

中共中央宣传部 新闻出版总署 农业部  
推荐 **“三农”** 优秀图书



社会主义新农村建设法律指导丛书

SHE HUI ZHU YI XINNONGCUN JIANSHE FALU ZHIDAO CONGSHU

# 农民纳税法律指导

NONGMIN NASHUI FALU ZHIDAO

中国法制出版社

CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

中国农村出版社 农村政策法规 农村经济  
法律“蓝皮书” 农村法律



社会主义新农村建设政策法规指导丛书

# 农民纳税法律指导

中国农村出版社 中国农村出版社 中国农村出版社

中国农村出版社  
CHINA RURAL PRESS

中共中央宣传部 新闻出版总署 农业部  
推荐 “三农” 优秀图书



社会主义新农村建设法律指导丛书

SHE HUI ZHU YI XINNONGCUN JIANSHE FALU ZHIDAO CONGSHU

# 农民纳税法律指导

NONGMIN NASHUI FALU ZHIDAO

穆松 张婷婷 / 编著

中国法制出版社  
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

农民纳税法律指导/穆松,张婷婷编著. —北京:中国法制出版社,2008.3

(社会主义新农村建设法律指导丛书)

ISBN 978 - 7 - 5093 - 0461 - 7

I. 农… II. ①穆…②张… III. 农业税 - 税收法 - 基本知识 - 中国 IV. D922.222

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 028659 号

社会主义新农村建设法律指导丛书

### 农民纳税法律指导

NONGMIN NASHUI FALU ZHIDAO

编著/穆松 张婷婷

经销/新华书店

印刷/涿州市新华印刷有限公司

开本/787×1092 毫米 32

版次/2008 年 3 月第 1 版

印张/7.5 字数/158 千

2008 年 3 月第 1 次印刷

---

中国法制出版社出版

书号 ISBN 978 - 7 - 5093 - 0461 - 7

定价:17.00 元

北京西单横二条 2 号 邮政编码 100031

网址:<http://www.zgfs.com>

市场营销部电话:66033393

传真:66031119

编辑部电话:66070046

邮购部电话:66033288

## 再版说明

“社会主义新农村建设法律指导丛书”是我社在2006年初推出的一套服务“三农”的普法实务图书。丛书自推出以来受到了广大农民读者朋友的欢迎，并被中共中央宣传部、新闻出版总署和农业部联合评定为“推荐‘三农’优秀图书”，其中多本图书在四川省委宣传部、四川省新闻出版局组织的首届“农民读书节”活动中被评为“四川农民最喜欢的100本优秀图书”。随着形势的发展和农民朋友需求的变化，我们重新推出了“社会主义新农村建设法律指导丛书”，不仅对原有品种进行了修订改版，使其具有更强的实用性和可读性，而且新增图书品种20多个，力求更多地关注农村民生问题，更好地用法律知识服务“三农”。

2008年3月

## 初版说明

在党的十六届五中全会上，中央明确提出：“建设社会主义新农村是我国现代化进程中的重大历史任务，要按照**生产发展、生活宽裕、乡风文明、村容整洁、管理民主**的要求，扎实稳步地加以推进。要统筹城乡经济社会发展，推进现代农业建设，全面深化农村改革，大力发展农村公共事业，千方百计增加农民收入。”

法律问题是新农村建设中的重要问题。为了响应中央建设社会主义新农村的号召，我们组织关注农业、农村和农民利益的学者和实务部门的同志，选取农民日常生活中经常遇到的法律问题，编写了这套“社会主义新农村建设法律指导丛书”。本丛书策划的宗旨是贴近农民，贴近生活，解决问题，维护农民合法权益，提高农民法律意识，为社会主义新农村建设，构建和谐社会，贡献我们的绵薄之力。

2006年3月

# — 目 录 —

## 第一部分 法律知识解答

### 一、税收基本知识

1. 问：什么是税收？税收有什么特点？ ..... 1
2. 问：什么是征税主体？在农村，哪些为纳税主体？ ..... 2
3. 问：征税主体有哪些权力和职责？ ..... 3
4. 问：纳税人有哪些权利和义务？ ..... 6
5. 问：税收包括哪些征收对象？ ..... 10
6. 问：什么是税目？ ..... 11
7. 问：什么是税率？税率包括哪几种？ ..... 11

### 二、纳税流程

8. 问：什么是税务登记？我国税务登记制度有哪些种类？其法律要求分别是什么？ ..... 14
9. 问：哪些纳税人需要办理税务登记？ ..... 18
10. 问：农村流动性小商贩需要办理税务登记吗？ ..... 18
11. 问：什么是纳税申报？其基本要求是什么？ ..... 19
12. 问：纳税申报的主要内容是什么？纳税申报的方式是什么？ ..... 20
13. 问：什么是延期纳税申报？具体条件有哪些？ ..... 21

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| 14. 问：什么是税收核定？ .....                          | 21 |
| 15. 问：哪些条件下，税务机关有权核定纳税人<br>的应纳税额？ .....       | 22 |
| 16. 问：税收核定的方法和程序是什么？ .....                    | 23 |
| 17. 问：什么是税收追征制度？哪些情况下可以<br>进行税收追征？ .....      | 23 |
| 18. 问：税收缴纳的主体有哪些？农民纳税人缴<br>纳税款的基本要求是什么？ ..... | 24 |
| 19. 问：哪些条件下，可以进行税收延期缴纳？ .....                 | 24 |
| 20. 问：税收延期缴纳的审批程序是什么？有哪些<br>注意事项？ .....       | 25 |
| 21. 问：什么是滞纳金？加收滞纳金的条件是什么？<br>如何计算滞纳金？ .....   | 26 |
| 22. 问：什么是税收退还制度？其具体内容有哪些？ .....               | 26 |
| 23. 问：什么是纳税担保？其适用条件和担保范围<br>是什么？ .....        | 27 |
| 24. 问：纳税担保要符合怎样的程序？ .....                     | 28 |
| 25. 问：什么是税收保全？法律都规定了哪些税收<br>保全措施？ .....       | 29 |
| 26. 问：什么是税收强制执行？其方式有哪些？ .....                 | 30 |
| 27. 问：税收强制执行需符合哪些法律条件？ .....                  | 31 |
| 28. 问：什么是税务检查？税务机关进行税务检查<br>时有哪些权力和义务？ .....  | 31 |
| 29. 问：税务检查的方法有哪些？ .....                       | 34 |
| 30. 问：农民纳税人在税务检查中的权利和义务<br>有哪些？ .....         | 34 |
| 31. 问：税务检查有哪些形式？主要检查哪些内容？ .....               | 35 |

### 三、农民涉及的具体税种

#### (一) 增值税

32. 问：什么是增值税？增值税的征收范围有哪些？ ..... 36
33. 问：什么是小规模纳税人？ ..... 37
34. 问：什么是一般纳税人？ ..... 38
35. 问：增值税的税率是如何规定的？ ..... 38
36. 问：准许减免增值税的农产品有哪些？ ..... 39
37. 问：增值税的起征点是多少？销售农产品的个体工商户起征点是多少？ ..... 43
38. 问：一般纳税人的增值税是如何计算的？ ..... 44
39. 问：小规模纳税人的应纳税额如何计算？ ..... 46
40. 问：进口货物应纳税额是如何计算的？ ..... 46
41. 问：与农业和农产品有关的增值税税收优惠政策有哪些？ ..... 47
42. 问：外购农产品的纳税人如何计算其准许从销项税额中抵扣的进项税额？ ..... 49
43. 问：增值税缴纳的时间和纳税的机构是什么？ ..... 50

#### (二) 消费税

44. 问：什么是消费税？消费税的征收范围有哪些？ ..... 51
45. 问：消费税的税率是多少，如何计算？ ..... 52
46. 问：生产酒及酒精的企业应该如何计算消费税？ ..... 55
47. 问：消费税如何缴纳？ ..... 57

#### (三) 营业税

48. 问：什么是营业税？在农村，营业税的征收范围有

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| 哪些？ .....                        | 58 |
| 49. 问：谁是营业税的纳税人？ .....           | 59 |
| 50. 问：营业税的税目及其相关的税率是如何规定的？ ..... | 60 |
| 51. 问：如何计算营业税？ .....             | 61 |
| 52. 问：与农业相关的营业税的税收优惠有哪些？ .....   | 63 |
| 53. 问：在农村缴纳营业税时应注意哪些事项？ .....    | 63 |

#### (四) 资源税

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| 54. 问：什么是资源税？谁是资源税的纳税人和扣缴<br>义务人？ .....     | 64 |
| 55. 问：资源税的征收对象有哪些？ .....                    | 65 |
| 56. 问：资源税是如何计算的？资源税的征税税目和各<br>自税率有哪些？ ..... | 65 |
| 57. 问：资源税有哪些减免措施？ .....                     | 67 |
| 58. 问：资源税是如何缴纳的？ .....                      | 67 |

#### (五) 车辆购置税和车船税

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| 59. 问：什么是车辆购置税？农民购置车辆的，应否纳<br>税？车辆购置税的征收范围有哪些？ .....          | 68 |
| 60. 问：车辆购置税的征税环节与计税依据是什么？ .....                               | 70 |
| 61. 问：车辆购置税的税率与税额计算？ .....                                    | 71 |
| 62. 问：车辆购置税是如何缴纳的？ .....                                      | 72 |
| 63. 问：农用车辆是否享有优惠减免政策？ .....                                   | 75 |
| 64. 问：什么是车船税？车船税的征税对象有哪些？<br>谁是车船税的纳税人？谁是车船税的扣缴义务<br>人？ ..... | 75 |
| 65. 问：车船税的计税依据是什么？适用的税率有哪                                     |    |

|                         |    |
|-------------------------|----|
| 些？ .....                | 75 |
| 66. 问：车船税有哪些减免措施？ ..... | 77 |
| 67. 问：车船税如何缴纳？ .....    | 77 |

## (六) 印花税与契税

|                                         |    |
|-----------------------------------------|----|
| 68. 问：什么是印花税？谁是印花税的纳税义务人？ .....         | 78 |
| 69. 问：印花税的征收范围有哪些？ .....                | 79 |
| 70. 问：印花税的计税依据是什么？ .....                | 79 |
| 71. 问：印花税的相关税率是多少？如何计算印花税<br>的税额？ ..... | 80 |
| 72. 问：印花税减免优惠政策有哪些？ .....               | 84 |
| 73. 问：印花税是如何缴纳的？ .....                  | 87 |
| 74. 问：对不缴纳印花税的纳税人怎样处罚？ .....            | 88 |
| 75. 问：什么是契税？征税范围有哪些？谁是契税的<br>纳税人？ ..... | 89 |
| 76. 问：如何对农民的房屋买卖征收契税？ .....             | 90 |
| 77. 问：契税是如何计算的？ .....                   | 91 |
| 78. 问：契税减免的优惠有哪些？ .....                 | 93 |
| 79. 问：如何缴纳契税？ .....                     | 94 |

## (七) 耕地占用税和烟叶税

|                                                     |     |
|-----------------------------------------------------|-----|
| 80. 问：什么是耕地占用税？耕地占用税的征税范围<br>有哪些？耕地占用税的纳税人是谁？ ..... | 95  |
| 81. 问：耕地占用税的计税依据是什么？税额标准是<br>如何确定的？ .....           | 97  |
| 82. 问：耕地占用税有减免优惠吗？ .....                            | 98  |
| 83. 问：耕地占用税是如何缴纳的？ .....                            | 100 |

84. 问：什么是烟叶税？烟叶税的征收范围有哪些？  
       烟叶税的纳税义务人是谁？…………… 102
85. 问：烟叶税的税额是如何计算的？…………… 102
86. 问：烟叶税是如何缴纳的？…………… 103

## （八）企业所得税

87. 问：什么是企业所得税？…………… 103
88. 问：谁是企业所得税的纳税人？…………… 103
89. 问：企业所得税的征税对象与相关税率有哪些？…………… 104
90. 问：如何计算企业的应纳税所得额？…………… 106
91. 问：如何计算企业所得税的应纳税额？…………… 109
92. 问：与农业有关的企业所得税有哪些优惠政策？…………… 109
93. 问：如何缴纳企业所得税？…………… 116

## （九）个人所得税

94. 问：什么是个人所得税？个人所得税的征收范围有哪些？法律如何规定纳税人？…………… 118
95. 问：个人所得税的起征点和适用税率有哪些？…………… 120
96. 问：个人所得税有哪些税收优惠？…………… 122
97. 问：对农民的收入如何征税？…………… 123
98. 问：如何缴纳个人所得税？…………… 132

# 四、有关税收的法律责任

## （一）税收行政责任

99. 问：纳税人违反税收征管制度的行为有哪些？其  
       法律责任是什么？…………… 137

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| 100. 问：妨害税务检查的行为有哪些？阻挠税务检查的后果是什么？ ..... | 138 |
| 101. 问：什么是偷税行为？偷税行为要承担怎样的行政责任？ .....    | 139 |
| 102. 问：什么是抗税行为？抗税应承担何种行政责任？ .....       | 140 |
| 103. 问：什么是欠税？欠税要承担哪些法律后果？ .....         | 141 |
| 104. 问：什么是逃避追缴欠税行为？该行为要承担怎样的行政责任？ ..... | 141 |
| 105. 问：违反发票管理法规的行为有哪些？其法律责任是什么？ .....   | 142 |

## （二）税收刑事责任

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 106. 问：如何认定偷税罪？偷税罪可处哪些刑罚？ .....  | 143 |
| 107. 问：如何认定逃避追缴欠税罪？该罪如何处罚？ ..... | 145 |
| 108. 问：如何认定骗税罪？ .....            | 149 |
| 109. 问：如何认定抗税罪？该罪的刑事责任如何规定？ ...  | 149 |

## （三）税务行政处罚

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| 110. 问：什么是税务行政处罚？其原则是什么？ .....         | 151 |
| 111. 问：税务行政处罚主要包括哪些种类？ .....           | 152 |
| 112. 问：税务行政处罚的实施主体包括哪些？其管辖范围是什么？ ..... | 154 |
| 113. 问：税务行政处罚的简易程序是如何规定的？ .....        | 154 |
| 114. 问：税务行政处罚的一般程序是怎样规定的？ .....        | 155 |
| 115. 问：何时需要进行税务行政处罚的听证程序？怎样提起？ .....   | 156 |

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 116. 问：怎样判定税务行政处罚行为是否合法有效？ ..... | 157 |
|----------------------------------|-----|

## 五、税务法律救济

### (一) 税务行政复议

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| 117. 问：什么是税务行政复议？申请复议需要付费<br>吗？ .....           | 159 |
| 118. 问：发生了哪些税务争议，我们可以提起税<br>务行政复议？ .....        | 161 |
| 119. 问：必须经过税务行政复议才能向法院起诉<br>吗？ .....            | 162 |
| 120. 问：如何确定税务行政复议的管辖机关？ .....                   | 162 |
| 121. 问：哪些人可以申请税务行政复议？如何确定<br>税务行政复议的被申请人？ ..... | 163 |
| 122. 问：申请税务行政复议需要具备哪些条件？ .....                  | 164 |
| 123. 问：申请税务行政复议的期限以及形式是什<br>么？ .....            | 164 |
| 124. 问：税务行政复议的申请人享有哪些权利，<br>承担怎样的义务？ .....      | 165 |
| 125. 问：税务行政复议中，谁有举证责任？哪些可<br>以作为证据？ .....       | 166 |
| 126. 问：申请行政复议的期限如何计算？ .....                     | 167 |

### (二) 税务行政诉讼

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 127. 问：什么是税务行政诉讼？其特点是什么？ ..... | 169 |
| 128. 问：如何确定税务行政诉讼的管辖法院？ .....  | 170 |
| 129. 问：对哪些税务行政行为可以提起诉讼？ .....  | 172 |

|                                            |     |
|--------------------------------------------|-----|
| 130. 问：对哪些税务行政行为起诉，人民法院不予受理？ .....         | 174 |
| 131. 问：如何确定税务行政诉讼的原告、被告及其他<br>诉讼参与人？ ..... | 175 |
| 132. 问：提起税务行政诉讼应符合哪些条件？ .....              | 176 |
| <b>(三) 税务行政赔偿</b>                          |     |

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| 133. 问：什么是税务行政赔偿？ .....                | 178 |
| 134. 问：税务行政赔偿需具备什么条件？其时效是<br>什么？ ..... | 179 |
| 135. 问：税务行政赔偿的具体范围是什么？ .....           | 180 |
| 136. 问：税务行政赔偿中，不予赔偿的情况有哪些？ .....       | 181 |
| 137. 问：税务行政赔偿的具体赔偿方式包括哪些？ .....        | 181 |

## 第二部分 法律法规

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 中华人民共和国税收征收管理法 .....     | 183 |
| (2001 年 4 月 28 日)        |     |
| 中华人民共和国税收征收管理法实施细则 ..... | 199 |
| (2002 年 9 月 7 日)         |     |
| 中华人民共和国个人所得税法 .....      | 218 |
| (2007 年 12 月 29 日)       |     |
| 中华人民共和国耕地占用税暂行条例 .....   | 223 |
| (2007 年 12 月 1 日)        |     |

## 第一部分 法律知识解答

### 一、税收基本知识

#### ► 1. 问：什么是税收？税收有什么特点？

答：税收是国家凭借政治权力，按照预定的目标，无偿征收实物或货币而形成的特定的分配方式或分配关系。

税收与费是有严格区别的。首先，税收是由代表国家的各级税务机关和海关征收的；而费是由政府有关行政部门和企业、事业单位收取的。其次，税收具有无偿性；费是有偿收取的，是以收费部门付出某种服务为前提的。最后，税收由国家统一支配，通过国家预算支出用于社会各方面的需要；费的使用一般是专款专用或以收抵支，以弥补完善本身业务的开支。

税收与罚款、没收有着根本的不同。罚款和没收是国家其他财政收入形式中的一种，指公安、法院等部门，按照规定的制度和法律规定，向违法者收取的罚金、罚款或没收实物的变相收入。罚款和没收也具有强制性和无偿性，这是和税收的相同之处，但税收具有固定性的特点，即国家征税是按照税法预先规定的标准按时征收的。而罚款、没收一般是根据违法行为当时发生的具体情况，来确定罚款、没收的数额。这种罚没往往是一次性的，这与税收在时间上具有连续性和在征收标准上具有相对稳定性是有明显区别的。

税收具有强制性。是指国家对征收捐税以法律、法规的形式加以规定，并依照法律强制课征。税收的这种强制性，同国有企业上缴利润等的非强制性，同自愿平等的其他分配方式有明显的区别。

税收具有无偿性。是指国家征税后，税款即成为国家财政收入，不再归还给纳税人，也不支付任何报酬，是一种无偿征收。税收的这种无偿性，同必须按期归还的债务收入为银行信贷的还本付息收入和其他等价有偿的规费、价格分配方式也是有着根本区别的。

税收具有固定性。是指在征税之前，以法的形式预先规定了征税的对象以及征税对象的比例或征收的数额，按照预定的标准征收。这种固定性，是税收所特有的一个特征。

► 2. 问：什么是征税主体？在农村，哪些为纳税主体？

答：广义上说，征税主体包括着享有税收立法权的国家和地方权力机关、享有税收管理权的国家与地方行政机关以及执行部门的财税职能机关。狭义地说就是行使税收征管权，依法进行税收征收行为和税务管理行为的一方当事人。按照《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称《税收征管法》）的规定，征税主体在税收征纳及其管理活动中，主要行使税款征收权、税务管理权（税务登记、账簿凭证管理、纳税申报）、税务检查和稽查权、税收入库权以及行政处罚权（裁量权）。依照《税收征管法》规定，我国的征税主体分为三个机关：税务机关、海关、财政机关。其中税务机关又分为国税和地税两套机构。因而在农村，征税主体亦为上述三机关。

纳税主体，是指税收法律关系中依法履行纳税义务，进行税