

新编农业税收知识读本

危金峰 主编

广东经济出版社

目 录

第一部分 综合篇

1. 什么是税收？税收有什么特征？ (3)
2. 税收的职能和作用有哪些？ (4)
3. 什么是税收制度？ (6)
4. 什么是税法？ (7)
5. 税法有什么作用？ (9)
6. 什么是征税对象？ (11)
7. 什么是税目？ (12)
8. 什么是计税依据？ (13)
9. 什么是纳税人？ (13)
10. 纳税人有什么权利和义务？ (14)
11. 什么是税率？ (15)
12. 什么是纳税期限？ (17)
13. 什么是纳税环节？ (17)
14. 什么是纳税地点？ (18)
15. 什么是减税免税？ (18)
16. 什么是附加征税？它和税收加成有什么异同？ (19)
17. 什么是违章行为？对违章行为有什么处理规定？ (20)
18. 农业税收具体指哪些税种？为什么称“农业四税”？ (20)

19. 目前农业税收依据哪些法规进行征收管理？ (21)
20. 农业税收和费有什么异同？ (22)
21. 什么是“三农”问题？目前我国的“三农”政策的具体内容是什么？ (23)
22. 什么是农业税收会计？其特点是什么？ (24)
23. 农业税收会计的基本任务有哪些？ (25)
24. 新旧农业税收会计制度在内容上有哪些主要区别？ (26)
25. 农业税收会计科目的特点是什么？ (28)
26. 农业税收会计凭证的特点有哪些？ (29)
27. 农业税收会计账簿种类有哪些？ (30)
28. 为什么要进行农村税费改革？ (30)
29. 广东省农村税费改革的主要内容是什么？ (32)
30. 广东省开展农村税费改革的指导思想是什么？ (33)
31. 广东省开展农村税费改革的基本目标是什么？ (33)
32. 广东省开展农村税费改革的基本原则是什么？ (33)
33. 《广东省农村税费改革试点方案》的特点是什么？ (34)
34. 《广东省农村税费改革试点方案》是怎样形成的？ (36)
35. 《广东省农村税费改革试点方案》对农业税常年产量的核定有哪些规定？ (38)
36. 《广东省农村税费改革试点方案》对农业税计税土地面积是如何调整的？ (39)
37. 《广东省农村税费改革试点方案》对农业税的计税价格是如何确定的？ (40)
38. 《广东省农村税费改革试点方案》中规定农业税税率是多少？ (40)
39. 实施《广东省农村税费改革试点方案》有哪些配套措施？ (41)

40. 《广东省农村税费改革试点方案》在转移支付制度上有哪些要求? (41)
41. 在实施《广东省农村税费改革试点方案》过程中, 如何建立减轻农民负担责任制和监督机制? (42)
42. 什么是“金财工程”? 其建设目标是什么? (42)
43. 广东省农业税收信息化建设的目的和意义是什么? (44)
44. 广东省农业税收信息化建设的目标是什么? (45)
45. 《广东省农业税收信息化建设实施方案》的实施步骤是怎样的? (46)
46. 什么是世界贸易组织? 其宗旨是什么? (47)
47. WTO的基本原则是什么? (48)
48. 我国是什么时候成为世界贸易组织成员国的? 它有什么重大意义? (50)
49. 世贸组织农业规则的由来? (50)
50. 世贸组织农业规则的主要内容是什么? (51)
51. 世贸组织农业规则有哪些缺陷? (51)
52. 什么叫做“绿箱”(Green Box)? 什么叫做“黄箱”(Yellow Box)? 什么叫做“蓝箱”(Blue Box)? (52)
53. 世界贸易组织的《农产品协议》涉及哪些农产品? 它有哪些规则和措施? (53)
54. 加入WTO后对广东农业有什么影响? (54)
55. 广东农业应如何应对加入WTO? (55)
56. 加入WTO对我国税制改革有什么影响? (56)

第二部分 农业税篇

57. 什么是农业税? (59)

58. 我国的农业税是如何产生的？ (59)
59. 历史上，我国农业税制有哪些重大改革？ (60)
60. 我国的农业税制是怎样发展的？ (64)
61. 我国第一部农业税条例是什么时候颁布的？ (66)
62. 开征农业税有什么作用？ (67)
63. 我国的农业税有什么特点？ (68)
64. 农业税政策主要有哪些？ (71)
65. 农业税的纳税人有哪些？ (75)
66. 农业税的征税对象和征税范围是什么？ (76)
67. 建国初期的农业税有哪几种征收形式？后来做了
哪些调整？ (76)
68. 农业税由什么部门征收？具体征收组织方式是怎
样的？改革后有哪些调整？ (78)
69. 农业税的计税依据是怎样规定的？ (79)
70. 改革开放之前农业税的税率是怎样规定的？改革
开放之后有哪些调整？ (81)
71. 如何计算农业税的应纳税额？ (86)
72. 什么是农业税附加？ (89)
73. 农业税附加是怎样规定的？ (89)
74. 农业税附加的主要用途是什么？ (90)
75. 农业税的结算价是怎样确定的？纳税人怎样缴纳
农业税？ (90)
76. 农业税的纳税地点和纳税期限有哪些规定？ (92)
77. 农业税的纳税程序是怎样的？ (92)
78. 农业税有哪些优惠政策？ (93)
79. 什么是牧业税？ (98)
80. 我国现在有哪些地区开征牧业税？ (98)
81. 广东省为什么不开征牧业税？ (98)

-
82. 哪些人要缴纳牧业税？ (99)
83. 牧业税的征税对象是什么？ (99)
84. 牧业税的税率是怎样规定的？ (99)
85. 牧业税有哪些优惠政策？ (100)
86. 农村税费改革后，广东省在农业税政策方面有哪些调整？ (101)
87. 国家税务总局规定农业税征收机关在征税过程中有哪“十不准”？ (103)
88. 农业税的行政复议程序是怎样的？ (103)
89. 什么是农业特产税？ (107)
90. 我国何时开始征收农业特产税？ (107)
91. 农业特产税自开征以来，有哪些重大的变动？ (108)
92. 现行农业特产税有关征税依据有哪些？ (111)
93. 农业特产税的课税目的是什么？ (111)
94. 农业特产税有哪些特点？ (112)
95. 哪些农业特产收入应该缴纳农业特产税？ (113)
96. 农业特产税与农业税之间有什么联系与区别？ (114)
97. 农业特产税以什么作为计税依据？ (116)
98. 农业特产税以货币还是实物作为其税收形式？ (116)
99. 农业特产税的税率是多少？ (117)
100. 农业特产税的纳税人有哪些？ (118)
101. 农业特产税的纳税时间是如何规定的？ (119)
102. 农业特产税的纳税地点是如何规定的？ (120)
103. 农业特产税对其纳税人、扣缴义务人的账簿、凭证管理有哪些规定和要求？ (120)
104. 农业特产税对纳税申报有哪些规定？ (121)

105. 农业特产税由哪个部门征收？能否进行委托代征？ (122)
106. 农业特产税的征收形式有哪几种？ (122)
107. 农业特产税在生产环节控制征收有哪几种具体方法？ (123)
108. 农业特产税在销售环节控制征收有哪几种具体方法？ (124)
109. 什么是农业特产税地方附加？ (126)
110. 农业特产税有哪些减免税政策？ (126)
111. 农业特产税的减免方法有哪几种？ (127)
112. 办理农业特产税的减税免税有哪些程序？ (128)
113. 农业特产税的减免审批权限是如何确定的？ (128)
114. 对采伐国有林区原木的企业有哪些农业特产税的减免税规定？ (129)
115. 对边销茶有哪些农业特产税的减免税规定？ (130)
116. 对原木、原竹有哪些农业特产税的减免税规定？ ... (130)
117. 什么是农业特产税应税产品外运证？ (131)
118. 有些财政所把农业特产税平均摊派到户，这种做法对不对？ (132)
119. 外国企业在我国投资生产农业特产品，也需要缴纳农业特产税吗？ (132)

第三部分 耕地占用税篇

120. 什么是耕地占用税？ (137)
121. 为什么要开征耕地占用税？ (137)
122. 耕地占用税有什么作用？ (138)

123. 耕地占用税和农业税、农业特产税相比有什么特点？ (139)
124. 1994 年分税制改革对耕地占用税有什么具体规定？ (140)
125. 耕地占用税的征税对象是什么？ (141)
126. 哪些单位和个人是耕地占用税的纳税人？ (142)
127. 什么是耕地占用税的计税依据？ (142)
128. 全国耕地占用税的税率是多少？ (142)
129. 广东省对耕地占用税的单位税额有什么具体规定？ (144)
130. 耕地占用税关于加成征收有什么规定？ (144)
131. 哪些占用耕地的行为可以获得免税优惠？ (145)
132. 哪些占用耕地的行为可以获得减税优惠？ (146)
133. 耕地占用税的纳税义务发生时间是如何规定的？
逾期缴纳耕地占用税要承担什么责任？ (146)
134. 如何申报缴纳耕地占用税？ (147)
135. 如何计算耕地占用税应纳税额？ (148)
136. 农村税费改革对耕地占用税有哪些新规定？ (148)
137. 耕地占用税的征收管理有哪些具体规定？ (149)
138. 纳税人发生占用耕地行为缴纳耕地占用税后，再
退还已占用耕地能否获得退税？ (149)
139. 耕地占用税的纳税人对财政机关的处理有异议，
如何申诉？ (150)
140. 耕地占用税纳税人应如何利用国家的优惠政策？ ... (150)

第四部分 契 税 篇

141. 什么是契税？ (155)

142. 现行的契税征税依据是什么？ (155)
143. 契税的产生及政策演变过程是怎样的？ (155)
144. 新修订的契税条例的指导思想和基本原则是
什么？ (158)
145. 契税的意义和作用有哪些？ (159)
146. 契税有哪些特征？ (160)
147. 什么叫契证？ (161)
148. 什么叫上手白契？ (161)
149. 契如何分类？ (162)
150. 契税是中央税还是地方税？ (162)
151. 契税的征税对象是什么？ (162)
152. 什么是土地使用权？ (163)
153. 土地使用权有哪些特征？ (164)
154. 什么是国有土地使用权出让？ (165)
155. 什么是土地使用权转让？ (165)
156. 对农村集体土地使用权转让有什么规定？ (166)
157. 国有土地使用权出让和土地使用权转让有什么
区别？ (167)
158. 国有土地使用权出让和土地使用权转让有什么
联系？ (168)
159. 什么是土地使用权划拨？ (169)
160. 对承受划拨的土地要不要征收契税？ (170)
161. 什么是房屋买卖？ (170)
162. 房屋买卖有什么特点？ (171)
163. 什么是房屋所有权？ (172)
164. 房屋所有权有哪些特点？ (172)
165. 房屋买卖的类型有哪几种？ (173)
166. 谁是契税的纳税人？ (174)

-
167. 契税的计税依据是什么？ (174)
168. 什么是成交价格？ (175)
169. 市场价格是指什么价格？ (175)
170. 对转移的土地、房屋权属的价格明显偏低或不合理的，征收机关为什么要参照市场价格重新核定？ ... (176)
171. 土地、房屋权属交换如何确定纳税人？ (176)
172. 契税的税率是多少？ (177)
173. 1997 年颁布的契税条例和 1950 年制定的契税暂行条例相比，在税率上有什么变化？为什么会有这样的变化？ (177)
174. 如何计算契税的应纳税额？ (178)
175. 征收契税的先决条件是什么？ (178)
176. 以房屋抵债的是否要缴纳契税？ (179)
177. 如果甲乙两人互相交换房屋，他们要不要缴纳契税？ (179)
178. 分期支付成交价款的如何征收契税？ (180)
179. 什么是房地产抵押？对房地产抵押征不征收契税？ ... (180)
180. 抵押的土地、房屋变卖后计税依据如何确定？ (181)
181. 为什么对以土地、房屋权属作价投资、入股的要征收契税？ (181)
182. 某公司因为员工小王作出了突出贡献，决定奖励小王一幢价值 10 万元的房子。那么小王接受了这幢房子后，要不要缴纳契税？如果要，应当缴纳多少？(当地契税适用税率为 3%) (182)
183. 如果转移土地、房屋权属时价格是以外币结算的，如何计算应缴纳的契税？ (182)
184. 什么是外汇中间价？ (182)

185. 预卖的房屋卖主仍保留使用权若干年的如何征税？ (183)
186. 预购商品房如何征收契税？ (183)
187. 什么是房屋分析？房屋分析要不要缴纳契税？ (184)
188. 赠与和继承的区别是什么？ (184)
189. 继承房屋要不要征收契税？ (184)
190. 出租房屋要不要缴纳契税？ (185)
191. 如果夫妻离婚了，原先是共有的房屋现在归一个人所有，那么拥有房屋的一方要不要缴纳契税？ (185)
192. 土地转移与房屋有连带关系如何计算征收契税？ (185)
193. 如果公民甲签订了一所房子的买卖合同后，在办理房屋所有权变更登记之前已经缴纳了契税，但是由于一些原因最终甲并没有买下这所房子，那么征收机关是否应当退还已经征收的契税？ (186)
194. 在企业改革中，企业的土地、房屋权属发生转移的，要不要征收契税？ (186)
195. 广东省对消化空置商品房有关契税政策是怎样规定的？ (188)
196. 契税的纳税义务发生时间怎样确定？ (188)
197. 为什么纳税义务发生时间确定为签订合同的当天？ (188)
198. 为什么土地、房屋改变用途的，纳税时间为改变用途的当天？ (189)
199. 契税的纳税期限如何确定？ (190)
200. 为什么要明确规定契税的纳税义务发生时间和纳税申报时间？ (190)
201. 契税的纳税地点是如何规定的？ (190)

-
202. 哪些情况可以免征契税？ (191)
203. 为什么对城镇职工按规定第一次购买公有住房的
免征契税？ (192)
204. 为什么对因不可抗力失去住房后重新购买住房的
免征契税？ (193)
205. 对纳税人承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用
权用于农、林、牧、渔生产的，为什么要免征契
税？ (193)
206. 为什么对驻华代表机构等承受土地、房屋权属的
免征契税？ (194)
207. 土地、房屋被县级以上人民政府征用、占用
后，重新承受土地、房屋权属的，是否减征
或免征契税，为什么要由省、自治区、直辖
市人民政府确定？ (195)
208. 符合规定可享受减税、免税的纳税人，要向财政
机关提供什么证明材料？ (195)
209. 减征或者免征契税的单位和个人是否也要办理
契税手续？ (196)
210. 契税的纳税环节是如何规定的？ (196)
211. 契税的征收方式是什么？ (197)
212. 契税由什么部门征收？ (197)
213. 契税可以委托哪些单位代征？ (197)
214. 契税的征收管理所依照的法律、行政法规主要
有哪些？ (198)
215. 契税的滞纳金是如何计算的？ (198)
216. 国家对纳税人申请缓纳税款有什么规定？ (199)
217. 如果纳税人在纳税问题上和征收机关发生争议，
纳税人应当如何处理？ (199)

218. 对从事生产、经营的纳税人没有按照规定的期限缴纳税款的，征收机关会有什么处罚？ (200)
219. 什么是抗税？抗交契税有什么样的处罚？ (200)
220. 对于纳税人少缴或者没有缴纳的税款，契税征收机关可以追征的期限是多久？ (201)

附 录

1. 中华人民共和国农业税条例 (205)
2. 中华人民共和国耕地占用税暂行条例 (211)
3. 中华人民共和国契税暂行条例 (214)
4. 中华人民共和国契税暂行条例细则 (217)
5. 中华人民共和国税收征收管理法 (221)
6. 税务行政复议规则（试行） (239)
7. 广东省农村税费改革试点方案 (249)

顾 问：谢贤星

主 编：危金峰

编写人员：黄 可 吴立全 李祖光

谭惠芬 刘亚利 林燕威

前 言

农业税收包括农业税、农业特产税、耕地占用税和契税。

农业税收知识内容多、政策性强、涉及面广，对每一位农业税收工作者来说，学习、研究、掌握农业税收知识是一项长期的任务。

为便于广大农业税收工作者比较系统地学习了解农业税收知识，掌握农业税收法律、法规及有关政策，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《新编农业税收知识读本》一书。

本书以国家的有关法律、法规，农业税收的有关政策为依据，并结合广东省的实际情况，力图从理论和实践的结合上，对农业税收的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。全书共分四部分，第一部分综合篇；第二部分农业税篇；第三部分耕地占用税篇；第四部分契税篇。

本书由广东省财政厅农业处危金峰同志任主编，中山大学岭南学院财政系谢贤星教授为顾问。参加本书编写的有广东省农村财政研究会黄可同志，中山大学岭南学院财税系研究生吴立全、李祖光、谭惠芬、刘亚利等4位同学，中山市财政局林燕威同志也参加了部分章节的修改。

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。

序

一直到近代，来自农业的财政收入，均是我国国家财政支出的主要来源。《史记》中记载：“自虞、夏时，贡赋备矣”，说明我国夏朝时已有田赋。跨越数千年的历史长河，1912年（民国元年）广东田赋收入仍占广东省库财政收入的10%以上，处于十分重要的地位。随着第二、第三产业的发展，直接来自农业的税收占财政总收入的比重越来越低，但农业税收与广大农民的切身利益密切相关，农业税收政策和征管的重要性不仅没有降低，而且越来越重要。

农业税收工作是党的农村工作的重要组成部分，政策性强、涉及面广，事关千家万户农民的切身利益。规范农业税收征管，严格依法治税，是促进农民收入稳步增长，发展农村经济的重要保证。近几年来，我省农业税收工作在各级党委、政府的统一领导下，认真贯彻落实国家和省的有关方针政策，坚持依法治税，不断改进和完善征收管理办法，提高征管水平；加大农业税收法律法规的宣传力度，进一步强化纳税人依法纳税的意识；农业税收收入稳定增长，征收管理工作取得了显著成绩。2002年，我省农业税收收入达到58.1亿元，占全国农业

税收收入的 1/10 左右，连续 8 年名列全国前茅。

当前，我省的农村税费改革工作正在全省全面铺开。广东省委、省政府高度重视，中共中央政治局委员、广东省委书记张德江指出：实行农村税费改革，减轻农民负担，是贯彻“三个代表”重要思想的重大举措；是解放和发展农村生产力，促进我省加快发展、率先发展、协调发展的必由之路；是推进依法治省，巩固农村基层政权，实现社会长治久安的治本之策。据此，广东省已明确了税费改革的具体措施。一是要合理确定农民的农业税负担，新的农业税税率按 6% 执行，要从低确定农业税计税价格，合理计算常年产量，认真调整计税土地面积；二是要稳步推进“两税”合并和免征“两税”附加的工作，即合并农业税与农业特产税，实行单一税种，不再随农业税与农业特产税征收附加。税费改革之后，农民合法权益将得到更好的保障，农民负担将得到明显的减轻，农业将得到更好的发展，农民收入一定能更快的提高。

任何政策措施均需通过执行来落实，有了好的农业税收政策、措施，做好农业税收工作，规范征管是关键。为利于农业税收征管人员提高理论业务知识水平，广东省财政厅农业处有关同志和中山大学岭南学院财政税务系部分师生共同编写了《新编农业税收知识读本》一书。本书具有以下几个特点：一是内容丰富、翔实。既包含农业税收的基础知识、税费改革的政策等学习内