



农村工商税收手册

河北省财政厅税务局 編

河北人民出版社

目 录

一、农村工商税收政策的基本精神.....	1
(一) 稅收的性質.....	1
(二) 稅收的作用.....	2
二、农村各稅一般納稅規定.....	4
(一) 关于商品流通稅及貨物稅的一般納稅規定	4
(二) 关于工商业稅的一般納稅規定	8
(三) 关于屠宰稅的一般納稅規定.....	18
(四) 关于牲畜交易稅的一般納稅規定	20
三、农民自产自銷証明及外銷手續問題.....	22
四、农业社怎样做好納稅工作.....	25
(一) 提高納稅認識，端正納稅态度.....	26
(二) 建立办理稅务的工作人員，努力学习稅法.....	28
(三) 健全賬簿、正确記載，真实报稅	29
(四) 征、納双方密切联系，通力合作，共同办稅	30
(五) 协助稅务机关	
做好納稅鉴别，認真执行納稅鉴别表	32
五、各稅具体业务問題的問答.....	33
(一) 关于商品流通稅、貨物稅的业务問題的問答.....	33
(二) 关于工商业稅的业务問題的問答	34
(三) 关于牲畜交易稅的业务問題的問答	37
(四) 关于屠宰稅的业务問題的問答	37

一 农村工商稅收政策的基本精神

(一) 稅收的性質

由于国家性質的不同，稅收的性質也不同。这就是說，在什么样的国家里，有什么樣性質的稅收。在資本主义国家，政权掌握在資本家的手里，因此它們的稅收是为资产階級服务的，这种稅收，实际上就是掠夺和剝削广大劳动人民的工具。在我們国家，在国民党反动派統治时代的旧中国，稅收是为官僚资产阶级、封建地主和帝国主义利益服务的。在农村，封建地主不但可以勾結伪稅务官吏从中舞弊，而且还利用包稅、征收以及各种苛捐杂稅，来向农民大肆进行搜刮錢財，使广大劳动农民日益陷于飢寒交迫的境地。所以說，国民党反动政府的稅收，就是剝削和掠夺劳动人民血汗的工具。把所收的稅款，用来过他們腐朽透頂的生活，并鎮压人民，維護其反动統治和剝削階級的利益。所以人民对旧中国的稅收，是深惡痛絕的。

解放后的新中国——中华人民共和国，是由工人階級領導的，以工农联盟为基础的人民民主專政的国家。国家的利益和人民的利益是一致的。因此，我們国家的稅收与資本主义国家和国民党反动統治时代的稅收，是有着本質上的区别。我們的稅收政策是“取之于民，用之于民”的。人民政府把人民所交納的稅款，作为国家行政經費和建設資金，用来建設人民美滿幸福的社会主义社会，提高人民文化和物質生活，巩固国防，保卫人民胜利果实，总之，国家向人民征稅，是为人民謀福利的。因此，我們的稅收是人民的稅收，

是为人民服务的稅收。

(二) 稅收的作用

1、稅收是保證國家財政收入和積累建設資金的源泉之一，也是取得國家社會主義建設資金的重要方式。從我們國家幾年來預算收入的數字來看，稅收在整個預算收入中占着相當重要的地位。在一九五三年國家預算收入中，稅收占百分之四十九點一二；一九五四年占百分之五十八點四八；一九五五年占百分之四十九點一八；一九五六年占百分之四十七點〇二。可見，在我國社會主義建設時期，稅收在保證國家工業化所需要的資金方面，起了多么重要的作用！

就拿農村稅收來說，國家向農民徵稅，是有原則的，這就是：國家利益和農民利益兼顧的精神。既照顧農民增加收入，也適當保證國家建設資金的積累。因為，我國正在進行大規模的社會主義經濟建設，建設是需要大量資金的，所以对分散在廣大農村的稅收，用徵稅的方式集中起來，用到國家最需要的建設事業中去，使我國儘快的實現社會主義工業化，由落后的農業國變成先進的社會主義的工業國。但是，黨和國家為了發展與鞏固農業合作化，在發展生產、增加農民收入、逐步提高人民生活水平的基础上以及在農村工商稅收政策上，也注意了適當減輕農民負擔的精神。

2、稅收是國家經濟的一個重要組成部分，它在指導工農生產的發展上，起了積極配合與促進的作用。因此，在“農村工商稅收暫行規定”中，對農副業產品都給予適當的優待，如一律免徵所得稅，在營業稅上，一律適用百分之三的稅率；對農業社自己生產的農、林、漁、牧產品，凡是社內公用或分配給社員，或者在本社社員之間互相調劑的部

分，都免征商品流通稅、貨物稅、營業稅、所得稅。這不但適當減輕了農民負擔，有利於農民的積累，也有利於農副業生產的發展。

在农村，还有许多專业、手工业的生產單位，这些手工业产品是補助机器生產的不足和滿足城、乡人民生產、生活不可缺少的經濟力量。因此，在农村稅收政策上，必須照顧到“副業不挤專业”，鼓勵發展农村多种經濟，保護农村手工业生产發展和巩固。

3、稅收有利於巩固和促進集体經濟的發展，並有利於巩固工农联盟。目前，在农村还有个体經濟和殘存的資本主義經濟，它們有时还会兴風作浪，影响农副業的正当生產。因此，在稅收上必須配合工商管理政策，适当地給予限制。如在“农村工商稅收暫行規定”中，对农民經商則按一般商業行为來課稅，对农民經營行商的稅率 and 一般行商同样适用百分之八，适当地限制农民隨便棄农經商，影响农业生产。另外，自高級农业合作化以來，农副業發展虽然比較快，但時間還不太長，在生產管理和財務會計等方面說來，還不十分健全，为了适应当前这种实际情况，在农村工商稅收的征收方法上，也貫徹了必要的簡化精神。如对农业社外銷产品的自产証明，原来由区、乡人民委员会开发，現改由乡、社直接开发，这就給农业社在納稅上帶來很多的实际方便，节省了納稅時間和簡化了納稅手續。在征收計算上，采取了由农业社或者核算單位按賬自报核實的方法交納；对于一般較小的單位，可采取定額方式交納。这样，不但簡化了稽征，而且促使了农业社逐步建立与健全賬簿，加强經濟核算，节省原材料，精打細算，降低成本，挖掘潛力，提高生產，增加社員收入。这对农业集体經濟的發展与巩固是有好处的。

二 农村各稅一般納稅規定

(一) 关于商品流通稅及貨物稅的一般納稅規定

1、关于农民自产农、林、漁、牧产品交納商品流通稅、貨物稅的一般納稅規定：

农业社、社員和个体农民，將自己生产的屬於交納商品流通稅或貨物稅的农、林、漁、牧产品，直接銷售給消費者，应由銷售者（卖方）交納商品流通稅（注一）或貨物稅（注二）（粮食、原木除外）。

茲將我省农村农民自产屬於交納商、貨稅的品种，列表說明如下：

产品名称	稅率	征收方法	征、免界限及說明
水产品	5 %	漁业社、漁农社、社員或个体漁民，將自产水产品卖给国营或合作企业等收購單位，由买方納稅。如卖给小商小販或消費的，可由农业社納稅。	漁业社生产的水产品，不分公用或分配給本社社員或本社社員間互相买卖自食，均免征貨物稅。 个体漁民自捕自食者，免征貨物稅。
羊毛、羊絨、駝毛、駝絨	10 %	由收購單位或收購人納稅。	农业社、社員或个体农民以自产羊毛、羊絨、駝毛、駝絨公用或自用者，免征貨物

			稅。購自外社部分征稅。
原 木	10%	由收購單位或收購人于起運時納稅。	色木、青信、苦柳不征收商品流通稅。农民收購原木自用或农业社收購原木公用免于課稅。
土烟叶	40%	由收購單位或收購人納稅。	
糧 食	4 %	粮食部門收購的，由粮食部門于銷售后納稅。	农业社、社員和社員之間互相买卖的粮食不通过市場者免征貨物稅。
	3 %	农民在市場上直接卖给消費者的，向买方征稅。	农业社附設的豆腐坊、粉坊所使用的粮食，仅在外社購買的部分征稅，在社內購買的、自产的、换来的，均免征貨物稅。

(注一) 商品流通稅：是对指定的若干种商品，从生产到消費一次征收的稅，就叫商品流通稅。凡已交納商品流通稅的商品，除企业的所得稅外，可以行銷全国，不再交納其他各稅。

(注二) 貨物稅：簡單地說，根据国家稅法規定，对于某一些貨物應該由納稅人向国家交納的一种稅款，就叫貨物稅。貨物稅是以貨物为征收對象的。

“解釋”农业社、社員或个体农民，出卖自产属于交納商品流通稅或貨物稅的产品，为什么要規定征稅呢？主要是因为：①交納商品流通稅或貨物稅的农、林、漁、牧产品，大多是产量較大，生产集中，但納稅品目并不太多，过去一向都是納稅的，現在仍然規定納稅，在适当保證国家收入的前提下，並沒有增加农民的負担。②交納商品流通稅或貨物稅的农、林、漁、牧产品，大都是属于国家統一收購或掌握收購的产品，国家规定这些产品納稅，既可以有力的配合国家收購政策的貫徹与执行，也有利于統一安排市場价格。此外，农民銷售自产不属于交納商、貨稅的农、林、漁、牧产品，都免征營業稅、所得稅或临时商業稅，照顧面已經很寬，所以只对自产少数交納商、貨稅的产品征收商、貨稅是完全合理的。

2、关于工場、作坊交納商品流通稅、貨物稅的規定：

农业社附設的手工业工場、作坊，生产制造或者接受加工产品，凡是属于交納商品流通稅或貨物稅的产品，除了供应社員的不納商品流通稅外，其他产品，不論对外銷售、社内公用，或供应給社員，都应按照稅法規定交納商品流通稅或貨物稅。以上仅是原則性的規定，我省对农业社附設的工場、作坊生产制造常見的属于交納商、貨兩稅的产品的具体規定，見下表：

产品名称	稅率	征收方法	征免界限及說明
皮革（包括皮貨）	牛皮革 40 % 驢、馬、	由厂、坊納稅。社員或个体农民購入生	农业社、社員或个体农民以自有生皮加工成皮革、皮貨，自

馬、羊 等皮革	20%。	皮自己熟制的 皮革、皮貨直 接賣給消費 者，可向賣方 徵稅。	用者，免稅，出售者 徵稅。但以購入生皮 熟制的，不論自用或 出售，均應照章徵稅。 豬皮免稅。
磚瓦磁陶	8 %	就廠、坊徵 稅。	農業社燒制的磚、瓦， 社內公用免稅，對外 社出售或供給社員使 用，一律課征貨物 稅。 不分銷售對象，一律 按實際售價計稅。
植物油	12.5%	就廠、坊徵 稅。	農民以自留油料委托 本社油坊加工成油自 食，或由社統一保管 的自留油料加工成 油，分配給本社社員 自食，暫免征貨物稅。
飴糖	25%	就廠、坊徵 稅。	農業社產制的飴糖， 不分公用、供給社員 或對外出售，一律按 實際售價課征貨物 稅。
麥粉（機 制、半機	10%	就廠、坊徵稅。	農業社為社員加工或 供應給社員的麥粉，

制的)			免征商品流通税。对外加工或出售时照章征税。
鞭 炮	30%	就厂、坊征税。	
焚化品	50%	就厂、坊或改制单位(包括小商、小贩)征税。	货照同行。大包件上粘贴完税征。
土 纸	7%	就厂、坊征税。	按实际售价计税。
烟 丝	40%	就厂、坊或产制商征税。	按实际售价计税。
土 布	純土紗織的稅率為 9 % 机土紗交織的稅率為 5 %	向收購單位和收購商征收。	社員、个体农民自織自用的不征税。

(二) 关于工商业税的一般納稅規定

一、关于农业社附設的工場、作坊的一般納稅規定

(1) 农业社附設的工場、作坊，生产制造或者接受加工，不屬於交納商品流通税或貨物税的产品，除了社内公用部分不納工商业税(注一)外，其余不論对外銷售或者供应

社員，都應按照規定交納營業稅。

(2) 農業社附設的彈花、軋花、烘爐、豆腐坊、粉坊、米面加工、編織七種行業，這些行業的產品和群眾生產、生活有密切關係，因此對本社社員出售或加工部分，暫不納營業稅；但對外銷售或對外加工，都應該交納營業稅。

茲將農業社附設的不屬於交納商、貨兩稅的場、坊，我省常見的行業，列表說明征、免如下：

附設場、坊行業名稱	營業稅率	征 免 稅 劃 分	說 明
彈 花 軋 花	3 %	農業社的彈花、軋花坊，給本社社員加工或將產品賣給本社社員，都不交納營業稅。 對外加工所得的加工費或者將產品賣給社外，都應交納營業稅。	彈花、軋花坊所剩的下腳、廢料，對外出售，應交納營業稅。稅率可按 3 %。
烘 爐	3 %	農業社的烘爐坊給本社生產隊（組）或	

(注一) 工商業稅：工商業稅包括營業稅、所得稅和臨時商業稅。按照規定的營業稅稅率，就營業額征收的叫營業稅；就利潤額征收的，叫所得稅；對無固定營業地址、間歇間干的行商征收的稅，叫臨時商業稅。

		社員修理农具、家具不納营业税；將产品作价供应本社生产队（組）或社員也不交納营业税。对外加工、修理所得的收益应交納营业税；生产制造的产品对外出售也应交納营业税。	
豆腐坊 粉坊	3 %	卖给本社社員部分不交納营业税；卖给社外部分应交納营业税。如在集鎮出售，將产品卖给本社社員和非社員部分，划分不清者，可协商比例（对内部分占多少）交稅。	豆腐坊、粉坊的副产品納稅問題，应按正产品办理。
米面加工	3 %	农业社附設的米面加工場，給本社社員加工所得的收益不納稅；但对外加工所得收益应納稅。 农业社的粮食加工場給粮食部門加工，所得的加工收益免納營	加工場所剩的副产品对外出售，应交納营业税。

		業稅。	
編織	3 %	農業社附設的編織作坊，將產品賣給本社生產隊（組）或社員，免納營業稅；如對外出售，應納營業稅。如對內對外都賣，內外劃分不清者，可協商比例交納。	編織應包括：草編、蒲編、柳編、草編、荊編、桑編、秫編等。
牛、羊奶場	3 %	農業社的牛、羊奶場主要是對外營業者，應交納營業稅；但如對本社社員銷售或以本社社員為主，極少對社外營業者，可免納營業稅。	農業社的牛、羊奶場，將本場產奶用的牛、羊出售，免納營業稅。但如以奶場名義販賣牲畜則應納稅。
暖雞、鴨坊	3 %	農業社的暖雞、鴨坊所孵的小雞、鴨，無論對外銷售或對社員銷售，均交納營業稅。	暖雞、鴨坊對外銷售的雞、鴨蛋應納稅。

“解釋”根據農村工商稅收暫行辦法的規定，對農業社附設的工場、作坊（不屬於交納商品流通稅、貨物稅的產

品) 無論銷貨收入 (注一) 或加工收益 (注二), 均應交納營業稅。這主要是由於: 農業社附設的工場、作坊, 一般是根據發展多種經濟、增加社員收入而開設起來的。它所生產製造的產品, 既計算成本, 也計算利潤。因此, 工場、作坊的產品與農業上自產的農、林、漁、牧產品在性質上是不同的; 而且農村有許多專業、手工業也與農業社生產同樣的產品, 如有征、有免, 就要影響專業、手工業的生產及經營。因此, 對農業社附設的工場、作坊徵稅是必要的。

二、關於農業社服務性單位的納稅規定

農業社附設的各種服務性行業單位, 均應交納營業稅。

茲將各地農業社附設的服務性行業, 在農村常見的列表說明征、免如下:

服務行業	稅 率	征、免 劃 分	說 明
理 發 澡 塘 縫 紉	3 %	農業社在農村開設的 理發、澡塘、縫紉 鋪, 只對本社社員服	理發、澡塘、 縫紉, 均指營 業收益 (注三)

(注一) 銷貨收入: 凡出賣商品而收入的貨款, 就叫銷貨收入。就是通常所說的賣錢額。

(注二) 加工收益: 就是工廠、作坊給別人加工, 用人家的原料, 給人家製成產品, 所得的加工費, 就叫加工收益。

(注三) 營業收益: 有些行業, 不從事商品販賣, 如理髮業為人家理髮, 賺取理髮費; 縫紉業為人家扎衣服, 收取手工費。這些收入, 主要是因為他們憑自己的技術為人家提供勞務而得來的報酬, 因此, 與商業販賣貨物的收入不同, 象這類性質的收入, 就叫做營業收益額。

		务者，免納营业税；如在城鎮或集市上設立門市經常營業者，不論對社內、社外服務，應一律納稅。	而言，不包括兼賣商品。
飯 鋪	3 %	農業社開設的飯鋪，不論對社外、社內營業，都一律征收營業稅。	
行 棧 旅 店 大車店	3 %	農業社在城鎮、集市上開設的行棧、旅店、大車店，無論對社外、社內營業，都一律納稅。	行棧應包括貨棧、堆棧、豬、羊畜棧等。
運 輸	3 %	農業社的膠輪大車、死膠輪大車，無論由運輸部門統一調配運輸或自行招攬運輸業務，均按所得運費收益交納營業稅。 農業社的運輸大車，給本社社員從事零星搬運，如替社員拉農業自產品等不徵稅。	農業社的鉄輪大車暫不徵稅。

建 筑	3 %	农业社在城镇或乡村从事包工、包料的建筑，应交纳营业税。 农业社在县城以上的城市从事只包工不包料的建筑，应交纳营业税。 农业社、社员或个体农民，无论在城市或乡村，从事劳务性的劳动所得的工资性的报酬一律免税。	所称包工、包料，主要是指承包全部工、料之营造建筑工程而言。
修理交通工具	3 %	农业社在城镇、集市或乡村交通要道，设立修理铺，不论对社外修理或对社内修理，均应交纳营业税。	修理所应包括修大车、自行车、手推车等交通工具而言。
诊 所		农业社的诊疗所，无论对内对外诊疗，均免纳营业税。	

“解释”农业社附设的服务性行业，要征收营业税，主要是因为农业社的服务性行业和事业服务业单位，无论从经营方式、方法、业务范围及经营规模、营业对象等方面，基本上没有什么差别。而且农业社的服务性行业，也同样有利