

农业特产税征收管理实务

主 编:刘卫国

副主编:

徐卫红 余向东



.42

湖北人民出版社

农业特产税征收管理实务

主 编 刘卫国

副主编 徐卫红 余向东

XPK6602



湖北人民出版社



C

377959

鄂新登字 01 号

农村特产税征收管理实务

刘世国 主编

*

湖北人民出版社出版发行

荆沙市荆州印刷厂印刷

787×1029毫米 32开本 15印张 321千字

1996年8月第1版 1996年8月第1次印刷

印数:1—3,100

ISBN 7-216-01232-3

F·316 定价:16.00元

序

记得五年前,我曾说过,特产税是个极有前途的税收。讲这番话,是在我深入农村,作了较为细致的社会调查,看到党的农村经济政策和在农村实行改革,给农村经济带来的巨大变化后,面对农业特产生产前所未有的迅猛发展油然而生的一种预感。几年来的客观事实终于证明了这一结论。特产税为调节农作物收益,促进农村产业结构调整,发展农村商品经济,增加地方财政收入的确实发挥了积极作用。

现在,税制改革已将原产品税的农林牧水产品部分并入特产税,统一改征为农业特产税,说明特产税的征收管理工作进入了一个新的阶段。一方面,农业特产税收入规模大幅度增长,征管工作任务更加繁重,另一方面,征管的业务工作更加复杂。为了进一步提高广大农业税收干部的政策业务水平,适应农业特产税征收管理工作的新形势,满足广大农业税收干部学习、掌握农业特产税税收政策和业务知识需要,我省专门负责农业特产税征收管理工作的刘卫国、徐卫红、余向东同志,编写了《农业特产税征收管理实务》,以问答的形式,对现行农业特产税政策及其征管业务作了全面的介绍。看后,

颇感不失为一本好的农业特产税征管工作手册,有理论,有实际,更具操作性。谅会受到各级征收机关特别是基层广大农税专管员欢迎。若真能这样,就为发展农业特产生生产,扩大农业特产税收做了一件好事。

陈永祥

1996.3.28

编者的话

1994年,遵循党的十四届三中全会作出的建立我国社会主义市场经济体制的决定,我国财税实行了以分税制为中心的财政体制改革和以增值税为主体的税收制度的改革,税制改革中,国务院决定取消产品税,改征增值税,将原产品税中的农林牧水产品部分与原农林特产税合并,改为征收农业特产税。

改革后新的农业特产税,一是有利于理顺税制,统一农业特产税税政;二是有利于理顺农业特产税税收政策,更好地发挥农业特产税在农业宏观调控中的作用;三是“气实壮大农业特产税,改变原来特产税作为地方税收入”的状况,增强地方财政实力。新的农业特产税税制已经实施两年多了,实践证明:农业特产税改革的基本路子走得是对的,已经、现在、将要不断地发挥着预期的积极作用。

但是,作为一个改革后的新税种,如同其他的新生事物一样,总是伴随着人们认识和再认识的渐进过程而发展的。客观地说,目前人们、甚至直接从事农业特产税征收管理的实际工作者或理论工作者,对农业特产税的认识不尽一致,有的甚至涉及农业特产税的一些本质和关键问题,认识和看法还有分歧,比如:农业特产税就是农业税;再比如:农业特产税是收益税;还比如:收购农业特产税的单位和个人缴纳农业特产税是

不是农业特产税的纳税义务人,等等。

仅从中华人民共和国的税收史来讲,农业特产税的确是从农业税中分离出来的。从事物衍化的角度讲,分离出来的事物尽管与原来事物有联系,但毕竟不是原来的事物了。欧洲基督教教会曾向居民征收一种宗教捐税“什一税”,教会利用《圣经》中有所谓农牧产品十分之一“属于上帝”的说法开始征收。779年,查理大帝规定缴纳什一税是每个法兰克福居民的义务。10世纪中叶,西欧各国相继仿行。分作大什一税(粮食)、小什一税(蔬菜、水果)、血什一税(牲畜)等等。单纯的税史不是本书研究的内容。从现实出发,农业特产税无论从课征对象、纳税环节、计税依据,或是税目、税率、减免等税制的诸要素而言,都具有其独立的内容。农业特产税是一个相对独立的税种。如果农业特产税是农业税,那又何必分开?! 税制改革的一个基本要求就是要简化税制! 如果农业特产税不是农业税,那么《中华人民共和国税收征收管理法》第五十八条就应该把农业特产税增列进去。论税就得依法。农业特产税向税法提出了新的要求。

由前述派生的另一个问题是,农业特产税是农业税,农业税是收益税,因而从农业税分离出来的农业特产税也是收益税。农业特产税在生产环节对从事农业特产生并且取得农业特产实际产品收入的单位和个人征税,这无疑使农业特产税具有了收益税的性质。但是,我们必须同时看到,现行的农业特产税已不再是原来意义的农林特产税了。现行的农业特产税已将原来的农林特产税与原来的农林牧水产品税合并而成。据改革税制的测算,全国原农林特产税实征19.1亿元,原农林牧水产品税实征46.1亿元,其中属于收购环节征收的产

品税约 33.6 亿元,占合计的 51.5%。一定的质决定一定的量,同时,还必须承认,一定的量决定一定的质。产品税是流转税,而且两税合一以后的农业特产税一半以上的份额属于收购环节征收的税款,从客观存在的实际出发,能将收购环节征收税款的流转税性质排斥在农业特产税之外吗?结论是否定的。一切从事应税农业特产品收购的单位和个人,在收购环节缴纳税款所承担的税负,必将随着其加工生产或经营销售的流通过程转嫁出去。无可置疑,这就使得农业特产税具有了流转税的属性。

还有一个现实突出而又十分严重的问题。现行农业特产税制在其纳税义务人的法律名义规范中没有把从事应税农业特产品收购的单位和个人包含进来,只是把从事应税农业特产品收购的单位和个人在收购环节缴纳农业特产税的实际义务进行了法律约束和规定。一些权威性的文件和解说也往往把农业特产税的纳税人与负责缴纳农业特产税的收购单位和个人并列述说,而不是把这些实际缴纳收购环节农业特产税的单位和个人包含在农业特产税纳税人的法定名义中,这就给通行的税制纳税人要素原则开了一个令人啼笑皆非的而且着实酸楚的玩笑。通行的税制纳税人要素原则无疑不将实际负有纳税义务的自然人和法人明确规范在纳税人法定名义内。从事应税农业特产品收购的单位和个人在收购环节缴纳税款,负有实际纳税义务,却在现行农业特产税税法、税制中未冠以纳税人的法定名义,难道不是一个现实突出而又十分严重的问题吗?可见农业特产税的税法、税制亟待完善。

人类是一个不断从必然王国走向自由王国的过程。事物不断发展,认识不断深化。从农业特产税的未来发展看,如果

说把人们对农业特产税的认识截止到目前只是一个起步,那么,我们编写的《农业特产税征收管理实务》简直是肤浅得不能再肤浅了。研究的问题太多太多,认识的问题也太多太多。对于农业特产税的深层理论,我们不敢贸然涉足。但其税毕竟实际在征,因而,那就只得从实际出发,尽可能地摸索一些实际操作性的问题。所以,以问答的体裁方式,谈了一些我们在实际工作中的体会,以供评鉴,求得斧正。

编 者

1996年3月20日

目 录

一、农业特产农业税概述

1. 什么是农业特产农业税? (1)
2. 什么是农业特产品生产及其农业特产品? (2)
3. 农业特产品生产与农业生产的联系是什么? (2)
4. 农业特产品生产的主体有哪些? (3)
5. 什么是农业特产品收入? (3)
6. 什么是农业特产品收购? (3)
7. 我国农业特产品收购发生了什么样的变化? ... (4)
8. 农业特产品收购的主体有哪些? (5)
9. 农业特产品收购有哪些特征? (5)
10. 农业特产品收购环节处在社会总生产过程的何处? (6)
11. 为什么说农业特产品的收购不能与农业特产品的流通混为一谈? (6)
12. 农业特产品收购与农业特产品销售的区别是什么? (7)
13. 什么是农业特产品收购金额? (7)
14. 为什么说农业特产税收是农业税收的重要组成部分? (8)
15. 农业特产税与农业税的联系是什么? (9)
16. 农业特产税与农业税的共同点和不同点

有哪些?	(11)
17. 为什么说农业特产税的内涵受农业生产的 本质属性制约?	(11)
18. 为什么说农业特产税的内涵受农业生产结 构的制约?	(12)
19. 为什么说农业特产税的外延要注意考查产 品的收入规模?	(14)
20. 农业特产税是怎样产生的?	(15)
21. 农业特产税的发展经历了哪几个阶段?	(16)
22. 农业特产税发展经历的第一阶段主要内容 是什么?	(16)
23. 农业特产税发展经历的第二阶段主要内容 是什么?	(17)
24. 农业特产税发展经历的第三阶段主要内容 是什么?	(18)
25. 农业特产税发展经历的第四阶段主要内容 是什么?	(20)
26. 改革将原农林特产税与原农林牧水产品税 合并,为什么称呼为农业特产税?	(21)
27. 农业特产税为什么要实行改革?	(22)
28. 改革出台的农业特产税税制的基本原则是 什么?	(22)
29. 如何认识由原农林特产税与原农林牧水产 品税合二而一后的农业特产税?	(22)
30. 怎样划分农业特产税的属类?	(25)
31. 农业特产税有哪些特点?	(26)

32. 为什么要全面开征农业特产税? (27)
33. 全面征收农业特产税的重要意义是什么? (28)
34. 农业特产税与农业税分开征收具有哪些实际作用? (30)

二、农业特产税征收管理的内容与手段

35. 什么是税收征收管理? (31)
36. 什么是农业特产税的征收管理? (31)
37. 加强农业特产税征收管理有什么重要意义?
..... (32)
38. 农业特产税征收管理有何特点? (35)
39. 农业特产税征收管理包括哪些内容? (37)
40. 什么是农业特产税的政策管理? (37)
41. 什么是农业特产税的标准管理? (38)
42. 什么是农业特产税的缴纳管理? (39)
43. 什么是农业特产税的税征管理? (39)
44. 什么是农业特产税的减免管理? (40)
45. 什么是农业特产税的税源管理? (41)
46. 什么是农业特产税的计划管理? (41)
47. 什么是农业特产税的票证管理? (42)
48. 什么是农业特产税的会计管理? (42)
49. 什么是农业特产税的统计管理? (43)
50. 什么是农业特产税的检查管理? (43)
51. 什么是农业特产税的组织管理? (44)
52. 农业特产税征收管理的手段有哪些? (44)

三、农业特产税的纳税主体与税务登记

53. 什么是纳税主体? (46)

54. 纳税主体有哪些权利与义务? (46)
55. 什么是纳税义务人? (46)
56. 什么是代扣代缴义务人? (47)
57. 农业特产税税法对农业特产税纳税义务人、
代扣代缴义务人是怎样规定的? (47)
58. 湖北省地方法规依法对农业特产税纳税义
务人和扣缴义务人是怎样规定的? (48)
59. 现实中从事农业特产生产的单位和个人有
哪些? (48)
60. 现实中从事农业特产品收购的单位和个人
有哪些? (49)
61. 毛茶生产环节的农业特产税纳税义务人有
哪些? (50)
62. 毛茶收购环节的农业特产税纳税义务人有
哪些? (51)
63. 为什么要对种植茶叶并连续加工精制成茶的
茶厂(场)一并征收两道环节的农业特产税?
..... (52)
64. 为什么要对收购边销茶原料加工边销茶的定
点厂家减征收购环节的农业特产税? (52)
65. 水产品生产环节的农业特产税纳税义务人有
哪些? (53)
66. 水产品收购环节的农业特产税纳税义务人
有哪些? (53)
67. 为什么可以委托动物水产品生产者代征水产
品收购环节的农业特产税? (54)

68. 为什么要对餐馆、宾馆、饭店等餐饮服务的从业单位和个人征收毛茶、动物水产品、贵重食品、黑白木耳等品种收购环节的农业特产税? (55)
69. 原木、原竹的农业特产税纳税人有哪些? (55)
70. 原木、原竹收购环节的农业特产税纳税义务人有哪些? (56)
71. 国务院规定“八五”期间享受原农林特产税减免政策的国有林区 138 个林业局是哪些? (57)
72. 生漆、天然树脂生产环节的农业特产税纳税义务人有哪些? (59)
73. 生漆、天然树脂收购环节的农业特产税纳税义务人有哪些? (60)
74. 黑、白木耳生产环节的农业特产税纳税义务人有哪些? (61)
75. 黑、白木耳收购环节的农业特产税纳税义务人有哪些? (61)
76. 烟叶农业特产税的纳税义务人有哪些? (62)
77. 牲畜产品农业特产税的纳税义务人有哪些? (63)
78. 农业特产税的代扣代缴义务人有哪些? (64)
79. 农业特产税的代扣代缴义务人承担哪些义务? (64)
80. 农业特产税为什么要实行税务登记? (65)
81. 农业特产税税务登记证、卡、表、册有哪些? ... (66)
82. 农业特产税税务登记证、卡、表、册如何分类? 它们的用途有哪些? (66)

83. 各种农业特产税税务登记证、卡、表的适用对象是哪些? (67)
84. 试举例如何区分填写《税务登记证》和《注册税务登记证》? (69)
85. 农业特产税税务登记中经济性质的划分有哪些? 它们的含义是指什么? (70)
86. 填写农业特产税税务登记证、卡、表、册带共性需要注意的问题有哪些? (72)
87. 《农业特产税税务登记证》(正、副本)填写和使用要求有哪些? (73)
88. 《农业特产税注册税务登记证》(正、副本)填写和使用的要求有哪些? (74)
89. 《企业单位税务登记表》填写和使用的要求有哪些? (75)
90. 《个体工商户税务登记表》填写和使用的要求有哪些? (76)
91. 《注册税务登记表》填写和使用的要求有哪些? (77)
92. 《税务登记底册》填写和使用的要求有哪些? (77)
93. 《农业特产生产农户税务登记卡》填写和使用的要求有哪些? (78)
94. 《农业特产税农业生产农户税务登记底册》填写和使用的要求有哪些? (78)
95. 《农业特产收购个体户临时税务登记卡》填写和使用要求有哪些? (79)

- 96.《农业特产税收购个体户临时税务登记卡税务登记底册》填写和使用的要求有哪些? (80)
- 97.《代扣代缴(代收代缴)税款证书》填写和使用的要求有哪些? (80)
- 98.《代扣代缴税务登记表》填写和使用的要求有哪些? (81)
- 99.《代扣(收)税务登记底册》填写和使用的要求有哪些? (81)

四、农业特产税的课征对象、征税范围及税率

100. 什么是课征对象? (82)
101. 农业特产税的课征对象是什么? (82)
102. 什么是纳税环节? 农业特产税的纳税环节有哪些? (83)
103. 什么是征税范围、税目? (83)
104. 国家关于农业特产税的税法对农业特产税的征税范围、税目是怎样规定的? (83)
105. 怎样从课征对象与纳税环节的结合上把握农业特产税的征收范围? (84)
106. 烟叶税目是指什么? 它包括哪些应税子目? (85)
107. 什么是园艺收入? 它包括哪些明细项目收入? (86)
108. 毛茶税目是指什么? 它包括哪些应税品种? (86)
109. 水果税目是指什么? 它包括哪些应税子目? (86)

110. 干果税目是指什么？它包括哪些应税品种？
..... (87)
111. 果用瓜税目是指什么？它包括哪些应税
品种？ (88)
112. 花卉税目是指什么？它包括哪些应税品种？
..... (88)
113. 经济林苗木税目是指什么？它包括哪些应
税品种？ (88)
114. 蚕茧税目是指什么？它包括哪些应税品种？
..... (89)
115. 药材税目是指什么？它包括哪些应税品种？
..... (89)
116. 什么是水产收入？它包括哪些明细项目
收入？ (89)
117. 水生动物产品税目是指什么？它包括哪些
应税品种？ (90)
118. 水生植物产品税目是指什么？它包括哪些
应税品种？ (91)
119. 贵重食品税目是指什么？它包括哪几个子
目及哪些应税品种？ (91)
120. 什么是林木收入？它包括哪些明细项目收
入？ (92)
121. 原木税目是指什么？它包括哪些应税品种？
..... (92)
122. 原竹税目是指什么？它包括哪些应税品种？
..... (93)