

税收管理员 理论与实务

—— 宋义海 齐代民 编著 ——



 中國稅務出版社

税收管理员理论与实务

宋义海 齐代民 编著

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收管理员理论与实务/宋义海, 齐代民编著. —北京:
中国税务出版社, 2008. 8
ISBN 978-7-80235-247-6

I. 税… II. ①宋…②齐… III. 税收管理-基本知识
IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 131024 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税收管理员理论与实务

作 者: 宋义海 齐代民 编著

助理编辑: 顾露华

责任编辑: 刘美英

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxp@tom.com

发行处电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880×1230 毫米 1/16

印 张: 17.5

字 数: 485000 字

版 次: 2008 年 8 月第 1 版 2008 年 8 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-247-6/F·1167

定 价: 38.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

前 言

税收管理员是基层税务机关负责分片、分类管理税源,负有管户责任,直接与纳税人接触的一线工作人员,是基层税收工作的主力军,是国家宏观控制、微观搞活的桥梁和纽带,是税收法律、法规及各项税收政策的执行者,肩负着“管户”、“管事”的重要职责和管理与服务的历史使命。税收管理员业务素质的高低,不仅决定着税收征管和服务水平,影响税收事业的发展,而且直接关系到税收工作的社会地位和政府形象。全面提高税收管理员队伍的综合素质,是税务系统的当务之急。《税收管理员制度(试行)》的出台,既在制度上明确了税收管理员的具体工作职责,为规范税收管理员管户责任和执法行为提供了依据,也对税收管理员的素质提出了明确要求。我们在税收工作实践中发现,基层税收管理员很需要综合、系统、实用、方便的书籍,便尝试着对税收管理员应知应会的基础知识、常用公式和基本工作程序等进行较为系统的总结、探索和整理,形

成了这本书。希望本书能给广大税务工作者一定的启迪和帮助。

由于水平有限,疏漏不妥之处在所难免,恳请广大读者不吝赐教。

作 者

2008 年 7 月

目 录

第一章 税收管理员概论.....	1
第一节 税收管理员制度的发展与完善.....	1
一、税收管理员制度的基本内涵	1
二、我国税收管理员制度的沿革	2
三、税收专管员制度与税收管理员制度异同辨析	4
第二节 税收管理员.....	5
一、税收管理员的基本概念	5
二、税收管理员的基本职责	5
三、税收管理员应具备的基本素质	7
四、税收管理员的管理与监督	9
第二章 征纳双方的权利与义务	13
第一节 征税主体的权利与义务	13
一、征税主体的权利与义务的特征.....	13
二、税务机关的基本权利.....	14
三、税务机关的基本义务.....	27
第二节 纳税主体的权利与义务	29
一、纳税主体的权利与义务的特征.....	29
二、纳税主体的基本权利.....	31
三、纳税主体的基本义务.....	36
第三章 税收管理体制与分税制财政管理体制	39
第一节 税收管理体制	39
一、税收管理体制的概念.....	39

二、税收管理体制的内容	40
三、我国现行税收管理体制	42
第二节 税务管理机构	45
一、我国税务机构的沿革	45
二、我国现行税务管理机构	47
三、我国现行税收征管范围的划分	48
第三节 分税制财政管理体制基础知识	49
一、分税制财政管理体制概述	49
二、分税制财政体制下相关关系	49
三、税收与经济的关系	52
四、分税制财政体制下财税术语	56
第四章 现行税收实体法:中央税	68
第一节 消费税	68
一、消费税的征税范围	68
二、消费税的纳税人	70
三、消费税的税率	70
四、消费税的纳税环节	73
五、消费税的减免税优惠	75
六、消费税应纳税额的计算	75
七、消费税的征收管理	84
第二节 车辆购置税	85
一、车辆购置税的征税范围	85
二、车辆购置税的纳税人	86
三、车辆购置税的税率	86
四、车辆购置税的减免税优惠	86
五、车辆购置税应纳税额的计算	87
六、车辆购置税的征收管理	87
第三节 关税	88
一、关税的征税对象	88
二、关税的纳税人	88

三、进出口税则	88
四、关税税率及运用	89
五、关税的减免税优惠	91
六、关税的完税价格	93
七、关税应纳税额的计算	99
八、关税的征收管理	99
九、关税的保税制度	101
十、船舶吨税	102
第五章 现行税收实体法:中央与地方共享税	104
第一节 增值税	104
一、增值税的纳税人	104
二、增值税的征税范围	105
三、增值税的税率和征收率	108
四、增值税的优惠政策	109
五、增值税一般纳税人应纳税额的计算	111
六、适用简易办法应纳税额的计算	119
七、电力产品应纳税额的计算	120
八、进口货物应纳税额的计算	124
九、出口货物退(免)税	124
十、增值税的征收管理	132
十一、增值税专用发票的管理	133
第三节 营业税	138
一、营业税的征税范围	138
二、营业税的纳税人和扣缴义务人	139
三、营业税的税目	141
四、营业税的税率	144
五、营业税的减免税优惠	145
六、营业税的计税依据	150
七、营业税的计算与征纳	159
第三节 企业所得税	163

一、企业所得税的基本内容	163
二、企业所得税的应纳税所得额	165
三、资产的税务处理	172
四、企业所得税应纳税额的计算	177
五、企业所得税的优惠政策	180
六、特别纳税调整	187
七、企业所得税的征收管理	191
第四节 个人所得税	196
一、个人所得税的纳税人	196
二、所得来源地的确定	197
三、个人所得税的征税范围	198
四、个人所得税的税率	202
五、个人所得税的减免税优惠	203
六、个人所得税的应纳税所得额	206
七、个人所得税应纳税额的计算	210
八、若干具体所得项目的税务处理	211
九、个人所得税的征收管理	216
第五节 资源税	218
一、资源税的征税范围	218
二、资源税的纳税人	219
三、资源税的税率	219
四、资源税的减免税	220
五、资源税应纳税额的计算	220
六、资源税的征收管理	221
第六节 城市维护建设税	222
一、城建税的纳税人	222
二、城建税的征税范围	223
三、城建税的税率	223
四、城建税的计税依据	223
五、城建税的减免税	224

六、城建税应纳税额的计算	224
七、城建税的征收管理	224
第六章 现行税收实体法:地方税	226
第一节 房产税	226
一、房产税的征税范围	226
二、房产税的纳税人	226
三、房产税的计税依据和税率	227
四、房产税的减免税	228
五、房产税应纳税额的计算	229
六、房产税的征收管理	230
第二节 车船税	230
一、车船税的征税范围	230
二、车船税的纳税人	230
三、车船税的税目税率	231
四、车船税的减免税	232
五、车船税应纳税额的计算	233
六、车船税征收管理	234
第三节 契税	235
一、契税的征税范围	235
二、契税的纳税人	235
三、契税的税率	236
四、契税的减免税	236
五、契税税额的计算	237
六、契税的征收管理	237
第四节 城镇土地使用税	238
一、城镇土地使用税的征税范围	238
二、城镇土地使用税的纳税人	238
三、土地使用税的税率	239
四、城镇土地使用税的减免税	239
五、城镇土地使用税的计算	241

六、城镇土地使用税的征收管理	241
第五节 印花税	242
一、印花税的征税范围	242
二、印花税的纳税人	243
三、印花税的税目与税率	244
四、印花税的减免税	245
五、印花税税额的计算	246
六、印花税的纳税办法	248
七、对违反税法规定行为的处罚	249
第六节 耕地占用税	250
一、耕地占用税的征税范围	250
二、耕地占用税的纳税人	251
三、耕地占用税的税率	251
四、耕地占用税的减免税	252
五、耕地占用税应纳税额的计算	252
六、耕地占用税的征收管理	253
第七节 土地增值税	253
一、土地增值税的征税范围	253
二、土地增值税的纳税人	256
三、土地增值税的税率	256
四、土地增值税的减免税	256
五、土地增值税应纳税额的计算	257
六、土地增值税的征收管理	259
第八节 烟叶税	260
一、烟叶税的征税范围	260
二、烟叶税的纳税人	260
三、烟叶税的税率	260
四、烟叶税应纳税额的计算	260
五、烟叶税的征收管理	261
第九节 教育费附加	261

第七章 税收计算常用公式	262
第一节 流转税计算常用公式	262
一、增值税计算常用公式	262
二、消费税计算常用公式	272
三、营业税计算常用公式	279
四、关税计算常用公式	284
五、烟叶税计算常用公式	285
第二节 所得税计算常用公式	286
一、企业所得税计算常用公式	286
二、个人所得税计算常用公式	289
第三节 资源税、财产、行为税计算常用公式	299
一、资源税计算常用公式	299
二、房产税计算常用公式	300
三、车船税计算常用公式	301
四、契税计算常用公式	301
五、车辆购置税计算常用公式	302
六、土地增值税计算常用公式	302
七、城镇土地使用税计算常用公式	305
八、耕地占用税计算常用公式	305
九、印花税计算常用公式	305
十、城市维护建设税和教育费附加计算常用公式	307
第四节 税负分析、评估、统计常用公式	308
一、税负分析常用公式	308
二、纳税评估常用公式	310
三、税收统计常用公式	313
第八章 税收管理工作程序	319
第一节 税务管理基本程序	319
一、税务登记管理基本程序	319
二、一般纳税人认定的基本程序	326
三、纳税申报管理基本程序	330

四、增值税专用发票管理的基本程序	348
五、普通发票管理的基本程序	354
第二节 税款征收基本程序	357
一、定期定额纳税人核定及其他税额核定的程序	357
二、享受税收优惠政策的基本程序	359
三、纳税信用等级评定程序	363
四、财税库银联网工作程序	367
五、税款缓缴的基本程序	368
六、所得税税前列支审批的基本程序	369
七、出口退税及其他退税的程序	372
八、税务代理的基本程序	375
第三节 税务检查程序	376
一、纳税评估的基本程序	376
二、税务检查程序	379
第四节 税务行政管理程序	388
一、税务文书送达的基本程序	388
二、税务行政处罚的基本程序(详见第十章)	389
三、税务行政复议的基本程序	392
四、税务行政诉讼的基本程序	394
五、税务行政赔偿基本程序	394
六、税务行政许可程序	395
七、税务档案管理程序	405
第九章 纳税服务	409
第一节 纳税服务的基本内容	409
一、纳税服务的概念及特点	409
二、纳税服务的内容	409
三、纳税服务的主体与客体	411
四、纳税服务的原则	412
五、纳税服务的本质及特征	413
第二节 纳税服务体系的建设	414

一、确立服务理念	414
二、设置服务机构	415
三、健全服务制度	416
四、规范服务设施	417
五、和谐征纳关系	419
六、优化服务手段	420
七、完善评价体系	421
八、搭建服务平台	422
第三节 纳税服务应处理好的几个关系	424
一、正确处理执法与服务的关系	424
二、正确处理形式与内容的关系	425
三、正确处理被动与主动的关系	426
四、正确处理法治与人治的关系	427
五、要处理主体与中介的关系	428
六、正确处理传统与创新的关系	429
七、正确处理需要与可能的关系	429
八、正确处理权利与义务的关系	430
九、正确处理窗口与整体的关系	431
第四节 税务代理	431
一、税务代理的基本概念	431
二、税务代理的业务范围	432
三、不准委托代理的有关业务	432
四、税务代理机构	433
五、税务代理的主要特点	435
六、税务代理的法律依据	436
七、税务代理人的权利与义务	437
八、税务代理的一般程序	438
第十章 税务行政处罚	441
第一节 税务行政处罚概述	441
一、行政处罚的概念、特征及原则	441

二、行政处罚同其他制裁的区别	444
三、行政处罚的种类与形式	447
四、税务行政处罚的概念及特点	449
第二节 税务行政处罚的种类、权限与时效	450
一、税务行政处罚的种类	450
二、税务行政处罚的权限与时效	451
第三节 税务行政处罚的程序	452
第十一章 税收法律救济	457
第一节 税收法律救济概述	457
一、法律救济的内涵	457
二、法律救济的途径	458
三、法律救济的基本原则	458
四、法律救济的特征	459
五、税收法律救济的概念	459
第二节 税务行政复议	461
一、税务行政复议的概念和特点	461
二、税务行政复议的原则	462
三、税务行政复议管辖(复议机关)	464
四、税务行政复议的受案范围	465
五、税务行政复议不予受理的范围	467
六、税务行政复议过程中法定时限的具体规定	468
七、税务行政复议受理的基本程序	469
第三节 税务行政诉讼	475
一、税务行政诉讼的概念与特点	475
二、我国税务行政诉讼遵循的原则	477
三、税务行政诉讼的范围	477
四、税务行政诉讼的管辖	479
五、税务行政诉讼过程中法定时限的规定	479
六、税务机关应诉的准备工作	480
七、税务行政诉讼案件的审理和判决程序	482

第四节 税务行政赔偿.....	486
一、税务行政赔偿的基本概念	486
二、税务行政赔偿的特点	486
三、税务行政赔偿责任的构成要素	486
四、税务行政赔偿的范围	487
五、税务行政赔偿的程序	489
六、税务行政赔偿的方式	491
七、税务行政赔偿的赔偿标准	491
八、税务行政赔偿责任追偿	493
附录.....	494
一、税务执法文书式样	494
二、税收征管程序图	543
参考文献.....	544

第一章 税收管理员概论

第一节 税收管理员制度的发展与完善

随着税收制度发展、完善和税收征管模式的深刻变革,基层农村税收分局的职能发生了根本性变化,我国长期实行的税务专管员制度也相应地被税收管理员制度所取代,过去的税务专管员将随着名称的更替、职能的转换,肩负着新的历史使命在税收工作第一线发挥着日趋重要的作用。

一、税收管理员制度的基本内涵

建国以来,我国在税源管理和征收管理上一直实行的是税收专管员制度,实行的是“一人进厂,各税统管”的集权式管理方式。新的税收管理员制度既不是税收专管员制度的翻版和简单“回归”,也不是名称的简单更替,更不是对其的全面否定,而是对过去专管员制度的“扬弃”和完善,主要在于职能的转换,并在新的历史条件下赋予其新内容的一种新制度。

税收管理员制度是国家税务总局为贯彻科学化、精细化管理理念,加强税源管理,优化纳税服务,切实解决“淡化责任,疏于管理”问题而推出的一项新型管理制度。它是在现行征管模式下,明确税收管理员岗位职责,落实税收管理员管理责任,规范税务人员行为,促进税源管理,优化纳税服务的基础工作制度。与传统税收专管员制度相比,税收管理员制度首次在制度上明确了税收管理员的具体工作职责和工作要求,为实现税收征管工作的科学化和精细化奠定