

简明

【第四版】

# 农村税收问答

JIANMIN

OU WENDA

◎刘 佐/著



中国财政经济出版社

# 简明农村税收问答

【第四版】



JIANMING NONGCUN SHUISHOU WENDA



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. —4 版. —北京: 中国财政经济出版社, 2012. 9

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3829 - 6

I. ①简… II. ①刘… III. ①农村 - 税收管理 - 中国 - 问题解答 IV. ①F812.423 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 188436 号

责任编辑: 吕小军

责任校对: 张 凡

封面设计: 田 晗

版式设计: 董生平

中国财政经济出版社 出版

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

E-mail: [cfeph@cfeph.cn](mailto: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: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 13.375 印张 316 000 字

2012 年 9 月第 4 版 2012 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 060 定价: 28.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3829 - 6/F · 3135

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010 - 88190744

## 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。为了帮助农民、农村企业家和个体工商户、农村干部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、征收管理制度和税务机构等内容，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，故得以连续修订再版（本版为第四版）。在此，我谨再次向他们表示衷心的感谢。

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

刘 佐

2012 年 8 月 1 日

# 目 录

## 税收基本概念

|                      |        |
|----------------------|--------|
| 1. 什么是税收？ .....      | ( 1 )  |
| 2. 税收的基本特征是什么？ ..... | ( 2 )  |
| 3. 税与费有什么区别？ .....   | ( 3 )  |
| 4. 什么是税法？ .....      | ( 3 )  |
| 5. 什么是税收制度？ .....    | ( 6 )  |
| 6. 什么是税种？ .....      | ( 6 )  |
| 7. 什么是征税对象？ .....    | ( 7 )  |
| 8. 什么是税目？ .....      | ( 8 )  |
| 9. 什么是征税环节？ .....    | ( 9 )  |
| 10. 什么是纳税人？ .....    | ( 9 )  |
| 11. 什么是扣缴义务人？ .....  | ( 10 ) |
| 12. 什么是计税依据？ .....   | ( 10 ) |
| 13. 什么是计税价格？ .....   | ( 11 ) |
| 14. 什么是计税标准？ .....   | ( 12 ) |
| 15. 什么是销售额？ .....    | ( 12 ) |
| 16. 什么是营业额？ .....    | ( 12 ) |
| 17. 什么是所得？ .....     | ( 12 ) |
| 18. 什么是应纳税所得额？ ..... | ( 13 ) |
| 19. 什么是起征点？ .....    | ( 14 ) |
| 20. 什么是免征额？ .....    | ( 14 ) |



21. 什么是税率? ..... ( 15 )
22. 什么是比例税率? ..... ( 15 )
23. 什么是定额税率? ..... ( 16 )
24. 什么是复合税率? ..... ( 17 )
25. 什么是累进税率? ..... ( 17 )
26. 什么是超额累进税率? ..... ( 18 )
27. 什么是超率累进税率? ..... ( 18 )
28. 什么是零税率? ..... ( 19 )
29. 什么是征收率? ..... ( 19 )
30. 什么是税收减免? ..... ( 20 )
31. 什么是税收加征? ..... ( 20 )
32. 什么是纳税义务发生时间? ..... ( 21 )
33. 什么是纳税期限? ..... ( 21 )
34. 什么是纳税年度? ..... ( 22 )
35. 什么是汇算清缴? ..... ( 22 )
36. 什么是纳税地点? ..... ( 23 )
37. 我国农村常用的税收基本法律、法规和规章有哪些?  
..... ( 23 )

## 增 值 税

1. 什么是增值税? ..... ( 28 )
2. 增值税的纳税人有哪些? ..... ( 28 )
3. 哪些行为视同销售货物? 怎样征税? ..... ( 29 )
4. 什么是混合销售行为? 怎样征税? ..... ( 30 )
5. 增值税的税率有几档? 征税的货物、劳务有哪些? ..... ( 30 )
6. 一般纳税人的标准是怎样规定的? ..... ( 31 )
7. 一般纳税人怎样计算应纳增值税税额? ..... ( 33 )



|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| 8. 什么是销项税额? 怎样计算销项税额? .....          | ( 34 ) |
| 9. 怎样确定当期销售额? .....                  | ( 34 ) |
| 10. 什么是进项税额? 哪些进项税额可以抵扣? .....       | ( 36 ) |
| 11. 进项税额在什么时候可以申报抵扣? .....           | ( 37 ) |
| 12. 在哪些情况下进项税额不能抵扣? .....            | ( 38 ) |
| 13. 生产、经营过程中的应纳增值税税额怎样计算? .....      | ( 40 ) |
| 14. 小规模纳税人的标准是怎样规定的? .....           | ( 41 ) |
| 15. 小规模纳税人怎样计算应纳增值税税额? .....         | ( 42 ) |
| 16. 哪些一般纳税人可以采用简易办法计算缴纳增值税?<br>..... | ( 42 ) |
| 17. 增值税纳税人怎样开具销售发票? .....            | ( 43 ) |
| 18. 进口货物怎样计算缴纳增值税? .....             | ( 44 ) |
| 19. 出口货物怎样办理增值税退(免)税? .....          | ( 44 ) |
| 20. 增值税的主要免税、减税规定有哪些? .....          | ( 49 ) |
| 21. 增值税的起征点是怎样规定的? .....             | ( 52 ) |
| 22. 纳税人能否放弃增值税免税权? .....             | ( 52 ) |
| 23. 增值税的纳税义务发生时间是怎样规定的? .....        | ( 53 ) |
| 24. 增值税的纳税期限是怎样规定的? .....            | ( 54 ) |
| 25. 增值税的纳税地点是怎样规定的? .....            | ( 54 ) |
| 26. 连锁经营企业在哪里申报缴纳增值税? .....          | ( 55 ) |

## 消费税和烟叶税

|                                 |        |
|---------------------------------|--------|
| 1. 什么是消费税? .....                | ( 57 ) |
| 2. 消费税的纳税人有哪些? .....            | ( 57 ) |
| 3. 消费税的税目、税率(税额标准)是怎样规定的? ..... | ( 58 ) |
| 4. 消费税的应纳税额怎样计算? .....          | ( 60 ) |
| 5. 怎样确定应税消费品的销售额、销售数量? .....    | ( 62 ) |



6. 自产自用的应税消费品怎样计算缴纳消费税? ..... ( 64 )
7. 委托加工的应税消费品怎样计算缴纳消费税? ..... ( 65 )
8. 进口的应税消费品怎样计算缴纳消费税? ..... ( 66 )
9. 在什么情况下税务机关和海关可以核定征收消费税? ..... ( 67 )
10. 哪些应税消费品可以免征、减征和退还消费税? ..... ( 67 )
11. 消费税的纳税义务发生时间是怎样规定的? ..... ( 69 )
12. 消费税的纳税期限是怎样规定的? ..... ( 70 )
13. 消费税的纳税地点是怎样规定的? ..... ( 70 )
14. 什么是烟叶税? ..... ( 71 )

## 车 辆 购 置 税

1. 什么是车辆购置税? ..... ( 73 )
2. 车辆购置税的纳税人、征收范围是怎样规定的? ..... ( 73 )
3. 车辆购置税的计税依据、税率是怎样规定的? ..... ( 74 )
4. 车辆购置税的应纳税额怎样计算? ..... ( 75 )
5. 车辆购置税的主要免税、减税规定有哪些? ..... ( 75 )
6. 在什么情况下纳税人可以办理车辆购置税退税? ..... ( 76 )
7. 车辆购置税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的? ..... ( 76 )

## 营 业 税

1. 什么是营业税? ..... ( 78 )
2. 营业税的纳税人有哪些? ..... ( 78 )
3. 营业税的扣缴义务人有哪些? ..... ( 80 )
4. 营业税的税目、税率是怎样规定的? ..... ( 81 )
5. 营业税的应纳税额怎样计算? ..... ( 82 )
6. 怎样确定营业额? ..... ( 82 )



7. 在哪些情况下计算营业额的时候可以扣除某些费用?..... ( 84 )
8. 营业税的主要免税、减税规定有哪些? ..... ( 87 )
9. 营业税的起征点是怎样规定的? ..... ( 90 )
10. 营业税的纳税义务发生时间是怎样规定的? ..... ( 91 )
11. 营业税的纳税期限是怎样规定的? ..... ( 92 )
12. 营业税的纳税地点是怎样规定的? ..... ( 92 )

## 企 业 所 得 税

1. 什么是企业所得税? ..... ( 94 )
2. 企业所得税的纳税人有哪些? ..... ( 94 )
3. 什么是居民企业、非居民企业? ..... ( 95 )
4. 企业取得的哪些所得应当缴纳所得税? ..... ( 96 )
5. 怎样确定企业来源于我国境内、境外的所得? ..... ( 97 )
6. 怎样计算企业所得税的应纳税所得额? ..... ( 97 )
7. 企业所得税的纳税年度是怎样规定的? ..... ( 99 )
8. 企业的收入有哪些形式、项目? ..... ( 99 )
9. 企业的收入怎样确认? ..... ( 102 )
10. 企业的哪些业务可以分期确认收入的实现? ..... ( 105 )
11. 企业取得的哪些收入不征收所得税? ..... ( 105 )
12. 企业的哪些支出可以在计算应纳税所得额的时候扣除?  
..... ( 106 )
13. 企业的工资、薪金支出怎样扣除? ..... ( 107 )
14. 企业的各类保险、劳动保护支出怎样扣除? ..... ( 108 )
15. 企业的借款费用、利息支出怎样扣除? ..... ( 109 )
16. 企业的职工福利费、工会经费和职工教育经费支出怎  
样扣除? ..... ( 110 )
17. 企业的业务招待费支出怎样扣除? ..... ( 111 )



18. 企业的广告费、业务宣传费支出怎样扣除? ..... (112)
19. 企业的手续费、佣金支出怎样扣除? ..... (113)
20. 企业提取的专项资金怎样处理? ..... (114)
21. 企业的租赁费支出怎样扣除? ..... (114)
22. 企业之间支付的费用怎样处理? ..... (115)
23. 企业的公益性捐赠支出怎样扣除? ..... (115)
24. 企业的财产损失怎样处理? ..... (118)
25. 企业的哪些支出不能在计算应纳税所得额的时候扣除?  
..... (121)
26. 企业的亏损怎样处理? ..... (122)
27. 企业清算的所得税怎样处理? ..... (123)
28. 企业资产的计税基础怎样确定? ..... (124)
29. 企业固定资产的计税基础怎样确定? ..... (124)
30. 企业的固定资产折旧是怎样规定的? ..... (125)
31. 企业的固定资产加速折旧怎样处理? ..... (127)
32. 企业生产性生物资产的计税基础、折旧是怎样规定的?  
..... (128)
33. 企业无形资产的计税基础、摊销是怎样规定的? ..... (129)
34. 企业的长期待摊费用怎样摊销? ..... (130)
35. 企业的投资资产怎样处理? ..... (131)
36. 企业的存货怎样处理? ..... (132)
37. 企业转让资产、财产怎样处理? ..... (132)
38. 企业处置资产所得税怎样处理? ..... (132)
39. 企业所得税的税率是怎样规定的? ..... (133)
40. 企业所得税的应纳税额怎样计算? ..... (134)
41. 企业的哪些收入为免税收入? ..... (135)
42. 企业的哪些所得可以免征、减半征收所得税? ..... (136)
43. 企业从事公共基础设施项目投资经营可以享受哪些



|                                                         |       |
|---------------------------------------------------------|-------|
| 所得税优惠? .....                                            | (137) |
| 44. 企业从事环境保护、节能节水项目的所得可以享受哪些所得税优惠? .....                | (137) |
| 45. 居民企业取得技术转让所得可以享受哪些所得税优惠? .....                      | (138) |
| 46. 哪些小型微利企业可以减按 20% 的税率缴纳所得税? .....                    | (139) |
| 47. 哪些高新技术企业可以减按 15% 的税率缴纳所得税? .....                    | (140) |
| 48. 民族自治地方减免企业所得税有哪些特殊规定? .....                         | (140) |
| 49. 企业的哪些支出可以在计算应纳税所得额的时候加计扣除? .....                    | (141) |
| 50. 企业从事资源综合利用, 可以享受怎样的所得税优惠? .....                     | (142) |
| 51. 企业购置并使用环境保护、节能节水 and 安全生产等专用设备, 可以享受怎样的所得税优惠? ..... | (142) |
| 52. 企业同时从事适用不同企业所得税待遇的项目, 怎样处理? .....                   | (144) |
| 53. 西部地区的企业可以享受哪些所得税优惠? .....                           | (144) |
| 54. 国务院在什么情况下可以制定企业所得税专项优惠措施? .....                     | (144) |
| 55. 企业所得税的纳税期限是怎样规定的? .....                             | (145) |
| 56. 企业所得税的纳税地点是怎样规定的? .....                             | (146) |
| 57. 哪些企业可以核定征收企业所得税? .....                              | (147) |
| 58. 税务机关可以采用哪些方法核定征收企业所得税? .....                        | (148) |
| 59. 怎样办理核定征收企业所得税的鉴定? .....                             | (150) |
| 60. 怎样办理核定征收企业所得税的申报? .....                             | (151) |



## 个 人 所 得 税

1. 什么是个人所得税？ ..... (153)
2. 哪些个人应当缴纳所得税？ ..... (153)
3. 什么是来源于我国境内的所得？ ..... (156)
4. 什么是来源于我国境外的所得？ ..... (156)
5. 个人取得的哪些所得应当缴纳所得税？ ..... (157)
6. 所得为外币、实物和有价证券的时候怎样计算应纳税所得额？ ..... (158)
7. 工资、薪金所得具体包括哪些所得？ ..... (158)
8. 工资、薪金所得怎样计算缴纳所得税？ ..... (159)
9. 社会保险费、住房公积金和年金在计税的时候怎样处理？ ..... (161)
10. 工资、薪金所得的附加减除费用是怎样规定的？ ..... (161)
11. 取得全年一次性奖金怎样计算缴纳所得税？ ..... (162)
12. 因解除劳动关系取得一次性补偿收入、提前退休一次性补贴怎样计算缴纳所得税？ ..... (164)
13. 个体工商户的生产、经营所得具体包括哪些所得？ ..... (165)
14. 个体工商户的生产、经营所得怎样确定应纳税所得额？ ..... (166)
15. 个体工商户的费用扣除规定主要有哪些？ ..... (166)
16. 个体工商户缴纳的税金、工商管理费等怎样扣除？ ..... (168)
17. 个体工商户无法收回的账款、经营亏损怎样处理？ ..... (168)
18. 个体工商户的哪些支出不能扣除？ ..... (169)
19. 个体工商户使用的固定资产怎样计提折旧？ ..... (169)
20. 个体工商户使用的无形资产怎样扣除？ ..... (170)
21. 个体工商户的生产、经营所得怎样计算应纳税所得税



|                                                  |       |
|--------------------------------------------------|-------|
| 额? .....                                         | (171) |
| 22. 个人独资企业、合伙企业个人投资者的生产、经营所得<br>怎样计算缴纳所得税? ..... | (172) |
| 23. 怎样按照核定征收方式对个人独资企业、合伙企业投资者征收所得税? .....        | (176) |
| 24. 个人独资企业、合伙企业投资取得的利息、股息和红利<br>怎样计算缴纳所得税? ..... | (177) |
| 25. 对企业、事业单位的承包经营、承租经营所得怎样计算<br>缴纳所得税? .....     | (177) |
| 26. 劳务报酬所得怎样计算缴纳所得税? .....                       | (179) |
| 27. 劳务报酬所得一次收入畸高的, 怎样加成征收所得税?<br>.....           | (180) |
| 28. 稿酬所得怎样计算缴纳所得税? .....                         | (181) |
| 29. 特许权使用费所得怎样计算缴纳所得税? .....                     | (182) |
| 30. 财产租赁所得怎样计算缴纳所得税? .....                       | (183) |
| 31. 财产转让所得怎样计算缴纳所得税? .....                       | (184) |
| 32. 住房转让所得计税有什么特殊规定? .....                       | (185) |
| 33. 企业改组改制过程中个人取得的量化资产怎样计算缴纳<br>所得税? .....       | (187) |
| 34. 利息、股息、红利所得, 偶然所得和其他所得怎样计算<br>缴纳所得税? .....    | (188) |
| 35. 两个以上的个人共同取得的收入怎样计算缴纳所得税?<br>.....            | (191) |
| 36. 捐赠所得怎样计算缴纳所得税? .....                         | (191) |
| 37. 单位为个人负担所得税的, 怎样计算缴纳所得税? .....                | (193) |
| 38. 境外所得怎样计算缴纳所得税? .....                         | (197) |
| 39. 个人所得税的主要免税规定有哪些? .....                       | (198) |
| 40. 哪些债券利息、储蓄存款利息免缴所得税? .....                    | (201) |



41. 个人购买、出售和出租住房在所得税方面有哪些优惠?  
..... (201)
42. 个人所得税的主要减税规定有哪些? ..... (202)
43. 个人所得税的纳税方式、纳税地点和纳税期限是怎样规定的? ..... (202)
44. 工资、薪金所得怎样申报缴纳所得税? ..... (205)
45. 个体工商户的生产、经营所得怎样申报缴纳所得税?  
..... (205)
46. 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? ..... (206)
47. 个人独资企业、合伙企业投资者的生产、经营所得怎样申报缴纳所得税? ..... (206)
48. 代开货物运输业发票的个体工商户、个人独资企业和合伙企业怎样缴纳所得税? ..... (208)
49. 从我国境外取得所得的纳税人怎样申报缴纳所得税?  
..... (208)
50. 年所得 12 万元以上的纳税人怎样办理纳税申报? ..... (208)

## 房 产 税

1. 什么是房产税? ..... (211)
2. 房产税的纳税人有哪些? ..... (211)
3. 房产税的计税依据、税率是怎样规定的? ..... (212)
4. 房产税的应纳税额怎样计算? ..... (213)
5. 地下建筑怎样缴纳房产税? ..... (213)
6. 房产税的主要免税、减税规定有哪些? ..... (214)
7. 房产税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的? ..... (216)

## 城镇土地使用税

1. 什么是城镇土地使用税? ..... (217)
2. 城镇土地使用税的纳税人有哪些? ..... (217)
3. 城镇土地使用税的税额标准是怎样规定的? ..... (218)
4. 城镇土地使用税的应纳税额怎样计算? ..... (219)
5. 城镇土地使用税的主要免税、减税规定有哪些? ..... (220)
6. 城镇土地使用税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的?  
..... (222)

## 耕地占用税

1. 什么是耕地占用税? ..... (224)
2. 耕地占用税的纳税人、征税范围是怎样规定的? ..... (224)
3. 耕地占用税的计税依据、税额标准是怎样规定的? ..... (226)
4. 耕地占用税的应纳税额怎样计算? ..... (227)
5. 耕地占用税的主要免税、减税规定有哪些? ..... (228)
6. 耕地占用税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的? ..... (230)

## 契 税

1. 什么是契税? ..... (231)
2. 契税的纳税人有哪些? ..... (231)
3. 契税的计税依据是怎样规定的? ..... (232)
4. 契税的税率是多少? 应纳税额怎样计算? ..... (233)
5. 契税的主要免税、减税规定有哪些? ..... (234)
6. 契税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的? ..... (236)



## 土地增值税

1. 什么是土地增值税? ..... (238)
2. 土地增值税的纳税人有哪些? ..... (238)
3. 土地增值税的计税依据是怎样规定的? ..... (239)
4. 土地增值税的税率是怎样规定的? ..... (240)
5. 土地增值税的应纳税额怎样计算? ..... (241)
6. 土地增值税的主要免税、减税规定有哪些? ..... (242)
7. 土地增值税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的? ..... (243)

## 资源税

1. 什么是资源税? ..... (245)
2. 资源税的纳税人有哪些? ..... (245)
3. 资源税的税目、税率(税额标准)是怎样规定的? ..... (246)
4. 资源税纳税人具体适用的税额标准怎样确定? ..... (247)
5. 资源税的应纳税额怎样计算? ..... (254)
6. 资源税的主要免税、减税规定有哪些? ..... (256)
7. 资源税的纳税义务发生时间是怎样规定的? ..... (257)
8. 资源税的纳税期限是怎样规定的? ..... (257)
9. 资源税的纳税地点是怎样规定的? ..... (258)

## 车船税

1. 什么是车船税? ..... (259)
2. 车船税的纳税人、扣缴义务人有哪些? ..... (259)
3. 车船税的税目、税额标准是怎样规定的? ..... (260)



4. 车船税的应纳税额怎样计算? ..... (261)
5. 哪些车辆、船舶可以免征车船税? ..... (262)
6. 车船税的纳税期限、纳税地点是怎样规定的? ..... (263)

## 印花 税

1. 什么是印花税? ..... (265)
2. 印花税的纳税人有哪些? ..... (265)
3. 印花税的税目、税率(税额标准)是怎样规定的? ..... (266)
4. 印花税的应纳税额怎样计算? ..... (267)
5. 股票转让怎样计算缴纳印花税? ..... (268)
6. 哪些凭证可以免征印花税? ..... (268)
7. 印花税的纳税方式是怎样规定的? ..... (270)

## 城市维护建设税

1. 什么是城市维护建设税? ..... (271)
2. 城市维护建设税的纳税人有哪些? ..... (271)
3. 城市维护建设税的税率是怎样规定的? ..... (272)
4. 城市维护建设税的应纳税额怎样计算? ..... (272)
5. 城市维护建设税的主要免税、减税规定有哪些? ..... (272)

## 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? ..... (274)
2. 我国法律对纳税人、扣缴义务人是怎样规定的? ..... (275)
3. 我国法律对税务机关、税务人员是怎样规定的? ..... (276)
4. 什么是税务登记? ..... (277)