19. 进口货物怎样计算缴纳增值税?	(34)
20. 出口货物怎样办理增值税退税?	(35)
21. 国家规定特准退(免)增值税的货物主要有哪些?	(36)
22. 增值税的主要免税、减税规定有哪些?	(37)
23. 增值税的起征点是怎样规定的?	(40)
24. 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(40)
25. 增值税的纳税期限是怎样规定的?	(41)
26. 增值税的纳税地点是怎样规定的?	(41)

消 费 税

1. 什么是消费税?	(43)
2. 消费税的纳税人有哪些?	(43)
3. 消费税的税目有多少个? 税率(税额标准)是多少? ...	(44)
4. 消费税的应纳税额怎样计算?	(46)
5. 怎样确定消费税应税消费品的销售额和销售数量?	(47)
6. 自产自用的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	(48)
7. 委托加工的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	(49)
8. 进口的应税消费品怎样计算缴纳消费税?	(50)
9. 哪些应税消费品可以免征、减征、退还消费税?	(50)
10. 消费税的纳税义务发生时间是怎样规定的?	(52)
11. 消费税的纳税期限是怎样规定的?	(52)
12. 消费税的纳税地点是怎样规定的?	(53)

营 业 税

1. 什么是营业税? (54)
2. 营业税的纳税人有哪些? (54)
3. 营业税的扣缴义务人有哪些? (55)
4. 营业税的税目有多少个? 税率是多少? (56)
5. 营业税的应纳税额怎样计算? (57)
6. 怎样确定营业额? (57)
7. 在哪些情况下计算营业额时可以扣除某些费用? (58)
8. 营业税的主要免税、减税规定有哪些? (62)
9. 营业税的起征点是怎样规定的? (64)
10. 营业税的纳税义务发生时间是怎样规定的? (65)
11. 营业税的纳税期限是怎样规定的? (65)
12. 营业税的纳税地点是怎样规定的? (66)

企 业 所 得 税

1. 什么是企业所得税? (68)
2. 企业所得税的纳税人有哪些? (68)
3. 哪些所得应当缴纳企业所得税? (69)
4. 企业所得税的计税依据是怎样规定的? (69)
5. 企业所得税应纳税所得额的计算期限是怎样规定的? (70)
6. 计算企业所得税应纳税所得额时计入收入总额的项目有
哪些? (71)
7. 计算企业所得税应纳税所得额时接受捐赠的资产怎样
处理? (72)
8. 计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的项目有哪

些?	(72)
9. 纳税人的工资支出、职工工会经费、福利费、教育经费怎样扣除?	(73)
10. 纳税人的借款费用怎样处理?	(74)
11. 纳税人的租金支出怎样处理?	(75)
12. 企业的技术开发费怎样扣除?	(75)
13. 纳税人的业务招待费、广告费等支出怎样扣除?	(76)
14. 纳税人的管理费等支出怎样扣除?	(77)
15. 纳税人缴纳的各类保险费用怎样扣除?	(78)
16. 纳税人发生的坏账损失、资产损益等怎样处理?	(79)
17. 纳税人的汇兑损益怎样处理?	(80)
18. 纳税人的捐赠支出怎样处理?	(80)
19. 计算企业所得税应纳税所得额时不能扣除的项目有哪些?	(81)
20. 什么是固定资产和固定资产折旧?	(82)
21. 固定资产怎样计价?	(82)
22. 哪些固定资产应当提取折旧?	(83)
23. 固定资产怎样提取折旧?	(84)
24. 哪些固定资产可以加速折旧?	(85)
25. 哪些固定资产不能提取折旧?	(86)
26. 固定资产修理支出和固定资产改良支出怎样处理?	(86)
27. 什么是无形资产? 无形资产怎样计价?	(87)
28. 无形资产怎样摊销?	(87)
29. 企业在筹建期内发生的开办费怎样处理?	(88)
30. 纳税人资产评估增值怎样处理?	(88)
31. 计算企业所得税应纳税所得额时有哪些特殊规定?	(89)
32. 纳税人发生年度亏损时怎样弥补?	(89)
33. 企业所得税的税率是多少? 应纳税额怎样计算?	(90)

34. 对哪些纳税人应当采取核定征收方式征收企业所得税?
税? (91)
35. 采取核定征收方式征收企业所得税有哪些具体方式? ... (91)
36. 怎样确定企业所得税的征收方式? (92)
37. 怎样按照核定征收方式计征企业所得税? (92)
38. 联营企业和投资所得怎样计算缴纳所得税? (94)
39. 纳税人的境外所得怎样计算缴纳所得税? (94)
40. 企业所得税的主要免税、减税规定有哪些? (95)
41. 哪些从事第三产业的企业和经营单位可以享受免征或者
减征所得税待遇? (98)
42. 事业单位、社会团体和民办非企业单位的哪些收入免征
所得税? (99)
43. 企业的技术改造投资怎样抵免所得税? (100)
44. 企业所得税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的? (101)

个人所得税

1. 什么是个人所得税? (103)
2. 哪些个人应当缴纳个人所得税? (104)
3. 什么是来源于我国境内的所得? (104)
4. 什么是来源于我国境外的所得? (105)
5. 个人取得的哪些所得应当缴纳所得税? (105)
6. 所得为外币、实物和有价证券时怎样计算应纳税所得
额? (106)
7. 工资、薪金所得怎样计算应纳税所得税税额? (106)
8. 工资、薪金所得的附加减除费用是怎样规定的? (108)
9. 取得全年一次性奖金怎样计算应纳税所得税税额? (109)
10. 实物福利所得怎样计算应纳税所得税税额? (110)

11. 退职费怎样计算应纳税所得税税额？	(111)
12. 因解除劳动关系取得一次性补偿收入怎样计算应纳税所得税税额？	(111)
13. 个体工商户的生产、经营所得具体包括哪些所得？	(112)
14. 个体工商户的应纳税所得额是怎样确定的？	(113)
15. 个体工商户的费用扣除规定主要有哪些？	(113)
16. 个体工商户缴纳的税金、工商管理费等怎样扣除？	(115)
17. 个体工商户无法收回的账款和经营亏损怎么处理？	(115)
18. 个体工商户的哪些支出不能扣除？	(115)
19. 个体工商户的固定资产折旧是怎样规定的？	(116)
20. 个体工商户使用的无形资产怎样扣除？	(117)
21. 个体工商户怎样计算应纳税所得税税额？	(117)
22. 个人独资企业和合伙企业投资者的生产、经营所得怎样计算应纳税所得税税额？	(118)
23. 怎样按照核定征收方式对个人独资企业和合伙企业投资者征收所得税？	(121)
24. 个人独资企业和合伙企业投资所得的利息、股息、红利怎样计算应纳税所得税税额？	(122)
25. 对企业、事业单位的承包经营、承租经营所得怎样计算应纳税所得税税额？	(123)
26. 劳务报酬所得怎样计算应纳税所得税税额？	(123)
27. 劳务报酬所得一次收入畸高的，怎样加成征收所得税？	(125)
28. 稿酬所得怎样计算应纳税所得税税额？	(126)
29. 特许权使用费所得怎样计算应纳税所得税税额？	(127)
30. 财产租赁所得怎样计算应纳税所得税税额？	(128)
31. 财产转让所得怎样计算应纳税所得税税额？	(128)
32. 企业改组改制过程中个人取得的量化资产怎样计算应纳税所得税税额？	(129)

33. 利息、股息、红利所得，偶然所得和其他所得怎样计算
应纳所得税税额？ (130)
34. 两个以上的个人共同取得的收入怎样计算应纳所得税税
额？ (132)
35. 捐赠所得怎样计算应纳所得税税额？ (132)
36. 单位为个人负担所得税税款的，怎样计算应纳所得税税
额？ (133)
37. 境外所得怎样计算应纳所得税税额？ (134)
38. 个人所得税的主要免税规定有哪些？ (137)
39. 哪些债券利息和专项储蓄存款利息免征个人所得税？ ... (140)
40. 个人所得税的主要减税规定有哪些？ (140)
41. 个人所得税的纳税方式、纳税期限和纳税地点是怎样规
定的？ (141)
42. 工资、薪金所得怎样申报缴纳所得税？ (142)
43. 个体工商户的生产、经营所得怎样申报缴纳所得税？ ... (142)
44. 对企业、事业单位的承包经营、承租经营所得怎样申报
缴纳所得税？ (143)
45. 个人独资企业和合伙企业投资者的生产、经营所得怎样
申报缴纳所得税？ (143)
46. 从我国境外取得所得的纳税人怎样申报缴纳所得税？ ... (145)

资 源 税

1. 什么是资源税？ (146)
2. 资源税的纳税人有哪些？ (146)
3. 资源税的税目有多少个？税额标准是多少？ (147)
4. 资源税纳税人具体适用的税额标准怎样确定？ (148)
5. 资源税的应纳税额怎样计算？ (149)

-
6. 资源税的主要免税、减税规定有哪些? (150)
 7. 资源税的纳税义务发生时间是怎样规定的? (150)
 8. 资源税的纳税期限是怎样规定的? (151)
 9. 资源税的纳税地点是怎样规定的? (151)

城镇土地使用税

1. 什么是城镇土地使用税? (152)
2. 城镇土地使用税的纳税人有哪些? (152)
3. 城镇土地使用税的税额标准是怎样规定的? (153)
4. 城镇土地使用税的应纳税额怎样计算? (154)
5. 城镇土地使用税的主要免税、减税规定有哪些? (155)
6. 城镇土地使用税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的? ... (156)

房 产 税

1. 什么是房产税? (158)
2. 房产税的纳税人有哪些? (158)
3. 房产税的计税依据和税率是怎样规定的? (159)
4. 房产税的应纳税额怎样计算? (159)
5. 房产税的主要免税、减税规定有哪些? (160)
6. 房产税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的? (161)

城市维护建设税

1. 什么是城市维护建设税? (163)
2. 城市维护建设税的纳税人有哪些? (163)
3. 城市维护建设税的税率是怎样规定的? (164)

4. 城市维护建设税的应纳税额怎样计算? (164)
5. 城市维护建设税的主要免税、减税规定有哪些? (165)

耕地占用税

1. 什么是耕地占用税? (166)
2. 耕地占用税的纳税人有哪些? (166)
3. 耕地占用税的征税范围是怎样规定的? (167)
4. 耕地占用税的税额标准是怎样规定的? (167)
5. 耕地占用税的平均税额标准是怎样核定的? (168)
6. 耕地占用税的应纳税额怎样计算? (168)
7. 耕地占用税的主要免税、减税规定有哪些? (169)
8. 耕地占用税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的? (171)
9. 耕地占用税有哪些独特的征收办法? (171)

土地增值税

1. 什么是土地增值税? (172)
2. 土地增值税的纳税人有哪些? (172)
3. 土地增值税的计税依据是怎样规定的? (173)
4. 土地增值税的税率是怎样规定的? (174)
5. 土地增值税的应纳税额怎样计算? (174)
6. 土地增值税的主要免税、减税规定有哪些? (175)
7. 土地增值税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的? (176)

车辆购置税

1. 什么是车辆购置税? (178)

-
2. 车辆购置税的纳税人和征收范围是怎样规定的? (178)
 3. 车辆购置税的计税依据和税率是怎样规定的? (179)
 4. 车辆购置税的应纳税额怎样计算? (180)
 5. 车辆购置税的主要免税、减税规定有哪些? (180)
 6. 在什么情况下纳税人可以办理车辆购置税的退税? (181)
 7. 车辆购置税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的? (181)

车 船 使 用 税

1. 什么是车船使用税? (183)
2. 车船使用税的纳税人有哪些? (183)
3. 车船使用税的计税标准是怎样规定的? (184)
4. 车船使用税的税额标准是怎样规定的? (184)
5. 车船使用税的应纳税额怎样计算? (186)
6. 车船使用税的主要免税、减税规定有哪些? (186)
7. 车船使用税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的? (187)
8. 机动车丢失以后怎样办理车船使用税退税? (188)

印 花 税

1. 什么是印花税? (189)
2. 印花税的纳税人有哪些? (189)
3. 印花税的税目有多少个? 税率(税额标准)是多少? (190)
4. 印花税的应纳税额怎样计算? (191)
5. 对股票转让怎样征收印花税? (192)
6. 哪些凭证可以免征印花税? (192)
7. 印花税的纳税方式是怎样规定的? (193)

契 税

1. 什么是契税? (194)
2. 契税的纳税人有哪些? (194)
3. 契税的计税依据是怎样规定的? (195)
4. 契税的税率是多少? 应纳税额怎样计算? (196)
5. 契税的主要免税、减税规定有哪些? (197)
6. 契税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的? (198)

税收征收管理制度

1. 我国税收征收管理的基本法律依据是什么? (200)
2. 我国法律对纳税人和扣缴义务人是怎样规定的? (201)
3. 我国法律对税务机关和税务人员是怎样规定的? (202)
4. 什么是税务登记? (203)
5. 怎样办理设立登记? (204)
6. 怎样办理变更登记? (206)
7. 怎样办理停业、复业登记? (207)
8. 怎样办理注销登记? (208)
9. 怎样办理外出经营报验登记? (209)
10. 怎样处理非正常户? (209)
11. 怎样管理税务登记证件? (210)
12. 怎样联合办理税务登记? (210)
13. 账户管理有哪些规定? (211)
14. 怎样管理账簿、凭证? (211)
15. 对个体工商户建账管理有哪些专门规定? (213)
16. 什么是发票? (214)

17. 发票的基本联次是怎样规定的?	(215)
18. 发票的基本内容是怎样规定的?	(215)
19. 印制发票有哪些规定?	(215)
20. 怎样领购发票?	(216)
21. 怎样开具发票?	(218)
22. 怎样保管发票?	(219)
23. 怎样进行发票检查?	(219)
24. 怎样办理纳税申报?	(220)
25. 不能按期办理纳税申报怎么办?	(221)
26. 税款怎样征收、缴纳?	(222)
27. 什么是查账征收?	(224)
28. 什么是核定征收?	(224)
29. 什么是定期定额征收?	(225)
30. 税务机关核定定额的程序是怎样的?	(225)
31. 对定期定额户的税收管理有哪些专门规定?	(226)
32. 什么是代扣代缴、代收代缴?	(227)
33. 纳税人、扣缴义务人不能按期纳税怎么办?	(228)
34. 纳税人、扣缴义务人在纳税问题上同税务机关有争议 怎么办?	(228)
35. 税务机关在什么情况下可以核定纳税人的应纳税额? ..	(229)
36. 税务机关用什么方法核定纳税人的应纳税额?	(229)
37. 税务机关怎样核定关联企业的应纳税额?	(230)
38. 税务机关对未办理税务登记的纳税人怎样征税?	(231)
39. 什么是税收保全措施? 税务机关在什么情况下可以采 取这种措施?	(232)
40. 怎样办理纳税担保?	(233)
41. 什么是税收强制执行措施? 税务机关在什么情况下可以采 取这种措施?	(234)