

2008版 中国税收指南

税收征收 管理实务

赖先云 / 编著



中国财政经济出版社

中国税收指南（2008 版）

税收征收管理实务

赖先云 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收征收管理实务/赖先云编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2008. 11

(中国税收指南: 2008 版)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1004 - 9

I. 税… II. 赖… III. 税收管理 - 中国 - 指南
IV. F812. 423 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 155334 号

责任编辑: 洪 钢 责任校对: 徐艳丽
封面设计: 郁 佳 版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 32 开 11.5 印张 178 000 字

2008 年 12 月第 1 版 2008 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2 000 定价: 27.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1004 - 9 / F · 0834

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

前 言

为了宣传我国税法，帮助广大公民和纳税人了解我国现行税法和税收征收管理制度，国家税务总局税收科学研究所组织税务专家编写了这套“中国税收指南”丛书，这是一套全面介绍我国现行税收制度下各个税种具体业务操作的丛书。丛书自1998年首次出版后，受到广大读者的欢迎，并先后于2000年和2004年两次修订。为便于读者及时了解我国税收制度的最新变化，我们根据我国现行税收法规对2004版做了修订，起名为“中国税收指南（2008版）”。本次修订只限于增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、地方税和税收征收管理七个分册。

这套丛书由国家税务总局税收科学研究所所长刘佐担任主编，副所长靳东升、靳万军担任副主编。编委会由主编、副主编和丛书各分册作者组成。陈明、方洁、周咏雪、付瑜参加了编辑工作。

由于我们的水平和某些客观条件所限，书中难免存在一些不妥之处，敬请读者批评指正。

国家税务总局税收科学研究所

2008 年 8 月

目 录

第一章 税收征管概述	(1)
一、税收征收管理的内涵	(1)
(一) 税收的基本内涵	(1)
(二) 税收征收管理的基本内涵	(3)
二、税收征收管理的基本内容和意义 ...	(5)
(一) 税收征收管理的内容	(6)
(二) 税收征收管理的意义	(8)
第二章 税务登记管理	(11)
一、税务登记制度概述	(11)
(一) 税务登记的概念	(11)
(二) 税务登记的作用	(11)
(三) 税务登记的原则	(14)
(四) 税务登记的政策规定及法律依据 ...	(16)
二、税务登记管理	(17)
(一) 税务登记的对象	(17)
(二) 税务登记的管理	(18)

(三) 税务登记中的纳税人识别号	(18)
(四) 税务登记的基本程序	(19)
三、设立税务登记	(19)
(一) 设立登记的申请	(19)
(二) 纳税人申请办理税务登记应提供的证 件资料	(21)
(三) 税务机关的受理	(25)
(四) 税务登记证的核发	(25)
四、税务登记其他实务	(29)
(一) 变更税务登记	(29)
(二) 注销税务登记	(33)
(三) 停业、复业登记	(38)
(四) 外出报验税务登记	(39)
(五) 扣缴税务登记	(42)
(六) 非正常户管理	(45)
(七) 税务登记证件的使用和管理	(46)
第三章 账簿、凭证、发票管理	(50)
一、账簿、凭证管理	(50)
(一) 设置账簿范围	(51)
(二) 对纳税人、扣缴义务人设置账簿的基 本规定	(52)
二、发票管理	(55)

(一) 发票的基本内涵	(55)
(二) 发票管理实务	(59)
第四章 纳税申报管理	(78)
一、纳税申报制度概述	(78)
(一) 纳税申报概念	(78)
(二) 实行纳税申报制度的意义	(79)
(三) 纳税申报管理的基本要求	(80)
二、纳税申报管理的相关规定	(80)
(一) 纳税申报时间和期限	(80)
(二) 纳税申报内容	(82)
(三) 纳税申报方式	(84)
(四) 延期纳税申报	(89)
三、纳税申报管理实务	(93)
(一) 增值税纳税申报	(93)
(二) 消费税纳税申报	(94)
(三) 营业税纳税申报	(96)
(四) 企业所得税纳税申报	(97)
(五) 个人所得税的自行纳税申报	(99)
第五章 税款征收管理	(107)
一、税款征收概述	(107)
(一) 税务机关是征税的惟一行政主体 ...	(107)
(二) 税务机关只能依照法律、行政法规的	

规定征收税款	(107)
(三) 税务机关不得违反法律、行政法规的 规定征税	(108)
(四) 税务机关征收税款必须遵守法定权限 和法定程序	(108)
(五) 税务机关向纳税人开具完税凭证或开 付扣押、查封的收据或清单	(109)
(六) 税款、滞纳金、罚款统一由税务机关 上缴国库	(109)
(七) 税款优先的原则	(110)
二、税款征收方式和税款入库方式	(111)
(一) 税款征收方式	(111)
(二) 税款缴库方式	(112)
三、税款征收制度特别规定	(114)
(一) 代扣代缴、代收代缴税款制度	(114)
(二) 延期缴纳税款制度	(115)
(三) 税收滞纳金征收制度	(116)
(四) 减免税收制度	(117)
(五) 税额核定制度	(125)
(六) 税收调整制度	(126)
(七) 未办理税务登记的从事生产、经营的 纳税人以及临时从事经营的纳税人的	

税款征收制度	(129)
(八) 税收保全措施	(131)
(九) 税收强制执行措施	(135)
(十) 欠税清缴制度	(137)
(十一) 税收的退还和追征制度	(142)
(十二) 税款入库制度	(143)
第六章 纳税担保	(145)
一、纳税担保概述	(145)
(一) 纳税担保的概念	(145)
(二) 纳税担保人	(145)
(三) 纳税担保的范围	(145)
(四) 纳税担保的法律责任	(147)
二、纳税保证	(148)
(一) 纳税保证的概念	(148)
(二) 纳税保证人	(148)
(三) 纳税保证责任	(149)
(四) 纳税担保书的内容	(150)
(五) 纳税保证的时限	(150)
三、纳税抵押	(152)
(一) 纳税抵押的概念	(152)
(二) 纳税抵押的范围	(152)
(三) 纳税抵押的程序	(153)

四、纳税质押	(156)
(一) 纳税质押的概念	(156)
(二) 纳税质押的分类	(156)
(三) 纳税质押的处理	(157)
第七章 税收管理员制度	(159)
一、税收管理员制度概述	(159)
(一) 税收管理员的概念	(160)
(二) 税收管理员制度与税收专管员制度的 比较	(160)
二、税收管理员制度内容	(169)
(一) 税收管理员工作职责	(169)
(二) 税收管理员工作要求	(171)
(三) 税收管理员的管理监督	(173)
第八章 纳税评估制度	(175)
一、纳税评估概述	(175)
(一) 纳税评估的概念	(175)
(二) 纳税评估的作用	(176)
(三) 纳税评估主要工作内容	(179)
二、纳税评估程序	(179)
(一) 选定评估对象	(179)
(二) 进行评估分析	(180)
(三) 评估结果处理	(202)

三、纳税信用等级评定	(205)
(一) 评定内容与标准	(205)
(二) 激励与监控	(209)
(三) 评定组织与程序	(210)
第九章 纳税服务	(213)
一、纳税服务概述	(213)
(一) 纳税服务的概念	(214)
(二) 纳税服务的必要性	(216)
(三) 纳税服务的原则	(218)
(四) 公开办税制度的内容	(219)
(五) 纳税服务的内容	(220)
(六) 纳税服务的考核与监督	(223)
二、办税服务厅	(224)
(一) 办税服务厅受理事项	(224)
(二) 办税服务厅窗口功能	(225)
(三) 办税服务厅“一站式”服务	(227)
三、12366 纳税服务热线和税务网站	(228)
(一) 12366 纳税服务热线	(229)
(二) 税务网站	(230)
第十章 税务检查	(232)
一、税务检查的概述	(232)
(一) 税务检查概念	(232)

(二) 税务检查的作用	(232)
(三) 税务检查的内容	(235)
二、税务检查权	(238)
(一) 税务检查权的内容	(238)
(二) 纳税人、扣缴义务人在税务检查中的 义务	(244)
(三) 其他有关单位在税务检查中的义务	(245)
(四) 税务检查中的税收保全与强制执行	(245)
三、税务检查的种类、原则和方法	(248)
(一) 税务检查的种类	(248)
(二) 税务检查的原则和方法	(252)
四、税务检查程序	(254)
(一) 税务稽查选案	(255)
(二) 税务稽查实施	(258)
(三) 税务稽查审理	(260)
(四) 税务处理决定的执行	(262)
(五) 税务稽查案件的复查	(263)
五、税收违法行为的举报与奖励	(266)
(一) 奖励标准	(266)
(二) 检举奖金的申请与发放	(269)

(三) 不予奖励的情形	(271)
第十一章 税收违法行为的法律责任	(273)
一、税收法律责任概述	(273)
(一) 税收法律责任的基本内涵	(273)
(二) 税收违法行为与税收犯罪行为	(274)
(三) 税收法律制裁	(276)
二、纳税主体的税务违法行为及其相应的 责任	(277)
(一) 违反税务管理基本规定行为的法律责 任	(277)
(二) 扣缴义务人违反账簿、凭证管理的法 律责任	(278)
(三) 纳税人、扣缴义务人未按规定进行纳 税申报的法律责任	(279)
(四) 偷税的法律责任	(279)
(五) 进行虚假申报或不进行申报行为的法 律责任	(280)
(六) 逃避追缴欠税的法律责任	(281)
(七) 骗取出口退税的法律责任	(281)
(八) 抗税的法律责任	(282)
(九) 在规定期限内不缴或少缴税款的法律 责任	(283)

(十) 扣缴义务人不履行扣缴义务的法律责 任	(283)
(十一) 不配合税务机关依法检查的法律责 任	(283)
(十二) 非法印制发票的法律责任	(284)
(十三) 有税收违法行为而拒不接受税务机 关处理的法律责任	(285)
三、征税主体的税务违法行为及其相应的 责任	(286)
(一) 擅自改变税收征收管理范围的法律责 任	(286)
(二) 不移交的法律責任	(286)
(三) 不依法查封、扣押的法律责任	(286)
(四) 不依法行政的法律责任	(287)
(五) 渎职行为的法律责任	(287)
(六) 不按规定征收税款的法律责任	(288)
(七) 未按照规定回避的法律责任	(289)
四、相关单位的税务违法行为及其相应的 法律责任	(289)
(一) 银行及其他金融机构拒绝配合税务机 关依法执行职务的法律责任	(289)
(二) 未经税务机关依法委托征收税款的法	

律责任	(291)
(三) 有关单位拒绝配合税务机关依法执行 职务的法律责任	(291)
(四) 违反税务代理的法律责任	(291)
五、税务行政处罚	(292)
(一) 税务行政处罚法律法规	(292)
(二) 税务行政处罚实务	(295)
第十二章 税务行政救济	(303)
一、税务行政复议	(303)
(一) 税务行政复议的概念	(303)
(二) 税务行政复议的原则与管辖	(305)
(三) 税务行政复议的主要内容	(311)
二、税务行政诉讼	(318)
(一) 税务行政诉讼的概念	(318)
(二) 税务行政诉讼的原则	(320)
(三) 税务行政诉讼的管辖与受案范围 ...	(323)
(四) 税务行政诉讼的基本程序	(328)
三、税务行政赔偿	(338)
(一) 税务行政赔偿的概念	(338)
(二) 国家赔偿制度的构成要件	(339)
(三) 税务行政赔偿的具体规定	(340)

第一章 税收征管概述

一、税收征收管理的内涵

（一）税收的基本内涵

税收是一国政府为满足社会公共需要，凭借其社会公共权力，按照法律、行政法规的规定，强制、无偿地参与国民收入分配的一种形式，其基本职能是满足国家的基本财政需要和对经济运行实施有效的调控。

从财政职能来看，税收是国家财政收入的主要来源。政府凭借社会公共权力，根据法律法规，代表国家对纳税人（包括法人企业、非法人企业和单位以及自然人）强制无偿征收税款，纳税人依法纳税，以满足社会公共需求和公共商品的需要。税收体现了国家主权和国家权力。随着对外开放的扩大和社会主义市场经济的发展，税收在我国国民经济中的地位和