

农业税收知识问答

主编 耿桂鹏
山东人民出版社

42

1991年12月

《农业税收知识问答》编委会

编委主任：韩长纲

主 编：耿桂鹏 赵明亮

副 主 编：王丽华 张 波

编 委：（以姓氏笔划为序）

王丽华 王志恒 王志强

刘子茂 吴学明 张 红

张 波 赵明亮 耿桂鹏

袁从仕

前 言

为便于广大财税干部比较系统地学习了解农业税收知识，掌握农税法规及政策制度，提高农税队伍的政策水平和业务素质，做好农业税收工作，我们组织编写了《农业税收知识问答》一书。

本书以国家农业税收基本法规和有关征收管理制度为依据，并结合山东省的实际情况，力图从理论和实践的结合上，对农业税收有关问题进行比较全面、系统的回答，以适应基层农税干部实际工作的需要。全书共分六部分，以问答的形式，选收条目210条，从财政税收基本知识入手，讲述了农业税、农林特产税、耕地占用税、契税的政策规定及征收管理制度等内容。为便于农税干部查找税收政策，特将现行农业税收的主要法规选编在附录部分。

参加本书编写的有山东省财政厅农税处、济南市财政局农税处、临沂地区财政局农税科、枣庄市财政局农税科、惠民地区财政局农税科、济宁市财政局农税科、潍坊市财政局农税科等七个单位的部分同志。

由于编写时间仓促，水平有限，缺乏经验，不足之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

1991年11月

目 录

一、综 合

(一) 财税基本常识

1. 什么叫财政? 社会主义财政的本质是什么? (1)
2. 社会主义财政的职能和作用有哪些? (1)
3. 我国财政收入有哪些主要形式? (3)
4. 什么是财政收支平衡? 什么是赤字财政? 什么是财政赤字? (5)
5. 什么是财政管理体制? (5)
6. 什么叫税收? 税收有哪些基本特征? (6)
7. 社会主义税收的性质是什么? (6)
8. 社会主义税收的职能是什么? (7)
9. 社会主义税收的作用是什么? (8)
10. 什么是税制? 它由哪些要素构成? (9)
11. 什么是税收管理体制? 现行税收管理权限是如何划分的? (10)
12. 什么是纳税人? (11)
13. 征税对象指的是什么? (11)
14. 什么是税种、税目? (12)
15. 税率、平均税率和实际负担率有什么不同? (12)
16. 我国现行税率有哪几种? (13)

17. 什么是纳税环节?	(14)
18. 什么是纳税期限?	(14)
19. 计税价格、含税价格、不含税价格、组织价格各指的是什么?	(14)
20. 什么是计税依据?	(15)
21. 税负、负税人、税负平衡各指的是什么?	(15)
22. 如何理解一次课征制和重复征税?	(16)
23. 征税方法一般有哪些?	(16)
24. 欠税、漏税、偷税、抗税各指的是什么? 如何处理?	(16)
25. 什么是税收罚金、滞纳金?	(17)
26. 什么是违章? 违章如何处理?	(18)
27. 什么是国家金库? 国家金库的基本职责是什么?	(18)
28. 什么是国库经收处?	(19)
29. 向国家金库缴款有哪几种方式?	(20)
30. 什么是退库? 退库的范围有哪些?	(20)

(二) 农税基本常识

31. 什么是农业税收工作? 它包括哪些主要内容?	(21)
32. 做好农业税收工作的意义是什么?	(21)
33. 农税征管机构是如何设置的?	(22)
34. 目前农税征管队伍由哪些人员组成?	(23)
35. 各级农税机构的职责范围有哪些?	(23)
36. 山东省财政厅农税处工作职责范围有哪些?	(25)
37. 农税干部在执行公务时要注意哪些问题?	(25)
38. 怎样组织农税干部的培训工作?	(26)
39. 为什么要进行农业税收政策宣传?	(28)
40. 如何做好农业税收政策宣传?	(28)

41. 如何沟通农税工作信息? (29)
42. 农税征收经费有哪些来源? 使用范围是如何规定的?
..... (30)
43. 农税干部着装范围是如何规定的? (30)
44. 农税干部着装的管理是如何规定的? (31)
45. 农业税收政策检查的内容有哪些? (32)
46. 农业税收违章案件的处理分别有哪些具体规定? (33)
47. 处理农业税收违章案件应注意些什么问题? (35)
48. 如何保障农税人员依法执行公务? (36)
49. 人民检察院可直接受理立案的偷税、抗税案件有哪
些? (37)
50. 拖欠农税款在什么情况下可以通过银行扣缴? 制度
是如何规定的? (37)
51. 财政部门怎样与公、检、法、司部门配合以法治
税? (38)

(三) 其他

52. 什么是绝对数、相对数、平均数、加权平均数? (39)
53. 什么是发展速度、增长速度? 如何计算? (40)
54. 计划价格、现行价格、不变价格各指的是什么? (42)
55. 什么是宪法、法律、行政法规、地方性法规? (42)
56. 什么是财政法规? (43)
57. 违反财政法规有哪些处罚形式? (44)
58. 违反财政法规数额如何处理? (44)
59. 违反财政法规的处罚标准是如何规定的? (44)
60. 哪些机关有权作出对违反财政法规行为的处罚决
定? (47)
61. 如何处理违反财政法规行为处罚争议? (47)

- 62. 什么是经济合同? (48)
- 63. 经济合同签订的程序是什么? 它有哪些主要条款? ... (48)
- 64. 何为无效的经济合同? (49)
- 65. 经济合同在什么情况下可以变更和解除? (50)
- 66. 如何处理经济合同纠纷? (51)
- 67. 什么是经济制裁、行政制裁、刑事制裁? (51)
- 68. 什么是诉讼、经济诉讼、行政诉讼? (52)
- 69. 什么是起诉? 起诉书应当包括哪些内容? (53)
- 70. 如何写好行政诉讼《答辩状》? 应注意哪些问题? ... (53)
- 71. 什么是财政行政复议? (55)
- 72. 财政复议受理案件包括哪些范围? (56)
- 73. 如何作出财政复议决定? (56)

二、农 业 税

(一) 基本知识

- 74. 什么是农业税? (59)
- 75. 农业税的作用是什么? (59)
- 76. 农业税有哪些特点? (61)
- 77. 农业税制度是怎样演变的? (62)
- 78. 什么是农业税地方附加? 为什么征收地方附加? (64)

(二) 基本政策

- 79. 对轻税政策如何理解? (65)
- 80. 对稳定负担政策如何理解? (65)
- 81. 对合理负担政策如何理解? (67)

(三) 课税对象、税率

- 82. 什么是农业税的纳税人? (68)
- 83. 农业税的课税对象有哪些? (68)
- 84. 农业税的税率是怎样确定的? (69)
- 85. 农业税为什么统一实行比例税制? (69)

(四) 计税基础的核定与税额的计算

- 86. 什么是农业税计税土地? (70)
- 87. 农业税计税土地变动包括哪些内容? (70)
- 88. 计税土地变动应办理哪些手续? (71)
- 89. 什么是常年产量? 常年产量是如何评定的? (71)
- 90. 什么是定产地? 什么是非定产地? (72)
- 91. 什么是标准粮? 山东省标准粮单价是怎样确定的? ... (72)
- 92. 什么是依率计征税额? 什么是应征税额? 什么是实征税额? (72)
- 93. 农业税依率计征税额怎样计算? (73)

(五) 优待与减免

- 94. 什么是社会减免? (73)
- 95. 什么是灾歉减免? (73)
- 96. 农业税有哪些优待政策? (74)

(六) 征收与管理

- 97. 如何分配落实农业税征收任务? (74)
- 98. 农业税有几种征收方法? (75)
- 99. 什么是“先征后购”、“先税后贷”? 如何贯彻这些原则? (76)

1100. 什么是征收实物？什么是折征代金？……………（76）
1101. 什么是粮食“倒三七”比例价？……………（76）
1102. 怎样划分农业税春夏征期与秋征期？……………（77）
1103. 农业税结算有几种办法？包括哪些内容？……………（77）
1104. 怎样组织好农业税款解缴入库工作？……………（77）
1105. 怎样做好农业税减免工作？……………（78）

三、农林特产税

（一）基本知识

1106. 什么是农林特产税？……………（80）
1107. 农林特产税的性质是什么？……………（80）
1108. 征收农林特产税的意义是什么？……………（80）
1109. 农林特产税采取什么税制？……………（81）
1110. 山东省农林特产税制度是怎样演变的？……………（81）
1111. 为什么要对果用瓜、海水养殖收入征收农林特产税？……………（82）
1112. 农林特产税与农业税在同一计税土地上征收是否重复征税？……………（83）
1113. 农林特产税和农业税有哪些区别？……………（83）
1114. 目前农林特产税征收管理有哪些主要法规？……………（84）

（二）课税对象、税率

1115. 农林特产税的纳税人有哪些？……………（84）
1116. 农林特产税课税对象有哪些？……………（85）
1117. 农林特产税的应税水珍品包括哪些？……………（86）
1118. 农林特产税的税率是怎样规定的？……………（86）
1119. 为什么要对水果、水产养殖、果用瓜、原木四类大宗

- 产品收入实行全国统一税率? (86)
120. 农林特产税地方附加是如何规定的? (87)
121. 农林特产税加成征收如何计算? (87)

(三) 税额的核定

122. 农林特产税的计税收入如何核定? (122)
123. 农林特产税的计税价格如何确定? (122)
124. 怎样计算农林特产税的计征税额? (122)

(四) 优待和减免

125. 农林特产税有哪些优待减免规定? (89)
126. 临时下放农林特产税减免权是怎样规定的? (89)

(五) 征收管理

127. 如何做好农林特产税税源调查登记工作? (90)
128. 如何分配落实农林特产税的征收任务? (92)
129. 农林特产税的征收采取什么方式? (93)
130. 为什么要实行农林特产税纳税申报制度? 如何进行纳税申报? (93)
131. 怎样做好农林特产税的征收工作? (96)
132. 如何做好农林特产税的减免工作? (97)
133. 全面开征农林特产税后, 发包方和承包方的经济承包合同如何调整? (98)
134. 为什么要实行农林特产品外运证制度? 怎样使用? ... (99)
135. 对“三资企业”征收农林特产税是如何规定的? (99)
136. 对河道、堤防林木收入是否征收农林特产税? (99)

（六）专项基金的管理

137. 为什么要建立农林特产生产发展专项基金？……(100)
138. 农林特产生产发展专项基金的使用原则是什么？……(101)
139. 农林特产生产发展专项基金管理的内容是什么？……(102)

四、耕地占用税

（一）基本知识

140. 什么是耕地占用税？其特点是什么？……(105)
141. 开征耕地占用税的意义是什么？……(106)
142. 开征耕地占用税的具体实施时间是怎样规定的？……(107)
143. 耕地占用税所指的耕地包括的具体内容有哪些？……(107)
144. 全国及山东省耕地状况如何？……(108)
145. 耕地的重要性表现在哪些方面？……(108)

（二）课税对象、税率

146. 耕地占用税的纳税人是谁？……(109)
147. 耕地占用税的课税对象是什么？……(110)
148. 耕地占用税的税率是怎样确定的？……(110)
149. 耕地占用税的计税依据是什么？……(111)
150. 耕地占用税税额如何计算？……(112)

（三）减免

151. 耕地占用税减免政策由哪一级制定？……(112)
152. 耕地占用税的免税范围有哪些？……(112)
153. 哪些纳税人可享受耕地占用税减税照顾？……(114)
154. 耕地占用税减免审批权限是如何规定的？……(114)

155. 纳税人如何向财政征收机关申报减免?(115)
156. 纳税人提出减免耕地占用税申请后, 财政征收机关应如何具体审核报批?(115)
157. “三资企业”占用耕地是否需要申报减免? 减免审批权限如何掌握?(116)

(四) 具体政策

158. 占用菜地如何征收耕地占用税?(116)
159. 征收耕地占用税后为什么要停征土地垦复费?(116)
160. 对征用耕地超过两年不使用的如何处理?(117)
161. 老干部活动中心、城乡建设规划及落实私房政策占用耕地是否征收耕地占用税?(117)
162. 公路建设占地耕地占用税税额标准是如何确定的?(118)
163. “七五”以后铁路部门占用耕地如何征收耕地占用税?(118)
164. 煤炭企业采煤塌陷占地如何征收耕地占用税?(118)
165. 临时占用耕地搞非农业建设如何征收耕地占用税?(119)
166. 利用台资、港资、侨资办的独资企业、合资企业、合作企业及“三来一补”企业是否征收耕地占用税?(119)
167. 黄金企业占用耕地如何征收耕地占用税?(119)
168. 环卫部门征用耕地扩大垃圾堆放场是否征收耕地占用税?(120)
169. 经济技术开发区占用耕地如何征收耕地占用税?(120)
170. 对中外合资、合作经营企业中方以土地作价入股是否征收耕地占用税?(120)
171. 耕地占用税的分成比例是如何规定的?(121)

（五）征收与管理

- 172. 加强耕地占用税征收管理的重要性是什么？(121)
- 173. 怎样做好耕地占用税征收管理工作？(122)
- 174. 财政部门如何加强同土地管理部门的工作配合？(123)
- 175. 耕地占用税征收办法有哪几种？(124)
- 176. 实行预缴税款征收办法的好处是什么？ 怎样办理预缴
税款？(125)
- 177. 如何填发耕地占用税纳税通知书？(126)
- 178. 填开耕地占用税收据时应注意哪些问题？(126)
- 179. 耕地占用税的结算依据是什么？(126)
- 180. 征收耕地占用税后，原农业税计税基础如何处理？ ... (127)
- 181. 耕地占用税的册籍包括哪些内容？ 如何进行管理？ ... (127)

五、契 税

（一）基本知识

- 182. 什么是契税？ 国家为什么开征契税？(129)
- 183. 契税的性质是什么？ 新中国与旧中国的契税有什么不
同？(129)
- 184. 契税有什么特点？(130)
- 185. 契税的作用有哪些？(130)
- 186. 什么是契证？ 契证包括哪些内容？(131)
- 187. 为什么要全面恢复契税征收工作？(131)
- 188. 契税是怎样形成与发展的？(132)

（二）课税对象、税率

- 189. 谁是契税的纳税人？(133)

190. 契税的课税对象是什么?(133)
191. 契税的税率是如何规定的?(134)

(三) 政策规定

192. 城镇职工购买公有住房是否缴纳契税?(134)
193. 离、退休干部购买房屋自住是否纳税?(135)
194. 外国企业、外国人在我国购置房屋是否征收契税? ... (135)
- ¹ 95. 华侨、港、澳、台同胞用侨汇购买房屋应如何计
税?(135)
196. 个人自有房屋投资于经营企业是否纳税?(135)
197. 以房产作投资、作股转让是否征收契税?(136)
198. 集资建商品房是否缴纳契税?(136)
199. 双方交换房屋应如何计税?(136)
200. 以实物交换房屋是否征收契税?(137)
201. 新建房屋办理契证是否纳税?(137)
202. 什么叫白契? 什么叫上手白契? 白契是否需要补缴税
款?(137)
203. 复员军人回乡买房可否免税?(138)
204. 银行开展有奖储蓄, 奖给中奖者的房屋是否缴纳契
税?(138)
205. 下放农村的职工用退职金购买房屋是否免税?(138)
206. 买房拆料是否征收契税?(138)
207. 买房后未缴契税已将房屋翻建的如何处理?(139)
208. 以房抵债是否缴纳契税?(139)
209. 预买的房屋, 卖主仍保留使用权若干年, 应如何征
税?(139)
210. 以征用房屋的补偿费购买房屋是否征收契税?(139)
211. 未经批准的房屋买卖是否征税发契?(140)

212. 典房和租房有什么区别? (140)
213. 先典后买的房屋是否补税换契? (140)
214. 出典人到期赎回房屋是否缴纳契税? (140)
215. 承典人将典入的房屋转典他人, 是否征收典契
税? (141)
216. 典契逾期, 房主不赎, 承典人或承典继承人可否申请
产权? (141)
217. 典当契约超过20年者能否按买卖契税率征税? (141)
218. 房屋的重押轻租问题如何处理? (142)
219. 应如何区别房屋赠与和房屋继承? (142)
220. 继承的房屋未办理继承契, 是否可以买卖或转让? ... (142)
221. 什么叫房屋分析? 分析的房屋未办理分析契是否可以
出售? (142)
222. 无契房屋如何办理分析契? (143)
223. 夫妻离婚, 一方给另一方部分房屋如何办理契
证? (143)

(四) 征收管理

224. 契税由哪个部门负责组织征收? (143)
225. 如何核实房屋产价? (144)
226. 如何计算契税税额? (144)
227. 如何组织契税征收? (144)
228. 纳税人怎样办理投税? (145)
229. 填写契证应注意些什么事项? (145)
230. 契证损毁、遗失应怎样办理补契? (146)
231. 征收契税时应注意哪些问题? (146)
232. 对群众举报偷、漏税的如何奖励? (146)

六、农税征解会计及档案管理

(一) 基本知识

- 233. 什么叫农税征解会计?(148)
- 234. 农税征解会计制度何时颁布的? 农税征解会计人员的
设置及职称是怎样规定的?(148)
- 235. 农税征解会计的内容有哪些? 其相互关系如何?(149)
- 236. 农税征解会计有哪些特点?(149)
- 237. 农税征解会计的作用是什么?(150)
- 238. 农税征解会计的对象是什么?(151)
- 239. 农税征解会计的基本任务是什么?(151)
- 240. 农税征解会计的工作权限是什么?(152)
- 241. 什么是农税会计凭证? 其基本种类有哪些?(152)
- 242. 农税征解会计年度是如何规定的? 税款的计算本位和
单位是什么?(153)
- 243. 填制记帐凭证的内容和要求是什么?(153)
- 244. 什么是农税征解会计科目? 其设置的基本原则是什
么?(155)
- 245. 农税征解会计设置哪些科目? 其核算内容有哪些? 怎
样使用?(155)
- 246. 什么叫农税征解会计帐簿?(159)
- 247. 农税征解会计应设置哪些会计帐簿?(159)
- 248. 会计科目和帐户的联系与区别有哪些?(159)
- 249. 帐簿与帐户的区别和联系有哪些?(160)
- 250. 农税征解会计采用哪种记帐方法? 为什么?(160)
- 251. 农税征解会计有哪些记帐规则?(161)
- 252. 什么是农税会计报表?(162)

253. 农税征解会计核算程序是什么?(162)
254. 如何按照规定程序办理税款退库?(163)
255. 如何做好农税征解会计交接工作?(164)
256. 农税征解会计人员应具备怎样的素质?(164)

(二) 帐务处理

257. 县级征收的农业税款报解时如何进行帐务处理?(166)
258. 乡镇级征收农业税款报解时如何进行帐务处理?(168)
259. 县、乡两级征收的耕地占用税如何进行帐务处理? ... (169)
260. 农税会计记帐发生错误时, 常采取哪几种更正方法?
.....(170)
261. 农税征解会计如何进行月结和核对帐目?(171)

(三) 报表编制

262. 编制农税会计报表的意义和作用是什么?(172)
263. 编制农税会计报表有哪些基本要求?(173)
264. 上报农税决算报表时, 为什么还要编写决算说明? 怎
样编写决算说明?(173)

(四) 档案票证管理

265. 什么是农税征解会计档案?(174)
266. 如何做好农税会计档案管理工作?(174)
267. 什么是税收收据? 填写税收收据的基本要求是什么?
.....(175)
268. 农税使用什么缴款书?(176)
269. 农税税收票证主要有哪些种类?(177)