

农业税收法律法规 文件选编

富阳市财政局
富阳市地方税务局

农业税收法律法规文件选编

江苏工业学院图书馆
藏书章

前 言

为便于广大财政、农税征收人员更好地掌握农业税收法律、法规、政策和有关业务知识,正确贯彻执行农业税收法律、法规、政策,做好农业税收征收管理工作;同时帮助广大纳税人学习和了解农业税收法律、法规、政策和有关农业税收知识;我们根据国务院、财政部、省政府和财政厅下发的有关文件、资料以及近年我局有关农业税收的征收管理文件汇集、选编《农业税收法律法规文件选编》,全书共分农业税、农业特产税、耕地占用税、契税、征收法律法规、征收管理具体政策文件、业务知识和小知识等八个部分。

希望广大农业税收征收人员通过学习,提高自身业务素质和依法行政的能力,积极宣传农业税收法律、法规、政策,不断提高广大纳税人的纳税意识,把我市的农业税收征收管理工作做得更好。

由于时间仓促,难免有许多不妥之处,恳请广大读者予以谅解并给予指正。

一九九八年八月

目 录

第一部分：农业税

一、中华人民共和国农业税条例

1958 年 6 月 3 日 全国人民代表大会常务委员会第
96 次会议通过 (1)

二、财政部关于农业税纳税人认定的复函

1996 年 8 月 15 日 财税政字 [1996]159 号 (8)

第二部分：农业特产税

一、国务院关于对农业特产收入征收农业税的规定

1994 年 1 月 13 日 中华人民共和国国务院 143 号
令发布 (9)

二、财政部关于农业特产税征收具体事项的通知

1994 年 3 月 24 日 [1994]财农税字第 7 号 (13)

三、财政部、国家税务总局关于依法查处没收的木竹变 价收入征收农业特产税的批复

1996 年 12 月 11 日 财税字[1996]100 号 (18)

四、浙江省实施《国务院关于对农业特产收入征收农业 税的规定》办法

1994 年 5 月 20 日 浙江省人民政府令第 47 号发布	(19)
五、浙江省财政厅关于农业特产税征收管理若干问题的通知	
1994 年 7 月 26 日 [1994]财农 116 号	(23)
六、浙江省财政厅关于莲籽、鱼种、竹毛料等征收农业特产税的批复	
1994 年 8 月 29 日 [1994]财农 150 号	(25)
七、浙江省财政厅关于鱼苗收入征收农业特产税的批复	
1994 年 12 月 19 日 [1994]财农 272 号	(26)
八、浙江省财政厅关于同意元胡等农业特产品开征农业特产税的批复	
1996 年 6 月 3 日 [1996]财农 90 号	(27)
九、浙江省财政厅关于调整茶叶农业特产税税率的通知	
1997 年 3 月 19 日 [1997]财农 35 号	(28)

第三部分：耕地占用税

一、中华人民共和国耕地占用税暂行条例	
1987 年 4 月 1 日 国发[1987]27 号	(29)
二、财政部关于颁发耕地占用税具体政策的规定的通知	
1987 年 6 月 25 日 [1987]财农字第 206 号	(32)
三、浙江省人民政府批转财政厅《关于开征耕地占用税的报告》的通知	
1987 年 8 月 5 日 浙政[1987]45 号	(37)
四、浙江省财政厅关于耕地占用具体政策规定的通知	
1987 年 8 月 17 日 [1987]财农 246 号	(42)

五、浙江省财政厅关于调整耕地占用税征收标准的通知

1992 年 6 月 26 日 [1992]财农税 33 号 (46)

第四部分：契 税

一、中华人民共和国契税暂行条例

1997 年 7 月 7 日 中华人民共和国国务院第 224 号令
发布 (48)

二、中华人民共和国契税暂行条例细则

1997 年 10 月 28 日 财法字[1997]52 号 (51)

三、浙江省实施《中华人民共和国契税暂行条例》办法

1998 年 6 月 11 日 浙江省人民政府第 100 号令发布
..... (55)

四、浙江省财政厅关于契税征收管理具体事项的通知

1998 年 7 月 30 日 浙财农[1998]190 号 (59)

五、浙江省财政厅关于印发《浙江省契税减税免税管理暂行办法》的通知

1998 年 7 月 31 日 浙财农[1998]198 号 (62)

第五部分：征收管理法律、法规

一、中华人民共和国税收征收管理法

1995 年 2 月 28 日 第八届全国人民代表大会常务委
员会第十二次会议《关于修改〈中华人民共和国税收征收
管理法〉的决定》修正 (67)

二、中华人民共和国税收征收管理法实施细则

1993 年 8 月 4 日 中华人民共和国国务院第 123 号令
发布 (81)

- 三、全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定
1992 年 9 月 4 日 中华人民共和国主席令第 61 号公布
..... (97)
- 四、浙江省财政厅、高级人民法院、人民检察院、公安厅、司法厅关于加强农业税、农业特产税、耕地占用税、契税征收管理的联合通知
1990 年 10 月 20 日 [1990]财农 63 号 (99)
- 五、浙江省财政厅关于进一步加强农业税收征收管理工作的通知
1998 年 1 月 8 日 浙财农字[1998]1 号 (104)

第六部分：征收管理具体有关规定

- 一、关于做好 1998 年度农业税征收工作的通知
1998 年 5 月 25 日 富政[1998]75 号 (109)
- 二、关于进一步加强农业特产税征收管理工作的通知
1994 年 10 月 5 日 富财农[1994]359 号 (111)
- 三、关于加强芦笋农业特产税征收管理工作的通知
1995 年 4 月 19 日 富财农[1995]100 号 (118)
- 四、关于加强水产品农业特产税征收管理工作的通知
1995 年 10 月 9 日 富财农[1995]325 号 (120)
- 五、关于做好林木产品农业特产税征收管理工作的通知
1996 年 9 月 16 日 富财农[1996]321 号 (122)
- 六、关于加强竹笋农业特产税征收管理工作的函
1997 年 3 月 8 日 (124)
- 七、关于做好干水果农业特产税征收工作的函

1997 年 4 月 3 日	(126)
八、关于加强蚕茧农业特产税征收管理工作的通知	
1998 年 3 月 6 日 富财农〔1998〕51 号	
富地税政〔1998〕17 号	(128)
九、关于加强茶叶农业特产税征收管理工作的通知	
1998 年 3 月 25 日 富财农〔1998〕80 号	
富地税政〔1998〕31 号	(130)
十、关于做好契税征收管理工作的函	
1998 年 3 月 31 日	(132)

第七部分：基础知识

一、农业税	(134)
二、农业特产税	(142)
三、耕地占用税	(177)
四、契税	(188)

第八部分：小 知 识

一、契税史话	(195)
二、茶税史话	(197)

第一部分：农业税

中华人民共和国农业税条例

(1958年6月3日全国人大常委会第96次会议通过，
同日中华人民共和国主席令公布)

第一章 总 则

第一条 为了保证国家社会主义建设，并有利于巩固农业合作化制度，促进农业生产发展，根据中华人民共和国宪法第一百零二条“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”的规定，制定本条例。

第二条 农业税的征收实行比例税制。

第三条 下列从事农业生产、有农业收入的单位和个人，都是农业税的纳税人，应当按照本条例的规定缴纳农业税：

- (一)农业生产合作社和兼营农业的其他合作社；
- (二)有自留地的合作社社员(财政部注：社员自留地，现在按中共中央“农村人民公社工作条例试行草案”的精神，免税)；
- (三)个体农民和有农业收入的其他公民；
- (四)国营农场、地方国营农场和公私合营农场；
- (五)有农业收入的企业、机关、部队、学校、团体和寺庙。

第四条 下列的农业收入征收农业税：

- (一)粮食作物和薯类作物的收入；
- (二)棉花、麻类、烟叶、油料、糖料和其他经济作物的收入；
- (三)园艺作物的收入；
- (四)经国务院规定或者批准征收农业税的其他收入。

第五条 农业生产合作社和兼营农业的其他合作社，以社为单位缴纳农业税；其他纳税人，按照他们的经营单位缴纳农业税。

第二章 农业收入的计算

第六条 农业收入的计算标准如下：

- (一)种植粮食作物的收入，按照粮食作物的常年产量计算；
- (二)种植薯类作物的收入，按照同等土地种植粮食作物的常年产量计算；

(三)种植棉花、麻类、烟叶、油料和糖料作物的收入，参照种植粮食作物的常年产量计算；

(四)园艺作物的收入、其他经济作物的收入和经国务院规定或者批准征收农业税的其他收入，由省、自治区、直辖市人民委员会规定计算标准。本条第一款(一)、(二)、(三)项所列各种农业收入，一律折合当地的主要粮食，以市斤为单位计算；折合比例由省、自治区、直辖市人民委员会规定。

第七条 常年产量应当根据土地的自然条件和当地的一般经营情况，按照正常年景的产量评定。对于因积极采取增产措施和采用先进经验而使产量提高特别显著的，评定常年产量不宜过高。

第八条 在评定常年产量的时候，对于纳税人兴修农田水利工程、水土保持工程而提高的单位面积产量的土地，受益未满

3 年的,应当参照受益前的正常年景的产量评定常年产量。

第九条 常年产量评定以后,以五年以内,因勤劳耕作、改善经营而提高单位面积产量的,常年产量不予提高;因怠于耕作而降低单位面积产量的,常年产量不予降低。

第三章 税 率

第十条 全国的平均税率规定为常年产量的 15.5%;各省、自治区、直辖市的平均税率,由国务院根据全国平均税率,结合各地区的不同经济情况,分别加以规定。

第十一条 各省、自治区、直辖市人民委员会应当根据国务院规定的平均税率,结合所属各地区的经济情况,分别规定所属自治州的平均税率和所属县、自治县、市的税率;自治州所属县、自治县、市的税率,由自治州人民委员会根据上一级人民委员会所规定的平均税率,结合所属各地区的经济情况,分别加以规定。

如果县、自治县、市所属各地区的经济情况悬殊,不宜按照一个税率征收的,县、自治县、市人民委员会可以根据上一级人民委员会所规定的平均税率,分别规定所属各地区的税率,报请上一级人民委员会批准后执行。

第十二条 县级以上人民委员会对所属地区规定的税率,最高不得超过常年产量的 25%。

第十三条 个体农民应当缴纳的农业税,除了与所在地区的农业生产合作社按照同一税率计算以外,根据不同的经济情况,另行加征税额的一成到五成。对缺乏劳动力、生活困难的个体农民,不予加征。

第十四条 省、自治区、直辖市人民委员会为了办理地方性

公益事业的需要,经本级人民代表大会通过,可以随同农业税征收地方附加。

地方附加一般不得超过纳税人应纳农业税税额的 15%;在种植经济作物、园艺作物比较集中而获利又超过种植粮食作物较多的地区,地方附加的比例,可以高于 15%,但最高不得超过 30%。

第四章 优待和减免

第十五条 纳税人依法开垦荒地或者用其他方法扩大耕地面积所得到的农业收入,从有收入的那一年起,免征农业税一年到三年。

移民开垦荒地所得到的农业收入,从有收入的那一年起,免征农业税三年到五年。

第十六条 纳税人在山地上新垦植或者新垦复的桑园、茶园、果园和其他经济林木,从有收入的那一年起,免征农业税三年到七年。

第十七条 纳税人从下列土地上所得到的农业收入,免征农业税:

- (一)农业科学研究机关和农业学校进行农业试验的土地;
- (二)零星种植农作物的宅旁隙地。

第十八条 纳税人的农作物,因遭受水、旱、风、雹或者其他自然灾害而歉收的,按照歉收程度,减征或者免征农业税。减征和免征的办法,由省、自治区、直辖市人民委员会规定。

第十九条 下列地区,经省、自治区、直辖市人民委员会决定,可以减征农业税:

- (一)农民的生产和生活还有困难的革命老根据地;

(二)生产落后、生活困难的少数民族地区；

(三)交通不便、生产落后和农民生活困难的贫困地区。

第二十条 革命烈士家属、在乡的革命残废军人及其他纳税人，因缺乏劳动力或者其他原因而纳税确有困难的，经县、自治县、市人民委员会批准，可以减征或者免征农业税。

第二十一条 除本章各条的规定以外，其他需要给予优待和减免的，由国务院或者省、自治区、直辖市人民委员会规定。

第五章 征 收

第二十二条 纳税人应当向乡、民族乡、镇人民委员会据实报告土地亩数、农业收入和其他有关情况。乡、民族乡、镇人民委员会对纳税人的报告，经过调查和评议以后，造册报送县、自治县、市人民委员会审查核定。县、自治县、市人民委员会审查核定后，依照税率计算税额，向纳税人发出纳税通知书，作为纳税的凭证。

第二十三条 农业税分夏秋两季征收。夏收较少的地区，可以不进行夏征，在秋季一并征收。征收的时间，由省、自治区、直辖市人民委员会规定。

第二十四条 农业税以征收粮食为主。对于交纳粮食有困难的纳税人，可以改征其他农产品或者现款。

纳税人交纳的粮食，必须晒干扬净。

第二十五条 纳税人应当按照规定的时间，将应交纳的粮食或者其他农产品和现款，送交指定的机关；征收机关收到以后，应当发给收据。

第二十六条 纳税人有运送他们应交纳的粮食和其他农产品的义务。义务运送的里程，一般以当日能够往返为原则，具体

里程由省、自治区、直辖市人民委员会规定。超过义务运送里程的，其超过的里程，应当按照当地的一般运价发给运费。

在规定纳税人的义务运送里程的时候，对交通不便的山区，应当给予适当的照顾。

第二十七条 纳税人如果发现在征收农业税的工作中，有调查不实、评议不公、错算和错征的情况，可以向乡、民族乡、镇人民委员会请求复查和复议。如果纳税人对于复查、复议的结果仍不同意，还可以向上级人民委员会请求复查。各级人民委员会对纳税人提出的请求，应当迅速加以处理。

第二十八条 纳税人如果少报土地亩数、农业收入或者用其他方法逃避纳税的，经查明后，应当追交其逃避的税额；情节严重的，并且送人民法院处理。

第二十九条 国家工作人员在征收农业税的工作中，如果有违法失职或者营私舞弊致使国家、人民遭受损失的，应当根据情节的轻重，给予纪律处分，或者送人民法院处理。

第六章 附 则

第三十条 省、直辖市人民委员会应当根据本条例的规定，结合本地区的具体情况，制定农业税征收实施办法，报国务院备案。

第三十一条 自治区人民委员会可以根据本条例的基本原则，结合本地区的具体情况和民族特点，制定本自治区的农业税征收办法，报国务院备案。

自治州或者自治县人民委员会认为必要的时候，可以根据本条例的基本原则，结合本地区的具体情况和民族特点，制定本自治州、自治县的农业税征收办法，报省、自治区人民委员会备

案。

第三十二条 本条例从公布之日起施行。原有的农业税条例和有关规定即行废止。

财政部关于农业税纳税人认定问题的复函

(1996年8月15日 财税政字[1996]159号)

辽宁省地税局：

你局《关于农业税纳税人认定问题的请示》〔辽地税农(1996)159号〕收悉，经研究，现批复如下：

一、凡农村实行了农业税计税土地承包经营的地方，农业税的纳税人为从事农业生产、有农业收入(益)的农业税计税土地承包经济单位和个人。

二、在承包期内，经发包方同意，农业税计税土地承包方将计税土地转包给他人经营，双方签订有效的计税土地转包经营合同的，除另有规定外，农业税纳税人原则上为第二承包单位和个人，对双方没有签订有效计税土地转包经营合同的，依照《农业法》有关规定，原承包方的生产经营权、产品处分权和收益权没有合法转移，因此，农业税税款应由原承包人负责缴纳。

第二部分：农业特产税

国务院关于对农业特产收入 征收农业税的规定

(1994 年 1 月 31 日 中华人民共和国国务院第 143 号令发布)

第一条 为了合理调节农林牧渔各业生产收入，公平税负，促进农业生产全面发展，根据国家有关法律，制定本规定。

第二条 国家依照本规定对农业特产收入征收农业税。

在中华人民共和国境内生产农业特产品的单位和个人，为农业特产农业税(以下简称农业特产税)的纳税义务人(以下简称纳税人)，应当依照本规定缴纳农业特产税。

第三条 对下列农业特产品收入征收农业特产税：

(一)烟叶收入，包括晾晒烟、烤烟收入；

(二)园艺收入，包括水果、干果、毛茶、蚕茧、药材、果用瓜、花卉、经济林苗木等园艺收入；

(三)水产收入，包括水生植物、滩涂养殖、海淡水养殖及捕捞品收入；

(四)林木收入，包括原木、原竹、生漆、天然橡胶、天然树脂、木本油料等林木收入；