

新时期农村

百问

?

百答

丛书

XIN SHI QI NONG CUN BAI WEN BAI DA CONG SHU

农村税费 百问百答

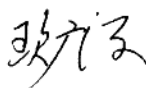
龚学泉 编著



广东教育出版社

总 序

中共广东省委常委
广东省人民政府常务副省长



改革开放以来，中国农村社会发生了亘古未有的深刻变化，农民的思想观念和生活方式也随之产生了剧烈的震荡。他们正在摆脱那种“日出而作，日入而息”的封闭生活方式，与中国社会各阶层的人们一样，不仅关心自己的生活，而且正在积极地了解社会、关心社会、参与社会，努力提高自己的社会地位。历史的事实和经验告诉我们，中国农民是一个不容忽视的社会群体，农民问题解决得好，农民整体素质提高了，才会有社会的安定团结，才会从根本上促进社会的进步，实现社会主义现代化。因此，无论从现实还是未来的角度来看，我们都有责任去关心这一群体，为他们提供丰富的精神食粮，帮助他们树立起正确的社会意识和现代生活观念，正确地理解和运用国家关于农村的各项政策法规，学会运用法律武器保护自己的人身安全、合法权益不受侵犯；同时相信并学会运用现代科学技术，发展农村经

济，彻底摆脱封建迷信和愚昧落后，等等。毋庸置疑，这项工作既艰苦，又任重道远。

广东教育出版社本着为广大农民办实事的精神，组织策划出版了这套《新时期农村百问百答》丛书，并邀约我为丛书作序。看了篇目和内容后，我个人认为，这套丛书紧密结合当前农村的社会和经济发展实际，以农民喜爱的“一问一答”形式，分门别类地介绍了一些与他们息息相关的政策法规和现代生产、生活常识，十分贴近现代农民的生活，相信对农民朋友会有较大的帮助。

江泽民同志最近强调，进入新世纪，巩固和加强农业基础的工作仍要坚持不懈抓下去；要通过改革开放和科学进步，依靠亿万农民的创造精神，大力推进农业和农村经济结构调整，增加农民收入，保持农村的稳定。这套丛书不仅可以满足新时期农村农民的需要，而且与中央的精神是完全一致的。因此，我欣然应允作序，并希望丛书的出版有助于加强当前农村两个文明的建设，提高农民的整体素质。

是为序。

2001年2月8日

目 录

一、税费的基本常识	(1)
1. 什么是税收?	(1)
2. 税与费有什么区别?	(1)
3. 农民和农村涉及的税种主要有哪些?	(2)
二、农业税	(4)
4. 什么是农业税? 它有哪些特点?	(4)
5. 农业税政策的基本原则是什么?	(5)
6. 农业税的纳税人有哪些? 具体征税对象是 什么?	(5)
7. 农业税的计税标准是什么?	(7)
8. 农业税的税率是多少?	(8)
9. 什么是农业税地方附加?	(9)
10. 农业税如何缴纳?	(10)
11. 农业税有哪些减、免税规定?	(12)
三、牧业税	(14)
12. 什么是牧业税? 谁应当缴纳牧业税?	(14)
13. 牧业税如何征收?	(15)

四、农业特产税 (16)

14. 什么是农业特产税? 哪些农业特产收入
应当缴纳农业特产税? (16)
15. 农业特产税与农业税有什么区别和联系?
..... (17)
16. 农业特产税的纳税人是谁? (19)
17. 利用农业税计税土地从事农业特产品生产
的如何计税? (20)
18. 农业特产税的税率是怎样规定的? (21)
19. 农业特产税的计税依据是什么? (23)
20. 什么是农业特产税地方附加? (24)
21. 农业特产税有哪些税收优惠? (25)
22. 农业特产税的纳税义务发生时间和纳税
地点是如何规定的? (26)
23. 什么是农业特产税应税产品外运证? (27)

五、耕地占用税 (29)

24. 什么是耕地占用税? 哪些单位和个人应当
缴纳耕地占用税? (29)
25. 耕地占用税的征税对象是什么? (29)
26. 耕地占用税的计税依据是什么? 税率是
多少? (30)
27. 广东省对耕地占用税的税额标准有何
具体规定? (31)

28. 占用哪些耕地能给予减税或免税待遇?.....	(32)
----------------------------	------

六、契 税	(34)
-------------	------

29. 什么是契税?谁是契税的纳税人?	(34)
---------------------------	------

30. 契税的征税范围是什么?.....	(34)
----------------------	------

31. 房屋分析、房屋继承是否征收契税?.....	(35)
---------------------------	------

32. 契税的计税依据是什么?.....	(36)
----------------------	------

33. 契税的税率是多少?.....	(37)
--------------------	------

34. 契税的应纳税额如何计算?.....	(37)
-----------------------	------

35. 契税的纳税义务发生时间和纳税期限是 如何规定的?.....	(37)
--------------------------------------	------

36. 契税主要有哪些减免税规定?.....	(38)
------------------------	------

七、增值 税	(40)
--------------	------

37. 什么是增值税?谁是增值税的纳税人?	(40)
-----------------------------	------

38. 什么是混合销售行为?如何征税?	(41)
---------------------------	------

39. 增值税的税率是多少?.....	(42)
---------------------	------

40. 一般纳税人怎样计算应纳增值税税额?.....	(43)
----------------------------	------

41. 如何确定当期销售额?.....	(44)
---------------------	------

42. 哪些进项税额可以抵扣?.....	(45)
----------------------	------

43. 哪些情况下进项税额不能抵扣?.....	(46)
-------------------------	------

44. 小规模纳税人与一般纳税人有什么不同?...	(47)
---------------------------	------

45. 小规模纳税人怎样计算应纳税额?.....	(48)
--------------------------	------

46. 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?.....	(50)
---	------

47. 哪些一般纳税人可以按照 6% 的征收率
计算缴纳增值税?.....(50)
48. 单位销售自己使用过的固定资产是否
应缴纳增值税?.....(51)
49. 个人销售额未达到起征点的能否免征
增值税?.....(51)
50. 增值税的纳税义务发生时间是怎样
规定的?.....(52)
51. 增值税的纳税期限是怎样规定的?.....(52)
52. 增值税的纳税地点是怎样规定的?.....(53)
53. 哪些与农村有关的项目可以免征增值税?
.....(54)

八、消费税.....(56)

54. 什么是消费税?消费税的纳税人是谁?.....(56)
55. 消费税的税目有多少?税率是多少?.....(56)
56. 消费税的应纳税额怎样计算?.....(57)
57. 怎样确定消费税应税消费品的销售额
和销售数量?.....(58)
58. 自产自用的应税消费品怎样计算缴纳
消费税?.....(59)
59. 委托加工的应税消费品怎样计算缴纳
消费税?.....(59)
60. 消费税的纳税义务发生时间是怎样
规定的?.....(60)
61. 消费税的纳税期限是怎样规定的?.....(61)

62. 消费税的纳税地点是怎样规定的?.....	(62)
九、营业税	(63)
63. 什么是营业税?谁应当缴纳营业税?	(63)
64. 营业税的计税依据如何确定?.....	(64)
65. 计算营业额时可以扣除哪些费用?.....	(65)
66. 交通运输业的营业额如何确定?.....	(66)
67. 建筑业的营业额如何确定?.....	(67)
68. 营业税的税目、税率是怎样规定的?.....	(68)
69. 营业税的应纳税额如何计算?.....	(69)
70. 建筑安装业如何缴纳营业税?.....	(69)
71. 营业税纳税义务发生时间和纳税期限是 如何规定的?.....	(70)
72. 营业税的纳税地点是如何规定的?.....	(71)
73. 与农村有关的营业税免征项目主要有 哪些?.....	(71)
十、企业所得税	(74)
74. 什么是企业所得税? 谁应当缴纳企业 所得税?.....	(74)
75. 什么是企业所得税的计税依据?.....	(75)
76. 纳税人的收入总额由哪些项目组成?.....	(76)
77. 计算应纳税所得额时哪些项目准予扣除?	(77)
78. 纳税人的借款费用和租金支出怎样扣除?	(78)

79. 纳税人的工资薪金支出、工会经费、福利费、教育经费如何扣除?..... (80)
80. 纳税人的公益、救济性捐赠支出如何扣除?..... (81)
81. 纳税人的广告费、业务招待费、管理费等支出如何扣除?..... (82)
82. 纳税人缴纳的各种保险费用怎样扣除?..... (84)
83. 坏帐损失如何扣除? 年度亏损怎样弥补?..... (85)
84. 计算应纳税所得额时哪些项目不能扣除?..... (86)
85. 企业在筹建期间发生的开办费能在税前一次扣除吗?..... (87)
86. 在计算企业应纳税所得额时有哪些特殊规定?..... (87)
87. 什么是固定资产? 固定资产如何折旧?..... (88)
88. 企业所得税税率是多少? 如何核定征收企业所得税?..... (89)
89. 如何计算企业所得税应纳税额?..... (90)
90. 与农村有关的企业所得税优惠政策主要有哪些?..... (91)
91. 纳税人如何申请企业所得税的减免?..... (94)
92. 企业所得税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的?..... (95)

十一、个人所得税..... (97)

93. 什么是个人所得税?谁应当缴纳个人
所得税?..... (97)
94. 个人所得税的征税对象有哪些?..... (98)
95. 个人所得税的税率是如何规定的? (100)
96. 工资、薪金所得如何计算缴纳个人
所得税? (102)
97. 个人取得数月奖金或年终奖金时如何
计征个人所得税? (103)
98. 个体工商户如何计算缴纳个人所得税? ... (104)
99. 劳务报酬如何计算缴纳个人所得税? (105)
100. 稿酬所得如何计算缴纳个人所得税?..... (106)
101. 财产租赁如何计算缴纳个人所得税?..... (107)
102. 财产转让如何计算缴纳个人所得税?..... (108)
103. 中大奖应如何缴纳个人所得税?..... (109)
104. 两个以上的个人共同取得的收入如何
计算缴纳个人所得税?..... (110)
105. 个人捐赠在应纳税所得额中如何扣除?... (110)
106. 个人所得税的征收方式、纳税地点是
如何规定的?..... (111)
107. 个人所得税的纳税期限是如何规定的?... (112)
108. 残疾人的偶然所得是否要缴纳个人
所得税? (113)
109. 个人因见义勇为而获得的奖金是否要
纳税? (114)

十二、城市维护建设税与教育费附加 (115)

- 110. 什么是城市维护建设税? 谁应当缴纳
城市维护建设税?..... (115)
- 111. 城建税的征税范围和计税依据是什么?... (115)
- 112. 城建税的税率是多少?..... (116)
- 113. 城建税应纳税额如何计算?..... (117)
- 114. 城建税主要有哪些税收优惠?..... (117)
- 115. 什么是教育费附加?..... (118)
- 116. 怎样缴纳教育费附加?..... (118)

十三、房产税 (120)

- 117. 什么是房产税?谁应当缴纳房产税? (120)
- 118. 房产税的计税依据和税率是如何
规定的? (121)
- 119. 房产税的应纳税额如何计算?..... (122)
- 120. 房产税的纳税期限、纳税地点和纳税
环节是怎样规定的?..... (123)
- 121. 房产税有哪些优惠政策?..... (123)

十四、车辆购置税 (126)

- 122. 什么是车辆购置税?谁应当缴纳车辆
购置税?..... (126)
- 123. 车辆购置税的征收范围有哪些?..... (127)
- 124. 车辆购置税的税率是多少? 如何计算
缴纳车辆购置税?..... (128)

125. 车辆购置税的纳税地点和纳税期限是怎样规定的?.....	(129)
126. 车辆购置税有哪些减免税规定?.....	(129)
十五、车船使用税	(131)
127. 什么是车船使用税?谁应当缴纳车船使用税?	(131)
128. 车船使用税的计税依据是如何规定的?	(131)
129. 车船使用税的税目、税率是如何规定的?	(132)
130. 车辆如何计算车船使用税应纳税额?.....	(134)
131. 船舶如何计算车船使用税应纳税额?.....	(135)
132. 车船使用税主要有哪些税收优惠?.....	(136)
133. 车船使用税的纳税期限和纳税地点是如何规定的?.....	(137)
134. 新购置车船和原有车船发生变化时如何申报纳税?.....	(137)
十六、城镇土地使用税	(138)
135. 什么是城镇土地使用税? 它的征税范围如何?.....	(138)
136. 谁应当缴纳城镇土地使用税?.....	(139)
137. 城镇土地使用税的计税依据是什么?.....	(139)
138. 如何计算城镇土地使用税应纳税额?.....	(139)
139. 城镇土地使用税有哪些税收优惠?.....	(140)

140. 城镇土地使用税的纳税期限和纳税地点
是如何规定的?.....(141)

十七、资源税(143)

141. 什么是资源税?谁应当缴纳资源税?.....(143)
142. 资源税的税目、税额是如何规定的?.....(143)
143. 资源税的应纳税额怎样计算?.....(145)
144. 资源税有哪些税收优惠?.....(146)
145. 资源税的纳税义务发生时间是怎样
规定的?.....(146)
146. 资源税的纳税地点和纳税期限是怎样
规定的?.....(147)

十八、印花税(149)

147. 什么是印花税?.....(149)
148. 印花税的征税范围有哪些?.....(149)
149. 印花税的税目、税率是怎样规定的?.....(150)
150. 怎样计算印花税税额?.....(153)
151. 印花税的纳税方式是怎样规定的?.....(154)
152. 印花税有哪些税收优惠?.....(155)

十九、屠宰税(156)

153. 什么是屠宰税?谁应当缴纳屠宰税?.....(156)
154. 屠宰税的税率和计税方法是怎样
规定的?.....(157)
155. 屠宰税有哪些税收优惠?.....(157)

156. 屠宰税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的? (158)

二十、农民承担的合法费用和劳务负担 (159)

157. 中央提出切实减轻农民负担这一基本方针的主要内容是什么? (159)
158. 农民应当承担哪些合法的费用和劳务负担? (160)
159. 某乡收取农民的共同生产费合法吗? (161)
160. 农民缴纳村提留和乡统筹费的标准是什么? (162)
161. 村提留和乡统筹费的使用范围有哪些? ... (163)
162. 村提留和乡统筹费如何提取? (164)
163. 村提留和乡统筹费如何管理? (165)
164. 农民承担劳务的标准和使用范围有何具体规定? (166)
165. 农民承担的劳务如何提取和管理? (167)
166. 强行以资代劳合理吗? (167)
167. 什么是农民负担监督卡? (168)
168. 村提留、乡统筹费和劳务能否减免? (169)
169. 什么是合法的行政事业性收费? (170)
170. 领结婚证要交报刊订阅费吗? (171)
171. 面向农民的集资有何法律、政策规定? ... (173)
172. 面对摊派, 农民可依法采取什么措施? ... (174)
173. 向农民强行摊派报刊、保险合法吗? (175)
174. 农民胡某拒交罚款对吗? (176)

175. 乡干部收取乡统筹费能强行拿走财物吗?..... (177)
176. 对加重农民负担的行为如何处理?..... (178)
177. 《广东省农民负担管理条例》是一部什么样的法规?..... (179)
178. 《广东省农民负担管理条例》对村提留、乡镇统筹费和劳务的管理主要有哪些更具体的规定?..... (181)
179. 《广东省农民负担管理条例》对其他农民负担项目的监督管理主要有哪些更具体的规定?..... (181)
180. 《广东省行政事业性收费管理条例》有哪些主要内容?..... (183)
181. 广东省生猪购销税费实行统一征收项目和控制计征标准的具体内容是什么?..... (184)

一、税费的基本常识

1. 什么是税收？

答：税收是国家财政收入的主要来源。它是国家为了实现其职能，凭借其政治权力，依法参与单位和个人的财富分配，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。有了税收，财政收入就有了基本保障，国家机构才能正常运作，社会的共同需要才有物质来源，国家的繁荣与富强才有厚实的物质基础。

强制性、无偿性、固定性是税收的基本特征。强制性是指税收以法律的形式规定，纳税人必须依法纳税，否则将会受到法律制裁，承担相应的法律责任。无偿性是指从征税形式上看，纳税人的缴税过程属于一种价值的单项流动，纳税人在纳税的同时，并未直接得到任何报酬。但无偿性是相对的。从财政活动的整体看，税收是对政府提供公共物品和服务成本的补偿，这又反映出其有偿性的一面。固定性是指税收通过法律的形式明确规定谁是纳税人、对什么征税、税率多少、如何征缴等问题，纳税人必须依法纳税，征收机关必须依法征管，无权擅自变动。

2. 税与费有什么区别？

答：费是政府职能部门为单位或个人提供特定服务而收取一定数额的补偿，通常称之为行政规费，如结

婚登记证书工本费等；或是授予国家资源和资产的使用权而收取的代价，如矿产资源补偿费等。费的征收主体是行政事业单位。现行附随于政府部门各种行政活动的收费名目较多，范围较广。行政规费的收费标准，理论上通常遵循两个原则：一是弥补原则，即根据政府部门提供服务所需的费用数额，来确定收费标准；二是报偿原则，即以居民从政府部门服务中所获得效益的大小，来确定收费标准。

首先，税与费最大的区别在于是否直接偿还。税收在征纳双方之间不存在对等的利益报偿关系，即遵循无偿原则。费是向受益者收取的代价，以对等报偿的交换为基础，即遵循有偿原则。其次，税收主要用于国家的社会公共物品和服务的需要，而费主要用于成本补偿的需要（如工本费等），特定的费和特定的服务带有对称性。第三，虽然税、费都是政府取得财政收入的形式，但税收是政府收入的主要来源，并以法治为基本原则，税种、税目、税率、征收期限等由法律规定，具有强制性、固定性。

3. 农民和农村涉及的税种主要有哪些？

答：农民和农村涉及的税种主要有：农业税、牧业税、农业特产税、耕地占用税、契税、增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、城市维护建设税、房产税、车船使用税、城镇土地使用税、资源税、印花税、屠宰税。自2001年1月1日起，开征车辆购置税。固定资产投资方向调节税1999年下半年减半征