

山西省地方税收 征管规程

卢晓中 主编



中国税务出版社

山西省地方税收征管规程

卢晓中 主编

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

山西省地方税收征管规程/卢晓中主编.

-北京:中国税务出版社,2007.11

ISBN978-7-80235-124-0

I. 山… II. 卢… III. 税收管理-山西省-规程

IV. F812.725-65

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 175564 号

版权所有·侵权必究

书 名:山西省地方税收征管规程

作 者:卢晓中 主编

责任编辑:姜莉娜

责任校对:胡铁军 罗一军

技术设计:张金强 闫海龙

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:ctpxc@163.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:山西省地税和利印刷厂

规 格:880×1230 毫米 1/16

印 张:34

字 数:625 千字

版 次:2007 年 11 月第 1 版 2007 年 11 月第 1 次印刷

书 号:ISBN978-7-80235-124-0/F·1044

定 价:75.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

主 编	卢晓中								
副 主 编	张跃建	刘建光	张澎涌	徐景志	马爱锋	张效忠	刘 义		
执行主编	刘建光								
编 委	尉子旺	刘彦侃	江金水	周平川	张金强	姜亚望	王惠文	谢 跃	
	杨培林	石珠明	赵荣庆	赵耀中	兀秀廷	薛延孝	薛雷鸣	孙瑞珍	
	赵登福	毕 健	陈友福	马占勇	张亮生	靳世豪	肖广礼	翟振华	
	李晋芳	燕 青	史龙俊	郭永发	王绍武	牛晋华	张晓东	郭建国	
	李克林								
编 审	尉子旺	刘彦侃	江金水	周平川	张金强	姜亚望	王惠文	谢 跃	
	杨培林	石珠明	杨丽平	张咸春	闫海龙	温四香	陈永祺	冯苏芳	
	宁新帅	岳卫星	张晋军	石生林	冯大洪	韩静涛	张国华	阮守志	
	李德玺	崔海涛	毋小洪	段昌辉	丁 军	付拴平			
执 笔	闫海龙	陈永祺	韩建设	耿 燕	李 涛	李红艳	高 宁	罗一军	
	张信卫	田永刚	胡铁军	李 伟	杨 军	卢坤军	曹录清	原 峰	
	张雪峰	陈文忠	李晓勇	王大宝	郭雁鹏	周 军	张林罡	董建国	
	宋软平	田建明	樊海军	张 斌	李邢龙	王江潮	王元秀	王晋阳	
	崔庆童	赵雪梅	李勇军	赵晋江	尹瑞军	魏永红	畅鹏翥	高 斌	

说 明

为了贯彻落实好《中华人民共和国税收征收管理法》(以下简称《税收征管法》)及其实施细则和相关的配套制度,进一步推进依法治税,强化科学管理,优化纳税服务,同时适应新的综合征管信息系统全省上线的实际需要,切实巩固近年来深化税收征管改革、贯彻落实《首办负责制》和《限时办结制》(以下简称“两制”)工作成果,更好地指导山西省地税系统夯实征管基础、不断提高管理服务水平和征管工作效能,编写了新的《山西省地方税收征管规程》(以下简称《规程》)。

一、主要内容

《规程》是全面规范地方税收征管行为、落实科学管理、优化纳税服务的基本工作制度,是征管工作的基本操作规范。《规程》以《税收征管法》及其相关法规、规章、制度为依据,以税收征管的基本规定和工作流程为主要内容,在坚持依法征管、优化服务、科学化、精细化管理的基础上,吸收了山西省近年来深化征管改革、贯彻落实“两制”、推进信息化建设等征管实践成果,以适应现阶段及今后一个时期内山西省地税系统征收管理工作的实际需要,进一步推进山西省地方税收依法治税、从严治队、科学管理、优化服务的工作进程。

《规程》共分征管规程、工作流程图、征管文书三大部分。其中,征管规程部分按照地方税收征管基本业务划分为:税务登记、账簿凭证和发票管理、纳税申报、税款征收、重点税源监控、纳税评估和日常检查、纳税信用等级评定、税务行政许可、税务执行、税务行政处罚、税务救济、税收征管资料管理和征管质量考核,共 12 章,基本覆盖了税收征管的全过程。《规程》对每一项税收征管业务都作了较为详细地规定,从申请、受理、审核、核准等各个环节都给出了业务流转程序和工作标准,基本上实现了各项税收征收管理工作的规范化、程序化、标准化,能够比较好地指导和规范基层税务机关和一线税务人员的征收管理活动。

为了加强可操作性,《规程》对主要的和较为复杂的征管业务,设计了 66 幅工作流程图,可以较为直观地反映各项征管业务的流转过程。同时,还编制了 180 个征管文书,对每一项征管业务,均明确了应当使用的征管文书,对文书制作和填写作了详尽说

明,并提供了文书范本,统一规范了征管文书的应用。

二、主要特点

1. 体现了依法治税、规范执法的要求,是各级地税机关和广大地税干部的行动指南。《规程》对征纳双方的各项征纳行为和程序都作了比较具体详尽的规范,通过明确岗位职能,分解操作步骤,理顺工作程序,落实管理责任,建立了一环扣一环的,环环相扣的征管业务流程,将依法征管的各项工作要求具体到了每项征管工作中,使各项征管工作可以做到有法可依,有章可循。同时依托信息化对征管过程实施动态监控,基本上实现了“人机结合”、制度管税、制度管人。

2. 体现了科学管理、专业管理的要求,是实现科学管理,提高征管效能的业务指导。《规程》按照地方税收征管基本业务编写了12章53节,每项业务又具体分解为申请、受理、审核、核准等工作环节,基本涵盖了地方税收征管的全过程,便于基层税务人员操作执行。同时,《规程》从税收征管实施科学化、精细化管理的要求出发,充分考虑山西省地税系统征管改革后实行专业化管理的工作现状,通过合理配置征管职能,明确各部门各环节的工作衔接,落实了管理责任,优化了业务流程,比较好地解决了部门之间、岗位之间工作职责不明晰、业务衔接不紧密、管理效能不高等问题,促进了科学、规范、协调、高效的征管运行新机制的建立,有利于地税征管效能的进一步提高。

3. 加强了新综合征管信息系统在征管工作中的运用,实现了信息化与专业化的有机结合。《规程》从加强新综合征管信息系统在征管实际工作中的全面应用、实现税收征管专业化和信息化相结合的改革目标出发,紧密结合新综合征管信息系统,合理设置了专业化管理工作规范和各项征管业务的工作流程,能够较好地发挥新征管信息系统对各项征管工作的支持和促进作用,基本上实现了目前地税征管的专业化管理现状与新综合征管信息系统的有机结合。

4. 体现了“两个减负”和“两制”工作要求,是进一步优化纳税服务、提高服务水平的有效举措。《规程》从构建“管理服务型”征管工作新格局出发,将“一窗式”受理、“一站式”服务、多元化申报等优化服务措施以制度的形式确定下来,规范了各类办税服务事项,进一步精简和优化了办税程序和手续,比较好地解决了纳税人重复报送资料、基层审批环节过多等问题,进一步减轻了纳税人和基层税务机关的工作负担,将总局“两个减负”、省局“两制”等优化纳税服务的工作要求落实到了每项具体征管工作

中,有利于推动全省地税系统优化服务水平的进一步提高。

5. 整合了各项税源管理制度和工作措施,是组织收入工作的基本制度保障。《规程》从夯实征管基础、强化税源管理、确保组织收入的工作要求出发,整合了近年来国家税务总局、山西省局制定的“管户管理”、“纳税评估管理”、“欠税管理”、“税收管理员管理”等税源管理制度和工作措施,进一步明确了管理职能,规范了管理标准,细化了管理要求,落实了管理责任,形成了较为系统、全面的税源管理工作规范,有利于进一步强化征管基础管理,加强税源控管力度,有效促进和保障各项组织收入工作的圆满完成。

在《规程》编写过程中,我们尽量努力做到全面、完整、详尽、准确,但由于受一些客观因素的局限和编写水平的限制,肯定还存在许多不足之处,还有待在今后的工作中不断修改完善。

2007 年 11 月

目 录

第一部分 征管规程

1	税务登记	(3)
1.1	设立税务登记	(3)
1.2	变更税务登记	(6)
1.3	注销税务登记	(7)
1.4	停业、复业登记	(8)
1.5	外出经营活动税收管理	(10)
1.6	非正常户管理	(12)
1.7	扣缴税款登记	(13)
1.8	委托代征登记	(14)
1.9	税务登记证件管理	(15)
1.10	税务工商信息比对	(16)
1.11	提请吊销营业执照	(17)
2	账簿凭证和发票管理	(19)
2.1	账簿凭证管理	(19)
2.2	发票管理	(25)
3	纳税申报	(51)
3.1	申报方式	(51)
3.2	核定应缴税种及确定征收方式	(52)
3.3	申报流程	(58)
3.4	催报管理	(62)
3.5	延期申报	(63)
4	税款征收	(64)
4.1	税款、滞纳金、罚款的征收	(64)

4.2	催缴管理	(67)
4.3	延期纳税	(67)
4.4	欠税管理	(69)
4.5	减免税管理	(75)
4.6	退税管理	(78)
5	重点税源监控、纳税评估和日常检查	(80)
5.1	重点税源监控	(80)
5.2	纳税评估	(81)
5.3	日常检查	(84)
6	纳税信用等级评定	(87)
7	税务行政许可	(91)
8	税务执行	(95)
8.1	纳税担保	(95)
8.2	税收保全措施	(100)
8.3	强制执行措施	(103)
8.4	抵税财物的拍卖、变卖	(105)
8.5	阻止欠税人出境	(108)
8.6	代位权的行使	(109)
8.7	撤销权的行使	(110)
8.8	税收优先权的行使	(111)
8.9	文书送达	(112)
9	税务行政处罚	(114)
9.1	税务行政处罚简易程序	(114)
9.2	税务行政处罚一般程序	(115)
9.3	税务行政处罚听证程序	(115)
10	税务救济	(118)
10.1	税务行政复议	(118)
10.2	税务行政诉讼	(123)
10.3	税务行政赔偿	(125)

11 税收征管资料管理 (128)

11.1 征管资料的建档 (128)

11.2 征管资料的采集整理和传递 (132)

11.3 征管资料的整理归档 (132)

11.4 征管资料的保管 (133)

11.5 征管档案资料的移交 (134)

11.6 征管档案资料的查阅和调阅 (134)

11.7 征管资料的销毁 (135)

11.8 税收征管电子档案的管理 (135)

12 征管质量考核 (136)

12.1 征管质量“六率”考核 (136)

12.2 税收管理员征管质量考核 (138)

第二部分 工作流程图

1 税务登记 (143)

1.1 设立登记 (144)

1.2 变更登记 (145)

1.3 注销登记 (146)

1.4 停业、复业登记 (147)

1.5 本地纳税人外出经营管理 (148)

1.6 外地纳税人报验登记管理 (149)

1.7 非正常户管理 (150)

1.8 扣缴税款登记 (151)

1.9 委托代征登记 (152)

1.10 验证、换证 (153)

1.11 税务登记证件遗失管理 (154)

1.12 税务工商信息比对 (155)

1.13 提请吊销营业执照 (156)

2	账簿凭证和发票管理	(157)
2.1	账簿凭证和发票管理	(157)
2.2	账簿凭证管理	(158)
2.3	税控装置管理	(159)
2.4	发票管理	(160)
2.5	指定企业印制发票管理	(161)
2.6	发票计划及印制管理/企业冠名发票印制管理	(162)
2.7	发票的领购与发售管理	(163)
2.8	发票领购资格许可	(164)
2.9	发票的领购发售	(165)
2.10	经营地发票使用管理	(166)
2.11	代开发票管理	(167)
2.12	收缴、停供发票管理	(168)
2.13	发票保管的管理	(169)
2.14	发票缴销、核销管理	(170)
2.15	发票缴销管理	(171)
2.16	发票核销管理	(172)
3	纳税申报	(173)
3.1	纳税申报	(173)
3.2	纳税申报方式的认定和变更	(174)
3.3	直接申报	(175)
3.4	邮寄申报	(176)
3.5	数据电文申报	(177)
3.6	财务报表报送	(178)
3.7	催报管理	(179)
3.8	延期申报管理	(180)
4	税款征收	(181)
4.1	税款征收	(181)
4.2	银行转账缴税方式	(182)

4.3	现金缴税方式	(183)
4.4	委托代征税款	(184)
4.5	延期缴纳税款	(185)
4.6	欠税公告	(186)
4.7	退税管理	(187)
5	税源监控	(188)
5.1	重点税源监控	(188)
5.2	纳税评估	(189)
5.3	日常检查	(190)
6	纳税信用等级评定	(191)
7	税务行政许可	(192)
8	税务执行	(193)
8.1	纳税担保	(193)
8.2	税收保全措施的一般程序	(194)
8.3	即时税收保全措施	(195)
8.4	检查中的税收保全措施	(196)
8.5	强制执行措施	(197)
8.6	罚款强制执行措施	(198)
8.7	抵税财物拍卖	(199)
8.8	抵税财物变卖	(200)
8.9	阻止欠税人出境	(201)
8.10	代位权、撤销权执行	(202)
8.11	文书送达	(203)
9	税务行政处罚	(204)
9.1	税务行政处罚简易程序	(204)
9.2	税务行政处罚一般程序	(205)
9.3	税务行政处罚听证程序	(206)
10	税务救济	(207)
10.1	税务行政复议	(208)

10.2 税务行政诉讼	(209)
10.3 税务行政赔偿	(210)

第三部分 征管文书

1 税务登记类文书	(213)
1.1 税务登记表 1	(214)
1.2 税务登记表 2	(220)
1.3 税务登记表 3	(225)
1.4 房屋、土地、车船情况登记表	(230)
1.5 纳税人存款账户账号报告表	(234)
1.6 变更税务登记表	(235)
1.7 注销税务登记申请审批表	(237)
1.8 纳税人迁移通知书	(239)
1.9 停业复业(提前复业)报告书	(240)
1.10 外出经营活动税收管理证明申请审批表	(241)
1.11 外出经营活动税收管理证明	(243)
1.12 外出经营活动情况申报表	(245)
1.13 外来经营活动报验登记表	(247)
1.14 非正常户认定书	(249)
1.15 纳税人解除非正常户认定申请审批表	(251)
1.16 扣缴义务人登记表	(253)
1.17 个人所得税扣缴税款登记表	(255)
1.18 扣缴税款登记证	(257)
1.19 个人所得税扣缴税款登记证	(258)
1.20 委托代征税款协议书	(259)
1.21 委托代征税款证书	(263)
1.22 变更委托代征税款协议通知书	(264)
1.23 终止委托代征税款协议通知书	(265)

1.24	税务证件挂失报告表	(266)
1.25	税务机关向工商机关提供信息情况表(未办理工商登记纳税人)	(268)
1.26	税务登记信息核对表	(269)
1.27	提请吊销营业执照通知书	(270)
2	账簿凭证和发票类文书	(271)
2.1	财务会计制度及核算软件备案报告书	(272)
2.2	聘请财会人员代为建账申请审批表	(274)
2.3	个体工商户建立收支凭证粘贴簿和进货销货登记簿申请表	(276)
2.4	纳税人使用税控装置申请表	(278)
2.5	税控收款机用户注册登记表	(280)
2.6	指定企业印制发票申请审批表	(282)
2.7	发票准印证	(283)
2.8	发票印制计划表	(284)
2.9	发票印制通知书	(285)
2.10	承印发票完工交验报告表	(286)
2.11	发票入库单	(287)
2.12	普通发票印制明细账	(288)
2.13	普通发票印制情况统计表	(289)
2.14	发票调拨单	(290)
2.15	发票领据	(291)
2.16	发票盘存报告表	(292)
2.17	企业冠名发票印制申请审批表	(293)
2.18	纳税人领购发票票种核定申请审批表	(294)
2.19	发票领购簿	(296)
2.20	纳税人领购发票申请表	(300)
2.21	发票专用账簿	(301)
2.22	发票购用存季(月)报表	(305)
2.23	使用经营地发票申请审批表	(306)
2.24	发票担保书	(308)

2.25 发票担保财产清单	(309)
2.26 代开发票申请表	(310)
2.27 货物运输业自开票纳税人认定表	(312)
2.28 货物运输业营业税自开票纳税人认定证书	(314)
2.29 建筑业自开票纳税人认定表	(315)
2.30 建筑业工程项目情况登记表	(316)
2.31 收缴、停止发售发票决定书	(318)
2.32 解除收缴、停止发售发票决定书	(320)
2.33 发票挂失/损毁报告表	(322)
2.34 挂失/损毁发票清单	(324)
2.35 发票核销审批表	(325)
2.36 发票缴销登记表	(326)
2.37 发票缴销汇总表	(327)
3 纳税申报类文书	(328)
3.1 税务认定审批确认表	(329)
3.2 纳税人税种认定表	(331)
3.3 企业所得税征收方式鉴定表	(334)
3.4 定期定额户自行申报(申请变更)纳税定额表	(336)
3.5 个体工商户定额信息采集表	(338)
3.6 个体工商户定额核定审批表	(342)
3.7 个体工商户定额核定汇总审批表	(343)
3.8 核定(调整)定额通知书	(344)
3.9 未达起征点通知书	(346)
3.10 经营情况典型调查表	(347)
3.11 不予变更纳税定额通知书	(349)
3.12 定期定额个体工商户_____税纳税分月汇总申报表	(351)
3.13 延期申报申请核准表	(353)
4 税款征收类文书	(355)
4.1 延期缴纳税款申请审批表	(356)

4.2 纳税人欠税确认表	(358)
4.3 欠税分户情况表	(359)
4.4 核销死欠确认申请表	(360)
4.5 纳税人合并(分立)情况报告书	(361)
4.6 纳税人减免税申请审批表	(363)
4.7 退税申请书	(365)
4.8 退税(抵税)申请审批确认书	(367)
4.9 应退税款抵扣欠缴税款通知书	(369)
4.10 应退税款抵扣欠缴税款明细表	(370)
5 税源监控类文书	(372)
5.1 税务约谈通知书	(373)
5.2 约谈举证记录	(374)
5.3 纳税评估认定结论书	(375)
5.4 申报(缴款)错误更正报告表	(376)
5.5 纳税评估工作报告	(378)
5.6 税务检查通知书	(379)
5.7 检查存款账户许可证明	(381)
5.8 调取账簿资料通知书	(383)
5.9 调取账簿资料清单	(385)
5.10 询问(调查)笔录	(387)
5.11 税务检查底稿	(390)
5.12 陈述申辩笔录	(391)
5.13 税务检查报告	(394)
5.14 税务处理决定书	(395)
5.15 税务违法案件(行为)处理建议书	(398)
5.16 建议稽查立案查处移送书	(399)
6 纳税信用等级评定类文书	(400)
6.1 纳税信用等级评定表	(401)
6.2 纳税信用等级认定通知书	(402)

6.3 纳税信用等级调整通知书	(403)
7 税务行政许可类文书	(404)
7.1 税务行政许可申请表	(405)
7.2 税务行政许可受理通知书	(406)
7.3 税务行政许可不予受理通知书	(407)
7.4 补正税务行政许可材料告知书	(408)
7.5 准予税务行政许可决定书	(409)
7.6 不予税务行政许可决定书	(410)
7.7 撤销税务行政许可决定书	(411)
8 税务执行类文书	(412)
8.1 纳税担保书	(413)
8.2 解除纳税担保通知书	(415)
8.3 纳税担保财产清单	(417)
8.4 税务事项通知书	(419)
8.5 责成提供纳税担保通知书	(421)
8.6 税务行政执法审批表	(423)
8.7 税收保全措施决定书(冻结存款适用)	(425)
8.8 冻结存款通知书	(427)
8.9 解除税收保全措施决定书(冻结存款适用)	(429)
8.10 解除冻结存款通知书	(431)
8.11 税收保全措施决定书(扣押/查封适用)	(433)
8.12 查封商品、货物或者其他财产清单	(435)
8.13 扣押商品、货物或者其他财产专用收据	(437)
8.14 解除税收保全措施决定书(扣押/查封适用)	(439)
8.15 税收强制执行决定书(扣缴税收款项适用)	(441)
8.16 扣缴税收款项通知书	(443)
8.17 税收强制执行决定书(拍卖/变卖适用)	(445)
8.18 拍卖/变卖抵税财物决定书	(447)
8.19 税务代保管资金收入报告单	(448)