

农业税管理

王明远 主编

42



NONG YE SHUI GUAN LI

农业税管理

农 业 税 管 理

谭训鸣 主编

江西高校出版社出版发行

南昌市洪都北大道16号

南昌市文化用品印刷厂印刷

开本850×1168

1/32

印张: 9.6875

字数 223千

1991年9月第1版

1991年9月第1次印刷

印数1—5500

ISBN 7—81033—091—8/F·15

定价: 6.00元

92
F812.42
10
2



3 0106 2477 7

序

XA155/18

农业税是国家财政收入的重要来源，是政策性强、涉及面广、工作量大的工作，它直接关系到国家、集体和个人三者利益，涉及到千家万户。随着经济体制改革的不断深化，目前由财政部门在农村直接征收和管理的税种，已从过去的两个税种增加到五个税种。工作范围扩大了，任务更加繁重了。为了更好地完成农业税收任务，完善农业税征收和管理办法，发挥农业税调节经济的杠杆作用，很有必要对农业税工作从理论和实践上进行系统的研究。近几年，一大批年轻的同志走上了农业税工作岗位，他们有工作热情，干劲足，但业务水平低，需要系统地进行专业知识学习，同时也需要一定数量的经过正规专业训练的干部充实农业税干部队伍。根据农业税工作和教学的需要，江西财经学院农业经济系谭训鸣等同志编著了《农业税管理》一书，它适逢其时，做了一件很有意义的事。

《农业税管理》坚持理论和实际相结合的观点，以科学的态度，严谨的治学精神，全面系统地介绍了农业税的产生和发展，深入浅出地阐述了农业税征收和管理的基本知识，充分体现了我国社会主义农村的税收特色。全书结构严谨，条理清楚，政策与实践于一体，内容丰富，通俗易懂，实用性强，

· 1 ·



B 832853

读后使人受益匪浅，不失为高中等院校和农税系统培训干部的好教材，也是从事农业税实际工作和研究农村经济政策同志的良师益友。

相信此书的出版问世，一定会受到广大读者的喜爱和欢迎。

雍忠诚

1990.9.24

目 录

上篇 农业税总论

第一章 农业税管理的研究范围、内容和农业税制度构成	1
第一节 农业税管理的研究范围和意义	1
第二节 农业税管理的特点和内容	5
第三节 农业税制度构成	9
第二章 农业税的产生与发展	14
第一节 农业税的产生	14
第二节 农业税的发展过程	17
第三节 新中国的农业税与旧中国的田赋比较	26
第三章 农业税基本政策	32
第一节 农业税政策制定的客观依据	32
第二节 轻税政策	34
第三节 稳定负担政策	37
第四节 合理负担政策	40
第五节 鼓励增产政策	44
第六节 保护耕地政策	46

中篇 农业税税制

第四章 农业税	52
第一节 农业税征收的意义和特点	52

第二节	农业税纳税人与纳税范围	59
第三节	农业税计税产量的评定和收入的计算	62
第四节	农业税税率和税额的计算	70
第五节	农业税的减免政策	74
第五章	农林特产税	79
第一节	农林特产税的意义、特点与原则	79
第二节	农林特产税的计税收入和征税范围	84
第三节	农林特产税税率和税额的计算	88
第四节	农林特产税的征收和减免	94
第六章	牧业税	99
第一节	牧业税的概念、特点与原则	99
第二节	牧业税的征收制度	101
第七章	耕地占用税	111
第一节	耕地占用税的作用和特点	111
第二节	耕地占用税的纳税人、征税对象和征税范围	115
第三节	耕地占用税税率和税额的计算	116
第四节	耕地占用税的征收	120
第五节	耕地占用税的减免政策	122
第八章	契税	125
第一节	契税的概念、特点和性质	125
第二节	契税的纳税人、征税对象和计税依据、税率	127
第三节	契税的减税、免税和违章处理	128
第四节	契税的征收管理	130

下篇 农业税管理

第九章	农业税管理基础	133
第一节	农业税管理的概念和内容	134
第二节	农业税管理的作用和原则	142

第三节	农业税征纳双方权利和义务	147
第十章	农业税组织管理	154
第一节	农业税管理机构设置的设置	154
第二节	农业税管理体制	160
第三节	农业税干部管理	163
第四节	农业税管理的基本方法	170
第十一章	农业税计划管理	174
第一节	农业税计划管理的作用与原则	174
第二节	农业税计划的编制	179
第三节	农业税计划的检查分析	192
第十二章	农业税统计管理	200
第一节	农业税统计管理的作用和要求	200
第二节	农业税统计管理的特点、内容和步骤	203
第三节	统计资料的整理汇总	207
第四节	统计图表	215
第十三章	农业税会计管理	227
第一节	农业税会计管理的作用、特点和基本任务	227
第二节	农业税会计的核算方法	231
第三节	农业税会计凭证和帐簿	246
第四节	农业税会计报表	255
第十四章	农业税票证管理	282
第一节	票证管理的作用与原则	282
第二节	农业税票证的分类	285
第三节	票证帐簿和报表	292
第四节	票证管理的内容	296
后 记		302

上篇 农业税总论

本篇主要阐述农业税管理研究的特点、内容；农业税的起源和发展；农业税的基本政策。

第一章 农业税管理的研究范围、内容和农业税制度构成

第一节 农业税管理的研究范围和意义

一、农业税管理的研究范围

农业税管理，以财政部门所属的农业税征收机关管理的各种税收为研究范围。其中包括农业税、农林特产农业税、牧业税、耕地占用税、契税的税制及与之相配套的管理方式、方法。

（一）农业税管理工作的特点

农业税（管理）工作在财政税收工作中处于比较特殊的地

位。财政、税务分家以后，农业税征收管理机构隶属于财政部门，农业税工作的主要内容是涉及农村种植业收入的税收征管工作，农业税工作的主要对象是广大的农民和从事农业生产的国家和集体经济组织。因此，农业税管理工作具有很明显的特点：

1. 业务管理的双重性。农业税、牧业税、农林特产税、耕地占用税及契税是国家税收制度的一个组成部分，与整个税收工作有着密不可分的关系。农业税征收管理机构既要接受本级财政部门的领导，又要接受上级征管机关的业务领导，还要注意与税务工作的衔接。尤其在征收管理上，国务院已明确农林特产税按《中华人民共和国税收征收管理暂行条例》（以下简称《税收征管条例》）规定执行，农业税收的征收管理应在维持原有特点的情况下，吸收税务部门的成功经验，向规范化、制度化、法制化方向努力，与其他税收管理办法基本统一。

2. 收税和支农的统一性。农业税工作肩负收税和支农两项任务。农业税征管机关除征收税款外，还掌握一些扶持生产资金，用于支持发展种植业，对农业生产具有双重调节能力。

3. 征管工作的艰巨性。农业税的征收对象主要是农民，税源分散，管辖范围大，纳税人依法纳税的认识水平不一致，给农业税征管工作带来很多困难。特别是农业税贯彻“稳定负担”的原则，税源不因经济的发展而扩大，税收任务不能相互调剂，完成任务的难度相当之大。

4. 税款征收的季节性。由于农业生产受自然气候的制约，不同农作物收获于不同的季节，农业税和农林特产税是随着农业收入的实现而征收入库的，因而表现出较强的季节性。近几年农业税由征收实物改为折征代金，并改夏、秋两季征收为常年征收，但并不能改变农业收入实现的季节性，农业税征收机

关仍需把握时机，适时组织税收入库，这同其他各税按期征收年终汇算的征收方法显然不同。

5.征收管理的群众性。农业税和其他各种税涉及农村千家万户，无论是税款的征收还是减免，仅仅依靠征收机关的力量是显然不够的，因此国家明文规定农业税和农林特产税由当地乡镇政府组织征收。通过乡镇政府的统一组织，委托有关部门和村组代征代扣，建立各级护税协税组织，发动广大群众自觉履行纳税义务，才能把农业税及其他各税的征收管理工作搞好。

（二）农业税管理工作的任务

根据财政部门内部分工，农业税工作的主要任务是：

1.完成各税征收任务，保证国家财政收入。按照“该收的分文不少，不该收的分文不取”的原则，及时足额地完成上级财政部门和本级预算安排的农业税、农林特产税、牧业税、耕地占用税和契税的收入任务。

2.宣传贯彻税收政策法令，建立税收征收管理秩序。包括宣传解释有关农业税、农林特产税、牧业税、耕地占用税和契税的政策、法令、制度、规定，健全税收征管机构，成立协税组织，确立征纳关系，明确征收方法和进行纳税检查等。

3.进行农村经济调查，掌握各种税源变化情况。主要是进行与农业税收有关的调查，包括农村经济政策执行情况的调查，主要农特产品生产现状和发展情况的调查，农业生产遭受自然灾害情况的调查，贫困地区农民经济状况和税收负担情况的调查，产业结构调整或政策变化对税源影响的调查以及其他有关调查。

4.管理发放生产发展基金，搞好支、帮、促。即按照“择优扶持，讲求效益”的原则，管好用好土地开发基金、农林特产

周转基金和其他支持发展生产的资金，支持企业和农民发展生产，帮助解决生产经营中的困难，促进企业和农民增产节约，改进经营管理，提高经济效益，培养财源，扩大税收。

5. 完成当地政府和财政部门交给的其他任务。如有的地方根据本地的习惯和工作需要，把乡镇财政建设、其他收入征收管理，农村国库券推销和能源交通重点建设基金征集工作；也有的地方为了便于征收管理，把土地管理部门的业务经费和农村水费电费收入交给农业税征管机关。对政府和财政部门交给的其他任务，农业税税收机关应保质保量按期完成。

二、农业税管理的意义

（一）明确农业税政策，加强对农业税工作的管理

农业税政策是根据党的路线方针制定的，它体现了农业经济发展的要求和国家的分配政策，代表了国家、集体和农民的根本利益。因此，正确执行农业税政策是搞好管理的重要标志。

要认真执行农业税政策，首先要明确农业税政策与税收任务的一致性。国家税法是税收政策的具体化，只有坚持依法办事、依率计征的原则，该收的分文不少，不该收的分文不取，才能更好地完成任务。其次，要正确贯彻政策，就必须认真宣传政策，通过宣传，使广大群众提高履行纳税义务的自觉性，从而保证税收政策的顺利执行。

（二）纠正违法行为，保证财政收入稳定可靠

征收农业税要以国家法律为依据，所有纳税人都要遵守税法规定，依法纳税。当前，由于税法还不很健全、完善，加上人们的法制观念薄弱，在税收管理工作中，有法不依，执法不严的现象存在，分散了国家财力，影响了国家经济建设，因此，农业税管理工作，必须纠正违法行为，保证财政收入稳定可靠。

靠。

(三) 增加对农业的投入，增强农业后劲：保证农业稳定发展

通过征收耕地占用税，国家将税款建立土地开发建设基金，专门用于开垦宜耕土地和整治、改良现有耕地，这就在一定程度上解决了资金投入不足的问题。对增强农业发展后劲，保证农业稳定发展是大有好处的。

(四) 充分发挥税收对农业经济的调节作用

农业税作为国家的一种税收，起到了税收的调节作用，在我国农村经济发展过程中，农业税作为经济杠杆，始终为调节不同经济成份、不同地区和不同农作物之间的收入差距，起着重要作用。现阶段，我国是采取地区差别比例税制，既合理地处理了国家、集体和个人三者利益关系，又平衡了不同经济地区的负担，使之得到全面发展。

第二节 农业税管理的特点和内容

一、农业税管理的特点

(一) 以法律为依据，具有强制性特点

税收的强制性，是国家法律的意志体现，农业税收的强制性，就是说凡是税法规定应该纳税的任何单位和个人，都必须依照税法的规定纳税。如果不按照税法规定纳税，就要受到法律的制裁。

(二) 农业税管理以农业税税制为根据，具有统一性特点

农业税管理以农业税税制为根据，具有统一性的特点。例如，按农业税制规定农业税统一实行比例税率。1958年国务院

规定全国平均农业税税率为15.5%，1967年调减全国平均农业税税率为11%。又如1989年起，国家又对淡水水产养殖业收入、水果收入、果用瓜收入、原木收入等四类农林特产收入实行全国统一税率，目的是平衡省区之间的负担水平；控制农林特产税的税源，保证了农林特产税收入。

（三）农业税管理还必须从各地实际情况出发，因地制宜，具有灵活性特点

由于我国地域辽阔，自然条件、人口密度、农业经济发展均不相同，地区之间人均收入差异很大，因此，采取地区差别比例税率，给各省、自治区、直辖市以灵活性。

（四）农业税管理与农业财政信贷管理、价格管理及其他一系列管理的联系十分紧密

二、农业税管理的内容

农业税管理的内容，包括管理体制、管理方法、管理手段和管理制度四个方面。

（一）管理体制

税收管理体制是国家对税收管理工作在中央和地区之间划分各自权限的制度。这些权限主要包括税收政策确定、税收立法、税法解释、税种开征停征、税目、税率增减调整和减免税。

1. 农业税管理权限划分。我国税收管理体制的基本原则是“统一领导，分级管理”，从1977年到现在，我国的税收管理体制是：凡属国家税收政策的改变，税法的颁布和实施，税种的开征和停止，税目的增减和税率的调整，都属中央管理的权限，一律由国务院统一规定。其中，税收立法需经全国人民代表大会或人大常委会审议通过。财政部负责制定各税条例实施细则，解释税法和确定全国性的减免税。省、市、自治区可以因

地制宜确定部分减免税。除税收管理体制规定的权限外，任何地方，任何部门和单位，都无权自行决定减免税，无权下达同税法相抵触的文件。

2. 农业税管理机构设置。1988年，我国财政系统内部开始分设农业税征收管理专门机构，按中央、省、地、县（市）、乡共分五级。财政部设农业税征收管理局，内设综合处、农业税处、耕地占用税处、农林特产税处、秘书处等办事机构。省级财政厅成立农业税征收管理处，一般设有综合科、农业税农林特产税科、耕地占用税科。地、市、州成立了农业税科。县（市）设置了农业税股。乡（镇）财政所还配备专职农业税征解会计和农业税专管员。有的地方根据实际工作需要，还分别成立了由农业税科领导的农业税直属征管站（处）及其它形式的农业税征收管理机构。

（二）管理方法

农业税管理方法包括计划管理、统计管理和会计管理。

计划管理、统计管理和会计管理是农业税管理工作的一个重要组成部分。它根据国民经济计划学、统计学和会计学的一般原理，结合农业税工作的要求，建立了税收计划、统计、会计工作制度。它是组织税收收入的工具，是为社会主义建设和积累资金服务的。

农业税计划、统计和会计管理工作担负着农业税收收入核算的任务，是组织农业税收收入不可缺少的工具，也是农业税工作实行科学管理的必要手段。农业税计划、统计、会计管理工作是和税收征收业务工作密切结合进行的。在农业税征收业务活动中，从纳税登记、领用税收票证开始，通过税款征收，解交入库和结报，滞纳欠税的掌握和清理，以至反映农业税收收入的成果，等等。各个环节都离不开计划、统计、会计的核算和

监督。通过计划的编制和检查，统计、会计的核算和监督，提供税收，税源资料这一整套严密的工作程序，使税收工作达到科学管理的目的。因此，切实做好农业税计划、统计、会计管理，对于正确贯彻税收政策，加强征收管理，积极组织收入，完成收入任务，考核农业税收工作，具有重要的作用。

（三）管理手段

农业税的管理手段是为提高农业税管理的功效，在农业税管理活动中采取系列手段、措施、方法等。它包括有经济、法律、行政方法。

1.经济方法。是充分运用税收调节杠杆的最有效、最直接的管理的方法。

2.法律方法。就是依法治税，是通过国家政权力量，强制地制定税收法规和政策，来制约和影响管理对象和管理者的方法。

3.行政方法。是指在农业税管理中，采取颁布指令、法令、管理条例等方式，引导和控制税收管理活动。它一般具有强制性和约束力。

（四）管理制度

农业税管理制度包括干部管理、票证管理和日常的业务管理。

1.干部管理。农业税干部是农业税政策的具体执行者。农业税工作涉及面广，政策性强，对农业税干部的业务素质，政治素质和思想品德要求高，加强农业税干部管理，对农业税工作的顺利开展具有重要意义。干部管理，包括农业税干部的管理制度以及农业税干部的工作责任制。

2.票证管理。农业税票证管理是农业税征收机关对农业税征收、缴解、结算、退税过程中所需要的各种空白票证，在印

刷、领发、填写、缴销全过程中所进行的控制、监督、审核、检查等一系列管理活动。它是整个农业税征收管理工作中的一个极重要的环节。

3. 业务管理。农业税的日常业务管理，包括(1)征收管理；(2)计划、会计、统计、票证管理。

第三节 农业税制度构成

一、农业税制度的概念和意义

(一) 农业税制度的概念

农业税制度，是国家以法律形式规定的税种设置及每种税征收办法的总称，是国家向纳税单位和个人征税的法律依据和工作规程。税收制度由税制的要素构成。税制要素的内容一般包括：纳税人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、减税免税、违章处理等。

(二) 农业税制度的意义

农业税制度的意义主要表现在：

1. 农业税制度是税收作用的实现形式。
2. 农业税制度是税收管理工作的依据。

二、农业税制度的构成要素

(一) 纳税人（亦称课税主体或纳税义务人）。

它是按税法规定，有义务向国家纳税的组织和个人。例如，农业税的纳税义务人，是从事农业生产，有农业收入的单位和个人。

(二) 征税对象

又称课税客体，指课征税收的目的物。农业税的课税对象