



农村经济技术社会知识丛书

农村税收

《农村经济技术社会知识丛书》编委会 编



中国农业出版社

2.42





农村经济技术社会知识丛书

农 村 税 收

《农村经济技术社会知识丛书》编委会 编

中 国 农 业 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

农村税收/《农村经济技术社会知识丛书》编委会编.
-北京:中国农业出版社, 2000
(农村经济技术社会知识丛书)
ISBN 7-109-05894-8

I. 农… II. 农… III. 农业税-管理-基本知识-中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 12050 号

中国农业出版社出版

(北京市朝阳区农展馆北路 2 号)

(邮政编码 100026)

出版人: 沈镇昭

责任编辑 姚 红

中国农业出版社印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行

2000 年 10 月第 1 版 2000 年 10 月北京第 1 次印刷

开本: 850mm × 1168mm 1/32 印张: 5

字数: 102 千字 印数: 1 ~ 10 000 册

定价: 8.50 元

(凡本版图书出现印刷、装订错误, 请向出版社发行部调换)

《农村经济技术社会知识丛书》

编委会人员名单

主 任 桂世镛

副主任 (以姓氏笔画为序)

万宝瑞	马 凯	尹成杰	李昌鉴
李延龄	李宝库	刘 坚	刘 颺
刘 鹏	刘成果	齐景发	杨魁孚
何林祥	张春园	陆百甫	陈吉元
罗 锋	赵宝江	赵炳礼	段应碧
祝光耀	徐荣凯	彭 玉	韩德乾
路 明			

委 员 (以姓氏笔画为序)

马世青	王 征	王西玉	王世明
冯广志	孙 林	李长明	李炳坤
李焕雅	刘书祥	刘晓航	刘燕华
杨 坚	杨忠诚	杨朝飞	沈镇昭
张 璠	张汉湘	张定龙	张明亮
陈锡文	林万春	范小健	赵大程
赵鸣骥	姜永涛	贾幼陵	徐嘉彤
黄守宏	黄明洲	崔子秋	崔世安
蒋晓华			

前 言

党的十五届三中全会提出了我国农业和农村经济跨世纪发展的宏伟目标。实现这个目标，必须大力实施科教兴农战略，提高广大农村基层干部和农民的思想道德和科学文化素质。为了普及农村经济、技术和社会方面的基本知识，我们编辑了这套《农村经济技术社会知识丛书》。

这套丛书包括经济、技术、社会三大类共 31 种，全方位多侧面地介绍了当代农村生产、生活有关的知识。经济类主要介绍农村基本经济制度、家庭承包经营、农村财政与财务、农村税收、农村金融、农村市场、粮食购销、农业产业化经营、乡镇企业、扶贫开发、农业综合开发等方面基本知识。技术类主要介绍了粮食种植、经济作物种植、果树栽培、蔬菜种植、畜禽养殖、水产养殖、农田水利建设、节水灌溉、植树造林与生态建设、农业机械化等方面的技术知识。社会类主要介绍了农村常用法律、农村基层民主建设、村镇建设、农村环境保护、卫生健康、计划生育、社会治安、农民外出务工经商、农村文化教育等方面的基本知识。这些知识，都是当前农村基层干部和农民

迫切想知道或者应该知道的。

这套读物是国务院研究室牵头组织编写的。中宣部、科技部、民政部、司法部、财政部、建设部、水利部、农业部、文化部、卫生部、国家计划生育委员会、国家税务总局、国家环保总局、国家广电总局、国家体育总局、国家新闻出版署、国家林业局、国家宗教局、国务院发展研究中心和中国农业银行等部门的有关领导和专家，参与了这套书的撰写工作。中央农村工作领导小组办公室组织有关方面的同志，对部分书稿进行了审阅。中宣部和国家新闻出版署对丛书的出版给予了大力支持。参加本丛书编写工作的联络人员有：郭玮、鹿生伟、叶兴庆、冀名峰、张海文、宋晓春。中国农业出版社为出版好这套丛书付出了辛勤的劳动。

在本丛书的编撰过程中，我们力求在内容上贴近农业和农村实际，使广大农村基层干部和农民学得上、用得上；在文字表述上也尽可能深入浅出，使大家看得懂、好掌握。为此编写人员付出了很多心血。但愿这套丛书对于提高农村基层干部和农民的素质，促进农村“两个文明”建设，能够发挥应有的积极作用。

《农村经济技术社会知识丛书》编委会

2000年1月

目 录

前言

第1章 税收基本知识 1

- 1 什么是税收? 1
- 2 税收有哪些基本特点? 1
- 3 税收制度的基本内容是什么? 2
- 4 税收有哪些主要职能? 3
- 5 社会主义税收的性质是什么? 4
- 6 什么是农村税收? 5
- 7 农村税收包括哪些主要税种? 5
- 8 农村税收与农村经济有何联系? 5

第2章 农业税 7

- 1 什么是农业税? 它有哪些特点? 7
- 2 农业税的作用是什么? 8
- 3 农业税的纳税人有哪些? 9
- 4 农业税的征税范围包括哪些? 9
- 5 农业税的计税依据是什么?
什么是常年产量? 10
- 6 什么是主粮? 什么是细粮? 10
- 7 农业税的税率是怎样规定的? 11

目 录

8	什么是农业税实际负担率?	11
9	什么是农业税地方附加?	12
10	农业税有哪些减税免税规定?	12
11	如何办理农业税灾歉减免?	13
12	农业税有哪些征收方法?	14
13	什么是粮食“倒三七”比例价?	15
14	现行农业税制存在的问题和改革 方向是什么?	15
第3章 牧业税		17
1	什么是牧业税?	17
2	国家为什么没有制定统一的牧业税 征收办法?	17
3	牧业税的征税范围包括哪些?	18
4	牧业税的纳税人有哪些?	18
5	牧业税的税率是怎样规定的?	18
6	怎样计算牧业税的应纳税额?	19
7	牧业税有哪些减税免税规定?	20
第4章 农业特产税		21
1	什么是农业特产税?	21
2	农业特产税的征税范围包括哪些?	21
3	农业特产税的纳税人有哪些?	22
4	农业特产税的计税依据是什么?	22
5	什么是农业特产品的实际收入? 如何核定农业特产品实际收入?	23
6	农业特产税税率是怎样规定的?	23
7	怎样计算农业特产税应纳税额?	24

8 农业特产税的纳税义务发生时间 是怎样规定的?	24
9 农业特产税可以采取哪些征收 方式?	24
10 如何办理“农业特产税应税产品 外运税收管理证明”?	25
11 农业特产税有哪些减税免税规定? ...	25

第5章 增值税

1 什么是增值税?	26
2 增值税的征税范围包括哪些?	26
3 增值税的纳税人有哪些?	27
4 增值税的税率和征收率是怎样 规定的?	27
5 怎样计算增值税的应纳税额?	28
6 怎样确定纳税人类型?	28
7 什么是小规模纳税人? 为什么要区分 小规模纳税人和一般纳税人?	29
8 什么是增值税专用发票? 主要包括哪些内容?	29
9 如何使用增值税专用发票?	30
10 如何缴纳增值税?	31
11 增值税有哪些减税免税规定?	32

第6章 消费税

1 什么是消费税?	34
2 消费税的征税范围包括哪些?	34
3 消费税的纳税人有哪些?	34

目 录

4 消费税的税率是怎样规定的?	85
5 怎样计算消费税的应纳税额?	86
6 如何缴纳消费税?	87
第7章 营业税	89
1 什么是营业税?	89
2 营业税的征税范围包括哪些?	89
3 营业税的纳税人有哪些?	90
4 营业税的税率是怎样规定的?	90
5 怎样计算营业税的应纳税额?	91
6 如何缴纳营业税?	91
7 营业税有哪些减税免税规定?	92
第8章 城市维护建设税	93
1 什么是城市维护建设税?	93
2 城市维护建设税的征税范围包括 哪些?	93
3 城市维护建设税的纳税人有哪些?	94
4 城市维护建设税的税率是怎样 规定的?	94
5 怎样计算城市维护建设税的应纳 税额?	94
6 如何缴纳城市维护建设税?	94
7 城市维护建设税有哪些减税免税 规定?	95
第9章 企业所得税	96
1 什么是企业所得税?	96

2 企业所得税的征税范围包括哪些?	46
3 企业所得税的纳税人有哪些?	47
4 企业所得税的税率是怎样规定的?	47
5 怎样计算企业所得税的应纳税额?	47
6 如何缴纳企业所得税?	48
7 企业所得税有哪些减税免税规定?	48
第10章 个人所得税	50
1 什么是个人所得税?	50
2 个人所得税的征税范围包括哪些?	50
3 个人所得税的纳税人有哪些?	51
4 个人所得税的税率是怎样规定的?	51
5 怎样计算个人所得税的应纳税额?	52
6 如何缴纳个人所得税?	53
7 个人所得税有哪些减税免税规定?	54
第11章 资源税	55
1 什么是资源税?	55
2 资源税的征税范围包括哪些?	55
3 资源税的纳税人有哪些?	56
4 资源税的税率是怎样规定的?	56
5 怎样计算资源税的应纳税额?	56
6 如何缴纳资源税?	57
第12章 耕地占用税	58
1 什么是耕地占用税?	58
2 耕地占用税的征税范围包括哪些?	58
3 耕地占用税的纳税人有哪些?	59

4 耕地占用税的税率是怎样规定的?	59
5 怎样计算耕地占用税的应纳税额?	59
6 如何缴纳耕地占用税?	60
7 耕地占用税有哪些减税免税规定?	60

第13章 契 税..... 62

1 什么是契税?	62
2 契税的征税范围包括哪些?	62
3 契税的纳税人有哪些?	62
4 契税的计税依据和税率是怎样规定的?	63
5 怎样计算契税的应纳税额?	63
6 如何缴纳契税?	63
7 契税有哪些减税免税规定?	64

第14章 屠宰税

1 什么是屠宰税?	65
2 屠宰税的征税范围包括哪些?	65
3 屠宰税的纳税人有哪些?	66
4 屠宰税的计税依据和税率是怎样规定的?	66
5 怎样计算屠宰税的应纳税额?	66
6 如何缴纳屠宰税?	66
7 屠宰税有哪些减税免税规定?	67

第15章 车船使用税..... 68

1 什么是车船使用税?	68
2 车船使用税的征税范围包括哪些?	68

3	车船使用税的纳税人有哪些?	69
4	车船使用税的税率是怎样规定的?	69
5	怎样计算车船使用税的应纳税额?	70
6	如何缴纳车船使用税?	70
7	车船使用税有哪些减税免税规定?	71
第16章 印花税		72
1	什么是印花税?	72
2	印花税的征税范围包括哪些?	72
3	印花税的纳税人有哪些?	73
4	印花税的税率是怎样规定的?	73
5	怎样计算印花税的应纳税额?	75
6	如何缴纳印花税?	75
7	印花税有哪些减税免税规定?	76
第17章 农村税收的征收管理		77
1	农村税收的征收机关是谁?	77
2	税收征收管理的法律依据是什么?	77
3	纳税人的义务有哪些?	78
4	纳税人的主要权利有哪些?	79
5	纳税人的法律责任有哪些?	80
附录		82
1	中华人民共和国增值税暂行条例 1993年12月13日中华人民共和国国务院令 第134号发布	82
2	中华人民共和国消费税暂行条例 1993年12月13日中华人民共和国国务院令	

目 录

第 135 号发布	88
3 中华人民共和国营业税暂行条例 1993 年 12 月 13 日中华人民共和国国务院令 第 136 号发布	91
4 中华人民共和国城市维护建设税暂行 条例 1985 年 2 月 8 日国务院国发 [1985] 19 号 文件发布	94
5 中华人民共和国企业所得税暂行条例 1993 年 12 月 13 日中华人民共和国国务院令 第 137 号发布	95
6 中华人民共和国个人所得税法 1980 年 9 月 10 日第五届全国人民代表大会 第三次会议通过, 同日全国人民代表大会 常务委员会委员长令第十一号公布。根据 1993 年 10 月 31 日第八届全国人民代表大 会常务委员会第四次会议《关于修改〈中 华人民共和国个人所得税法〉的决定》 修正。	99
7 中华人民共和国资源税暂行条例 1993 年 12 月 25 日中华人民共和国国务院令 第 139 号发布	103
8 中华人民共和国车船使用税暂行条例 1986 年 9 月 15 日国务院国发 [1986] 90 号 文件发布	106
9 中华人民共和国印花税暂行条例 1988 年 8 月 6 日中华人民共和国国务院令 第 11 号发布	107
10 中华人民共和国屠宰税暂行条例 1950 年 12 月 19 日中央人民政府政务院令	

	政财字第 398 号公布	109
11	中华人民共和国农业税条例 1958 年 6 月 3 日第一届全国人民代表大会 常务委员会第 96 次会议通过, 同日中华人 民共和国主席令公布	111
12	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令 第 143 号发布	117
13	中华人民共和国耕地占用税暂行 条例 1987 年 4 月 1 日国务院国发 [1987] 27 号 文件发布	120
14	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令 第 224 号发布	122
15	中华人民共和国税收征收管理法 1992 年 9 月 4 日第七届全国人民代表大会 常务委员会第二十七次会议通过, 同日中 华人民共和国主席令第 60 号公布。根据 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。	125
	编后记	129

第 1 章

税 收 基 本 知 识

1 什么是税收？

在我国，自古以来就有“皇粮国税”之说。税收作为一种社会现象，是随着国家的产生而产生的。它是国家为满足社会公共需求，实现国家职能，凭借政治权力，强制参与社会剩余产品分配，无偿取得财政收入的一种形式。

税收是国家财政收入的主要来源。除税收外，国家取得财政收入的形式还有企业上交利润、发行债务收入和其他收入。但在上述各种形式中，税收是国家取得财政收入最基本、最直接、最有效、最可靠的手段。一般地说，世界各国财政收入的绝大部分都是来自税收。目前我国的税收也已占全国财政收入的 90% 以上。

2 税收有哪些基本特点？

与其他财政收入形式相比，税收具有以下三个基本特点：

(1) **强制性** 税收是依据法律规定强制征收的，不管纳

税人愿意不愿意，都必须按照法律规定，依法纳税。任何单位和个人，只要是法律明确规定应该纳税的，都必须无条件地履行自己的纳税义务，不得违抗，否则，就要受到国家法律的制裁。

(2) **无偿性** 发行国库券，在到期兑付时，国家需要向购买者或持有者还本付息。但税收则不同，税款一经征收，即归国家所有。国家向纳税人征税后，既不直接偿还，也不支付任何形式的报酬。

(3) **固定性** 税收的课税对象和征收数额之间的数量比例，是通过法律形式预先规定的。也就是说征收标准是法定的，同样的纳税人按同一征收标准纳税，执行中不得随意变更。

综上所述，税收是强制性、无偿性和固定性的统一。只有同时具备这三点，才构成税收。

3 税收制度的基本内容是什么？

征收一种税，一般应明确以下几个问题：向谁征收？根据什么征收？征收多少？怎样征收？税法对这些基本问题，具体来讲，就是对纳税人、课税对象、税率、减免税、纳税环节、纳税期限和纳税地点等几个方面的问题必须作出明确规定。这些规定也就是税收制度的基本内容。

(1) **纳税人和扣缴义务人** 纳税人是指法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人。扣缴义务人是指法律、行政法规规定负有代扣代缴、代收代缴税款义务的单位和个人。

(2) **课税对象和征税范围** 课税对象是指税法规定对什么征税。如农业特产税，税法规定是对农业特产收入征税，