

农业税收： 理论与实践

NongYeShuiShou
Lilun Yu Shijian

SHUI SHOU



主 编 / 徐嘉彤
副主编 / 张光辉



经济科学出版社
Economic Science Press

农业税收：理论与实践

主 编：徐嘉彤

副主编：张光辉

经济科学出版社

2000年·北京

责任编辑：余建春 贺聿坤

责任校对：晶 妍

版式设计：代小卫

技术编辑：刘 军

农业税收：理论与实践

主 编：徐嘉彤

副主编：张光辉

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区万泉河路 66 号 邮编：100086

总编室电话：62541886 发行部电话：62568485

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@public2.east.net.cn

中国科学院印刷厂印刷

河北三佳装订厂装订

850×1168 32 开 28.5 印张 740000 字

2000 年 7 月第一版 2000 年 7 月第一次印刷

印数：0001—8000 册

ISBN 7-5058-2203-9/F·1595 定价：38.00 元

(图书出现印装问题 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

农业税收：理论与实践/徐嘉彤主编．—北京：经济科学出版社，2000.7

ISBN 7-5058-2203-9

I. 农… II. 徐… III. 农业税-税收管理-研究-中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 27845 号

《农业税收：理论与实践》编委会成员

主 编：徐嘉彤

副主编：张光辉

编 委：徐嘉彤、张光辉、彭增武、李家国、
胡效国、朱国平、刘懿信、高宏存

目 录

第一部分 农业税篇

农业税负担隐性增长不可忽视·····	(2)
农业税负畸轻畸重亟待调整·····	(4)
农业税灾情减免存在的问题及其对策·····	(9)
农业税征管改革的几点思考·····	(12)
农业税征收的历史变化和对策·····	(15)
浅析农业税制改革·····	(20)
狠抓农业税税票管理 促进农业税征管上台阶·····	(23)
农业税征管中的问题与对策·····	(28)
谈新形势下的农业税减免工作·····	(32)
农业税征收现状及改革思路·····	(35)
农业税改革势在必行·····	(39)
浅谈新形势下农业税减免款如何管理及发放·····	(43)
农业税收改革中几个问题的构想·····	(45)
农业税征管现状与征管模式改革的思考·····	(49)
现行农业税减免政策存在的问题及对策·····	(54)
农业税制的探索与思考·····	(58)
浅谈农业税征实政策的非必要性·····	(62)
农业税征管难的成因与对策·····	(65)

农业税征管改革势在必行·····	(68)
农业税征管之我见·····	(73)
农业税计税价格探讨·····	(77)
农业税计征资料的真实性及调整建议·····	(83)
改革农业税制 强化征管方法·····	(88)
农业税申报纳税探讨·····	(92)
农业税税制改革探析·····	(97)
改革农业税制度是当务之急 ·····	(103)
农业税征管现状及对策探讨·····	(109)
当前农业税征管中存在的问题与对策·····	(114)
农业税制度改革初探·····	(118)
乡(镇)财政新课题：开具农业税发票·····	(124)
实行农业税自觉缴纳制度的设想·····	(127)
农业税“上清下不清”的成因与对策·····	(132)
农业税“有田无税”、“有税无田”的探究·····	(134)
对贫困山区农业税征管中存在问题的思考·····	(136)
农业税改革势在必行·····	(139)
现行农业税征管体系弊端及改进思路·····	(142)
农业税改革之浅见·····	(147)
浅谈农业税合理负担的政策·····	(151)
有碍农业税征收的几种心理分析及对策·····	(155)
新形势下农业税征管工作的实践与探讨·····	(160)
农业税实行货币征收的建议·····	(164)

第二部分 农业特产税篇

强化贫困地区农业特产税征管的思考及措施·····	(168)
适应分税制形势 强化农业特产税征管·····	(172)
对农业特产税征收的几点思考·····	(177)

做好农业特产税征管改革的几点建议·····	(183)
廉江农业特产税现状及思考·····	(186)
农业特产税征收的难点及对策·····	(190)
合理计税 规范征管·····	(195)
农业特产税征管调查分析报告·····	(205)
农业特产税征收中的问题与对策·····	(207)
农业特产税征管存在的问题及对策·····	(210)
农业特产税征收工作的调查与政策改革探讨·····	(214)
农业特产税市场餐馆征收亟待完善·····	(221)
农业特产税规范化管理研究·····	(223)
柑橘农业特产税征管改革的实践与理论探索·····	(229)
规范农业特产税管理问题的思考·····	(236)
改进农业特产税征收办法的建议·····	(241)
分税制以来农业特产税征管经验问题及对策·····	(244)
浅谈农业特产税征收管理中存在的问题及对策·····	(249)
浅谈农业特产税征收难度大的成因与对策·····	(256)
强化农业特产税征收管理的思考·····	(260)
农业特产税征管难度及对策初探·····	(265)
加强农业特产税征收工作的几点做法·····	(269)
培植优势农业财源 增加农业特产税收入·····	(272)
水东镇培植青枣农业特产税税源调查·····	(278)
建立税源台账 源头据实征收·····	(281)
推进对零星特产税源普查的基本思路·····	(284)
努力开创农业特产税征收工作新局面·····	(287)
掌握政策 讲究技巧 认真做好收购单位农业特产税 征管工作·····	(291)
对官地镇非林业系统原木特产税实际负担情况的调查 与思考·····	(295)
农业特产税制必须改革·····	(300)

改革征管办法 依法据实征收·····	(308)
摊派农业特产税的原因分析及对策研究·····	(313)
农业特产税征管工作存在的问题与对策·····	(318)
把握难点 理顺环节 壮大税源·····	(323)
试论农业特产税在具体实施中如何据实征收·····	(327)
特产税税负与税源保护·····	(331)
杜绝平摊特产税·····	(334)
农业特产税对贫困地区农村发展经济作物调节问题 的刍议·····	(338)
强化职能促服务 推进茶叶产业化·····	(344)
征收大棚蔬菜农业特产税试点县的工作体会·····	(347)
对蔬菜大棚生产农业税负担改革的设想·····	(351)
农业特产税政策执行中存在的问题与对策·····	(354)
金乡县发展农业特产税源的启示·····	(360)

第三部分 农业税收综合篇

对当前农业税收征管工作改革的设想·····	(365)
喀什地区农业税收征管工作的回顾·····	(368)
建立以行政权力为内力的征税网络是搞好当前农业税 收工作的关键·····	(374)
陕北农业税收征管工作中存在的问题及改进意见·····	(379)
我县试行农税征管改革新模式运行情况及工作体会·····	(384)
建立山区农税征管新模式实现财政振兴·····	(388)
谈新形势下如何开展农业税收工作·····	(394)
农业税收征管中存在的问题与对策·····	(398)
农业税收征管制度改革浅析·····	(403)
强化农税征管 振兴老区乡(镇)财政·····	(408)
农业税征管应坚持“五到户”制度·····	(412)

农业税收征管问题探析·····	(416)
抓好农业“四税”征收管理工作·····	(421)
论土地使用权转移与农业税收改革·····	(425)
农税征管内需一个宽松的空间·····	(431)
点面结合 齐征共管 促进农业税收工作全面发展·····	(436)
现阶段农税工作思考·····	(441)
农业收入分配机制与农业税制改革问题的研究·····	(445)
农业税收机制的改革应从土地的使用经营者入手·····	(450)
对恩施州加快特色农税建设的思考·····	(454)
对现行农业税收制度中存在问题的思考·····	(462)
关于农业税改革的几点思考·····	(466)
农业税制改革亟须解决的六大难点·····	(471)
适应分税制要求 实现农税工作的新突破·····	(474)
加大农业税制改革力度 充分发挥农税在农村经济中 的杠杆作用·····	(480)
略论基层农税工作的问题与对策·····	(486)
浅议农业税收征管问题·····	(492)
浅谈如何做好农税征管·····	(497)
分税制条件下的农税征收管理·····	(500)
重庆市农业税收征管现状及改革探索·····	(506)
改革农业税收征管现状的思考·····	(512)
对实行分税制后农税征管的思考·····	(518)
推行五个结合 强化农税征管·····	(522)
我国农业税收制度改革的重要选择·····	(526)
制定农业税收征收管理办法势在必行·····	(532)
试析农税执法困难之原因及对策·····	(535)
如何做好城市农税征管工作·····	(541)
农业税收改革的目标和原则·····	(545)
对农业税、农业特产税合并征收的探讨·····	(553)

财源推动 改革启动 服务拉动 机制促动·····	(557)
农业税收持续发展之路·····	(562)
农业税收征管现状及问题思考·····	(565)
农税改革思路之我见·····	(571)

第四部分 耕地占用税、契税篇

耕地占用税征收工作存在的问题及对策·····	(575)
改革耕地占用税的几点建议·····	(580)
现行耕地占用税制执行中的问题及改革思路·····	(583)
加强领导 创造环境 依法治税 做好耕地占用税征 管工作·····	(588)
完善耕地占用税征管的对策·····	(591)
新形势下吴县市耕地占用税征收面临的困难和对策 ·····	(595)
对耕地占用税征收工作的思考·····	(601)
改革和加强耕地占用税征收制度和管理势在必行·····	(608)
浅议现行耕地占用税征管存在的问题及对策·····	(613)
浅谈耕地保护问题的严峻性·····	(616)
耕地占用税征收中存在的问题及应采取的对策·····	(618)
耕地占用税制改革浅议·····	(621)
强化征管确保耕地占用税收入稳定增长·····	(626)
耕地占用税流失的原因后果及对策·····	(628)
谈契税实施新条例最佳征管模式及运作·····	(632)
加强契税征管之我见·····	(639)
加强农村房产契税征管工作的几点设想·····	(643)
谈契税征管与改革·····	(646)
浅谈契税征管工作·····	(651)
契税保护所有权作用问题探讨·····	(655)
加强政策宣传 搞好部门配合 强化契税征收管理·····	(659)

农村集镇契税征管存在的问题及对策·····	(663)
契税政策审视与思考·····	(666)
加强契税征管的探讨·····	(672)
加强契税征收管理 积极组织财政收入 ·····	(676)
175 户契税征收情况浅析 ·····	(682)

第五部分 农业税收有关专题篇

农村税费改革应遵循的十大原则·····	(686)
农村税费征收存在的问题及改革思路·····	(691)
关于农村税费改革的设想·····	(695)
农村税费现状及改革思路·····	(701)
农业税费体制改革浅议·····	(706)
关于推行农村税费制度改革的一些思考·····	(710)
试论农业税费改革的最佳选择·····	(717)
关于农业税、农村收费的改革建议·····	(722)
农业税费改革面临的问题及改革思路·····	(732)
农税计税土地实行生产经营地照管理机制的设想·····	(737)
健全农税台账 加强征收管理·····	(741)
做好农税基础工作 促进财政收入增长·····	(743)
浅议农业税收计税基础资料的管理·····	(747)
农税征管工作社会化农税信息工作的有效途径·····	(750)
新预算会计制度下农业税收征解会计账务处理之我见·····	(754)
试看农业税收会计制度在内容上的变化·····	(761)
农业税收征管实行微机化管理势在必行·····	(764)
运用电脑软件 为农税工作服务·····	(769)
山区农村税源基地建设思考·····	(774)
引入市场机制提高山区治理的综合效益·····	(778)
贫困山区农税效益财源建设的思考·····	(784)

大力培植绿色财源推动农税工作迈上新的台阶·····	(787)
咬定青山不放松·····	(791)
加强税源建设 完善征管办法·····	(798)
加强农税稽查工作的思考·····	(802)
农税稽查对促进农税征管工作的意义和作用·····	(805)
农税稽查 任重道远·····	(809)
当前农村税收拖欠的思考·····	(813)
浅谈农税执法弱化的原因及强化措施·····	(819)
农税“执法难”问题探究·····	(825)
把握病态心理 抓好税收征管·····	(829)
浅谈农业税收法治问题·····	(833)
试谈农业税收中的依法治税与文明征税·····	(837)
抓好农税政策宣传 实行农税村级代征·····	(841)
论建立村级协税网络的地位和作用·····	(845)
加强村级代征员队伍建设的几点看法·····	(850)
乡镇财税体制改革之我见·····	(853)
浅析我县乡镇财政负债运行形成的原因及对策·····	(856)
农税“实务”与“基本功”·····	(860)
关于乡镇财政管理体制改革的调查与思考·····	(865)
农业税收机构管理应该做到“四化”·····	(870)
农业税收征管实行纳税申报办法初探·····	(873)
实行“纳税申报制”好·····	(878)
中华人民共和国农户所得税法（建议稿）·····	(882)
浅谈我国非诉讼农民负担案行政执行制度·····	(886)
农税人员喜忧录·····	(892)
浅谈跨世纪农税干部的必备素质·····	(895)
后 记·····	(898)

第一部分

农 业 税 篇

农业税负担隐性增长不可忽视

李 玉 桂

为了巩固农业基础地位，促进农业发展，我国的农业税负担历来实行的是轻税政策。建国初期就定得很低，1958年《中华人民共和国农业税条例》颁发后，规定全国平均税率为常年产量的15.5%，1961年后，国家又大幅度地降低了税率。具体到河北省武安市来说，执行的税率为9.41%，大大低于全国平均水平，这无疑极大地鼓励了农民增产的积极性。

随着时代的发展和科技进步，广大农民告别了传统的耕作方式，农业产量有了很大提高，而作为计税依据的常年产量还是解放初期确定的，在这方面国家的轻税政策得到了真正的体现。但可喜的背后也有堪忧的一面：绝大多数乡镇普遍存在非正常计税土地逐年减少，隐性增加农民农业税负担的问题。长此以往，轻则影响农民情绪，重则影响社会安定。从我们调查和掌握的情况看，大部分乡村存在乱占耕地、批非占耕、乡村公路占地、农村规划道路占地、学校和企业摊点占地以及水冲淤积土地等问题，计税土地逐年减少，农业税负担年年有增。

以我市邑城镇为例，该镇25个行政村，原有计税土地55 877亩（国家批准占地缴纳耕地占用税的已按规定核减），实有计税土地46 308亩，减少9 569亩。其中，主要占地项目有：村民宅基地（批非占耕）1 683亩；学校占地4 375亩；乡村公路及田间道路占地1 809亩；企业摊点占地1 114亩；洪水冲毁1 929亩；水库淹没695.5亩；因煤矿开采导致耕地坍塌407亩。由于没有报批手续，未能减少计税土地面积，这部分土地应承担的农业税只

能分摊在耕种的土地中。全镇常年产量为 3 605 651 公斤，应缴农业税正税米 372 252 公斤；按照平均亩产 64.53 公斤、平均税率 10.32% 计算，这些没有耕种的 9 569 亩土地需缴纳农业税正税米 63 724.5 公斤；再以 15% 计算省乡附加额为 9 558.5 公斤，正附税米合计 73 283 公斤，每亩多缴纳农业税 1.58 公斤，增加 21%。这种隐性增长的税负，使农民难以完全享受到国家的有关优惠政策，直接损害了农民的利益。换言之，尽管现在的亩产已远不是几十公斤了，一般亩产在 150 公斤左右，高的可达 350 公斤~400 公斤，这也只是反映农民的负担率比计税的税率降低了，而不是根本上的降低。就武安而言，地理环境为山区和丘陵地带，历史上十年九旱。解放后大搞水利建设，但尚未从根本上改变靠天吃饭的状况。即便水利条件较好的地方，也全是靠深井，一季庄稼需浇三四遍水，仅电费就得交 200 多元，加上犁地费和化肥、种子、农药等费用，不算劳动力就合 400 多元。农民普遍反映种地不合算，因此出现了宁可旱着也不浇地的现象。即使加强管理，夺得增产，也只是高投入的转换，实质是增产不增收。由此可见，把占用或毁没的土地应负担的农业税加在农民头上，显然是不合理的。

为了解决农民负担的隐性增加问题，我们提出如下建议：

1. 核实计税土地面积，真正做到种多少地、纳多少税。像过去查田定产一样，真正把计税土地核实，并重新核定亩产，扭转计税土地常年产量与现实不符的状况。
2. 清查非法占地，妥善解决乡村道路占地和水毁耕地等遗留问题。非法占地的除给予处罚外，能恢复耕种的要恢复耕种；不能恢复的应责令其补办手续，缴纳耕地占用税后，核减计税土地；乡村道路、公路占地应出台政策予以限制；水毁、淤没和因采矿坍塌的土地应据实给予核减。

农业税负畸轻畸重亟待调整

吉祥生 南世合

1958年，第一届全国人民代表大会常务委员会通过颁布《中华人民共和国农业税条例》，统一了全国的农业税制。近40年来，随着农业生产力的发展、自然条件的改变、基础设施的改善、农业科技的推广和应用、经营方式的变化，农业税征收管理手段滞后，致使农业税负出现畸轻畸重的问题。

一、富县三个特定时期的农业税税负

陕西省富县农业税基数是1965年土地丈量登记时确定的，当时计税土地38.89万亩，常年产量1192万公斤，税率9%，计征主粮（正附）121.2万公斤，税额31.27万元，农业人口7.69万人，人均负担15.65公斤，亩负担3.15公斤。1978年，农业人口9.65万人，耕地31.34万亩，粮食总产量3059万公斤，农业税主粮121.2万公斤，占总产的3.96%，人均负担12.55公斤，高的18.15公斤，低的5.35公斤，亩负担3.4公斤，高的5.2公斤，低的3.05公斤。1995年，农业人口11.47万人，耕地27.5万亩，粮食总产量6101万公斤，农业税主粮121.2万公斤，占总产量的1.98%，人均负担10.55公斤，亩负担4.4公斤。