

现代税务管理 实务全书

主编 董庆铮

學苑出版社

上

现代税务管理实务全书

主 编 董庆铮

(上)

学 苑 出 版 社

内容提要

由国家财经界权威人士及各地国、地税领导、学者共同编写。书中政策法规全新而实用,涉及领域全面而具体,论著论点权威而准确,收录案例典型而鲜活。该书还全面介绍了美、德、日等国税制和港、澳、台税制。

此书是全面推进中国税务现代化发展进程的大型工具书。它将极大满足全国税务界领导和基层工作人员的新需求,对完善我国税务制度改革、税收管理起到积极的推动作用。

图书在版编目(CIP)数据

现代税务管理实务全书/董庆铮主编.—北京:学苑出版社,2003.8
ISBN 7-5077-2180-9

I.现... II.董... III.税收管理 IV.F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 062723 号

学苑出版社出版发行

北京市万寿路西街 11 号 100036

河北省廊坊市特教印刷厂印刷 新华书店经销

850×1168 毫米 1/16 开 120.125 印张 3460 千字

2003 年 8 月第 1 版 2003 年 8 月第 1 次印刷

印数:001—1000 册 定价:498.00 元

编 委 名 单

主 编:董庆铮

副 主 编:(按姓氏笔画为序)

计金标 汤贡亮 杨志清

执行编委:(按姓氏笔画为序)

计金标 汤贡亮 安秀梅 杨志清 杨 蕾 周华伟 周丽玉 陈盛光 姜慧娟

黄 桦 梁俊娇 董庆铮 蔡 磊 滕霞光

特邀编委:(按姓氏笔画为序)

王文亮 包清泉 吴东升 李俊强 谷延辉 宗翠莹 杨景春 侯焕明 高国利

贾志坚 郭开立 葛玉刚 窦连海

编 委:(按姓氏笔画为序)

丁发兴 丁朝伟 于文龙 卫虎军 马军安 马月明 马旭杰 马志国 马利荣

马 丽 马顺利 马 伟 王四新 王 承 王德平 王 毅 王增明 王瑞红

王志强 王卫明 王仕信 王建荣 王淑君 王颖安 王霁涛 王学彬 王 伟

王宝莹 王海波 王喜祥 王建明 王淑惠 王 锐 王致峰 王跃棠 王康炎

王 瑞 王、莉 王文奎 王青方 王淑英 王向云 王振英 王淑敏 王黎光

王莉中 王久瑾 王益群 王 亮 王双龙 王晓冬 王培文 王绍武 王守安

王书平 王建斌 王玉龙 王 强 王 勇 王继东 王华军 王晓霞 巨宪华

仓定东 牛军栋 牛建波 牛晋华 牛 俊 巴 音 史爱生 史京平 史景宇

艾 华 平一明 白光田 冯平香 冯建国 冯哲峰 冯贵明 冯晓亚 冯向克

冯丽芬 兰冬梅 卢瑞卿 叶英明 包子川 付 斌 付宝生 付振岭 仝莉斐

吕文涛 刘文祥 刘宏波 刘红政 刘建印 刘春雷 刘俊岩 刘 涵 刘卫东

刘学宁 刘元平 刘荣明 刘晓彦 刘卫华 刘瑞峰 刘永红 刘 琪 刘 杰

刘德智 刘应应 刘伟红 刘春来 刘兴崇 刘洪峰 刘开展 刘承忠 刘志田

刘明清 刘昌林 刘进军 刘道中 刘润林 刘 雨 刘晓灵 刘 毅 刘淑丽

刘建舜 闫培明 闫书平 闫浩哲 闫文发 任月梅 任建国 任金虎 乔九玲

乔 梁 孙瑞利 孙运平 孙 海 孙知兵 孙运池 孙 强 辛彦锋 吉海瑞

许国明 许文清 许化雨 许晓明 邢国文 朱俊福 朱 萌 朱洪葆 朱永兴

朱建勋 师生果 安生龙 全胜发 池明学 米国安 纪天刚 张梅生 张旺辰

张晋瑞 张成武 张柏青 张欣华 张 华 张智楨 张成虎 张 智 张红庆

张贵勤 张忠义 张有文 张明福 张 仪 张海泉 张 璇 张志平 张 勇

张路秋 张 伟 张生勤 张宣政 张晚新 张俊峰 张学锋 张荷莲 张彦斌

张同江 张替平 张建峰 张 健 张 洁 张钦华 张铁林 张 良 张玉腹

李小州 张元富 张金贵 张 东 宋润青 宋志兵 宋彤斌 李 伟 李延峰

李元存 李范钦 李新峰 李初仕 李 亚 李永吉 李晓东 李双来 李哲峰

李应学	李桂才	李国财	李东海	李玉红	李 嵘	李菊娥	李长年	李双宝
李慧勇	李永峰	李红儒	李如岗	李青柏	李学江	李宏英	李 冲	李志刚
李世军	李建军	李建东	李桓俭	李庆军	李庆中	李光宇	李 炜	李国增
李双来	李雪斌	李克林	李占全	李晋平	李晋芳	李玲玲	李殿忠	志 国
吴云飞	吴素贤	吴 聪	吴聪颖	吴本善	吴瑞东	苏 剑	苏建新	陈东升
陈本慧	陈赵戟	陈 谨	陈丽华	陈海荡	陈富荣	陈光宇	陈福财	杜来栓
杜安平	杜芳艳	何伍林	何亚鸽	何培英	杨富才	杨 军	杨明胜	杨锐鹏
杨宪忠	杨立柱	杨恩林	杨跃进	杨学强	杨贵喜	杨小洪	杨立坤	杨景清
杨广学	肖社会	肖广礼	陆 峰	辛玉红	沈秋莎	苏永跃	邵建森	房计锁
岳文玺	邹晓东	汪秋霞	汪 钧	陆国梁	武建梅	武世平	范 刚	季梦军
金致敏	金治国	林雅楠	赵士锋	赵克平	赵克宝	赵惠喜	赵岳峰	赵聪玲
赵克荣	赵丽艳	赵庆营	赵喜顺	赵金贵	赵 军	赵海新	郑利军	郑海军
郑良忠	周晓宇	周平川	周建荣	周培华	周志恒	周志强	周海明	周志伟
周丽君	周剑军	周 纪	孟新建	孟晓晖	阿世洲	荆 涛	郝跃峰	郝全平
郝建悌	郝德海	郝宪东	郝 林	贺庆仙	贺卫东	施 锡	胡冬梅	胡 海
胡清水	柳国胤	柳 春	宫献慧	祝光潜	闻爱英	姚 政	郝志勇	高建文
高福珍	高献文	高奇峰	高歧文	高升进	高金玲	高 冰	高恒山	高力涛
贾建华	贾卫平	贾振军	贾益胜	贾东发	郭宪忠	郭彦林	郭志钢	郭建国
郭 涛	郭 居	郭宇翔	郭娇丽	郭明远	郭欢龙	郭明君	聂启金	夏永平
夏斌强	殷尚达	唐一雄	唐书现	秦永富	栗伟君	耿耀增	郝鹤贵	桑留生
徐联平	徐建华	徐增民	徐荣升	徐建民	晋联祥	晋玉清	崔文清	崔 红
崔 灿	崔力鹏	崔传福	崔国庆	梁春燕	梁建军	曹红光	章超英	常健康
常雅平	菅江峰	黄中和	黄 斌	尉有旺	姬玉民	程云丽	程满仓	程欣荣
程占为	鲁文霞	曾建忠	曾庆虹	曾昭利	曾凡平	聂建文	谢 新	谢鹏飞
韩江明	韩 冶	韩建明	韩自新	韩光辉	董龙瑞	董志杰	董双革	董 娅
董广珠	阎文发	景晓东	童丽萍	雷少敏	雷有平	雷显强	雷清华	谢 军
甄剑锋	谭俊峰	翟保民	藏 健	潘润斌	潘益友	擅 刚	冀 忠	冀国庆
冀 彬	燕 军	薛志全	薛志成	薛兰青	薛自星	霍 雁	霍香文	魏振刚

导 言

2002年,中国人民在迎接新世纪曙光到来之际,同时迎来了与中国现代税务管理有密切关系的三件大事。

其一,2001年底中国加入WTO成功。WTO的前身是GATT(关税与贸易总协定)。可以说,我国经过15年的艰苦谈判成功入世,为我国正在蓬勃发展的经济全球化提供了更多的机遇和挑战,也为正在阔步前进的税务管理工作提出了更加现代化、国际化的新课题。

其二,2001年全国税收收入突破1.5万亿元大关,增收突破2500亿元,从1999年税收收入突破1万亿元到2001年突破1.5万亿元,仅用了两年时间。正如前国家税务总局局长金人庆说的:“税收收入的快速增长,为改革发展稳定提供了强大的财力保证,成为政府宏观调控的重要工具。”^①众所周知,由于种种原因,在我国偷漏税的现象是十分严重的。税收收入的快速增长,并不是通过提高税负,加重人民的税收负担取得的,而是依法治税,从严治队,科技+管理的结果;是税务部门按照“加强征管、堵塞漏洞、惩治腐败、清缴欠税”的方针,加快现代化信息工程建设、强化责任、严格征管等一系列工作取得的。从税收收入增长的因素分析,主要取决于经济增长、政策调整和税收征管三大因素。2001年这三大增长因素的比例分别为50%、25%、25%。在25%的政策调整因素中,落实了有增有减、结构调整的税收政策,充分发挥了税收的宏观调控作用。总之,税收收入的快速增长,也是我国现代税务管理的丰硕成果。

其三,第九届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过的《中华人民共和国税收征收管理法》从2001年5月1日起施行。税收征收管理法自1992年通过并试行以来,经过8年的实践、总结、修订,通过的新的《税收征收管理法》,在整顿规范市场经济秩序,打击税收违法行为,保护纳税人合法权益,规范税务机关的执法行为等方面,增加了许多新的内容,更加明确具体,便于执行。新的《税收征收管理法》,对于促进经济发展,适应我国入世后涉外征收管理的需要,堵塞偷漏,增加收入具有重要意义,是我国入世后税务征收管理的法律依据。

在这种形势下,为了使我国现行税法 and 税收征收管理更加适应WTO规则的要求,我们决定编写这部《现代税务管理实务全书》,希望能使读者加深对WTO及现代中国税务管理相关知识的了解,并能有所启迪。

江泽民同志2002年5月31日,在中央党校省部级干部进修班毕业典礼讲话中指出:“进入新世纪,我国进入全面建设小康社会,加快推进社会主义现代化建设的新的发展阶段。”^②又说:“纵观全局,21世纪头一二十年,对我国来说,是必须紧紧抓住并且可以大有作为的重要战略机遇期。”^③

江泽民同志的讲话,高举邓小平理论的伟大旗帜,与小平同志的发展观是一脉相承的。邓小平同志说:发展是硬道理。早在1987年会见西班牙客人时就全面阐述了“三步走”的发展战略。他说:“我们原定的目标是,第一步在80年代翻一番,以1980年为基数,当时国民生产总值人均只有250美元,翻一番达到500美元。第二步是到本世纪末,再翻一番,人均达到1000美元。实现这个目标意味着我们进入小康社会。把贫困的中国变成小康的中国。那时国民生产总值超过1万亿美元,虽然人均数还很低,但是国家的力量有很大的增长。我们制定的目标更重要的还是第三步,在下世纪用30年到50年再翻两番,大体上达到人均4千美元。做到这一步,中国就达到中等发达

^① 《求是》2002年第14期,第37页。

^{②③} 引自《人民日报》2002年6月1日头版。

国家的水平。这是我们的雄心壮志。”^① 小平同志的前两步的发展战略部署,已经如期实现了,第三步发展战略部署,在中国共产党中央集体领导下,必将胜利实现。

江泽民同志提出的新世纪的头一二十年是重要战略机遇期的观点是非常重要的。在党的十五大报告中,将现代化建设的第三步战略部署及其奋斗目标,又具体划分为三个小阶段。可称为“小三步走”战略。在新世纪的第一个10年,即到2010年左右,实现国民生产总值比2000年翻一番,使人民的小康生活更加富裕,并形成比较完善的社会主义市场经济体制;再经过10年左右的努力,即到建党100周年时,使国民经济更快发展,各项制度更加完善;到21世纪中叶,即到建国100周年时,基本实现现代化,建成富强、民主、文明的社会主义国家。

我国加入WTO,为我国今后的发展创造了前所未有的机遇,有利于实现我国战略发展的第三步部署;实现全面建设小康社会,加快推进社会主义现代化建设的新的发展阶段的奋斗目标。对此,江泽民同志强调指出:“全党和全国上下要抓住机遇,坚持深化改革,扩大开放,促进发展,保持稳定,团结和带领全国各族人民坚定不移地实现我们的奋斗目标。”^②

党制定的五句话二十个字的基本方针是一个相互依存的统一整体。其中:发展是主题,是目的;改革开放是发展的动力,是发展的条件;稳定是发展的前提,是发展的社会环境;机遇的关键在于必须抓住,善于抓住,使发展的可能成为现实。

21世纪之初,加入WTO是最大的机遇。加入WTO的根本目的就是发展自己。关于我国加入WTO,对我国加快推进社会主义现代化建设,可以带来以下机遇:

首先,加入WTO,标志着我国对外开放进入了一个新的历史时期,使我国完全融入经济全球化的浪潮。WTO这个全球惟一的多边贸易机构,其成员国间的贸易量占世界贸易总量的95%以上,今后,我国作为WTO成员国之一,无疑将给我国对外经济贸易往来提供巨大的发展空间,加速我国经济发展。

其次,加入WTO,有利于我国在更大范围、更广领域、更高层次加强国际合作。一方面可以大力吸引外国直接投资,与外国的跨国公司合作,利用国外资源,使外国的先进科学技术和先进管理经验,为我所用;另一方面要增加我国对外的直接投资,发展中国的跨国公司,直接利用国际市场,发扬光大中国的成熟技术和优势产业,促进中国经济增长。据统计,跨国公司占据着全球生产总量的40%;全球贸易总量的60%;全球最新技术的80%;全球研究开发投资的90%,蕴藏着经济发展的巨大潜力。

再次,加入WTO,有利于扩大我国产品出口。当前在劳动密集和资源密集型产品出口方面,我国有一定的竞争力。要用新技术改造这些传统的出口产品,提高其质量,增加其附加值。利用我国劳动力资源丰富,成本低廉的优势,扩大出口,换取外汇,组织我国急需的高新技术和设备进口。加入WTO,为有效应对国际贸易保护主义,改善我国经济发展的外部环境创造了条件。目前,一些国家滥用反倾销、保障措施、检验检疫标准等手段,实行保护主义,对进口货物设置障碍,并不断对我国提出反倾销和保障措施案件。我国作为WTO的成员国,有权运用世贸组织规则,与国际贸易保护主义作斗争,利用世贸组织多边争端解决机制解决贸易争端。“目前,我国出口商品反倾销应诉的绝对胜诉率(无税和无损害结案)已达到37.5%。”^③

最后,加入WTO,有利于深化我国社会主义市场经济体制改革。市场经济和WTO规则的核心和本质,就是经济自由、公平交易、尊崇市场权力、反对行政干预。我国自1992年开始提出实行社会主义市场经济,经过20年渐进式的改革,已经初步建立了社会主义市场经济体制的框架。这个框架与WTO规则在方向上,总体上是一致的。市场机制在配置资源中日益明显地发挥基础性作

① 《邓小平文选》第三卷,第226页。

② 引自《人民日报》2002年6月1日。

③ 《求是》2002年第14期,第14页。

用。当然,由于我国长期实行计划体制以及所有制改革,产权改革等深层体制上的原因,与 WTO 规则的要求,仍有许多不一致的地方。加入 WTO,不仅使我国更好地扩大对外交流与合作,更多地利用外国资源,更重要的是以外部强制性力量,促使我国加快和深化改革,从根本上改革我国管理经济的方式,进一步完善社会主义市场经济体制,为生产力的发展克服体制性障碍。

总之,抓住入世这个前所未有的机遇,对于深化改革,扩大开放,促进发展,保持稳定都具有重大的意义。

机遇总是与挑战并存的。我国加入 WTO 就意味着我国市场对外完全开放;就意味着国际资本、跨国公司、外国商品、国外技术和人才大量涌入我国市场,对我国的方方面面、各行各业形成冲击,而受冲击最大的必然是那些国外已经高度发展,而在我国尚处在新兴或幼稚阶段的产业部门。如:目前议论较多的作为我国支柱产业的汽车工业以及金融保险业等。冲击就是挑战,挑战就要竞争,市场竞争的规律是优胜劣败,劣败的结果就是企业破产、职工失业,为稳定带来负面影响,不利于经济的发展。

我们必须像抓住机遇一样,做好准备,提高对冲击的应对能力,迎接挑战。

从与税务管理有关的角度,我们应做好哪些准备呢?

一、要做好思想准备

思想是行动的指南。加入 WTO,无论是抓住机遇,还是迎接挑战都需要充分的思想准备。江泽民同志在“5·31”重要讲话中强调指出:“在我国进入全面建设小康社会,加快推进社会主义现代化新的发展阶段,全党和全国上下一定要高举邓小平理论伟大旗帜,全面贯彻‘三个代表’的要求,努力开创建设有中国特色的社会主义事业新局面。”^①我国加入 WTO,就意味着我们将同世界上的发达国家在同一平台上进行竞争。在经济全球化、科技进步日新月异、综合国力竞争日趋激烈的当今世界上,形势逼人,不进则退。作为我国纳税人的各族人民,要抓住入世机遇,为提高我国综合国力,发展先进生产力;为全面建设小康社会,加快推进社会主义现代化新的发展阶段而奋斗。扶植我国新兴产业、幼稚产业、高科技产业、支柱产业的优先发展,是加快推进我国社会主义现代化的关键。加入 WTO 后,各国保护幼稚产业的政策(包括税收政策)都将受到限制。但是,WTO 各种规则的灵魂是“经济自由”,它不可能规定消费者必须购买哪个国家的产品,不可能限制人心向背。要有效应对入世后外国商品的大量涌入,对本国产品形成巨大冲击,而影响本国幼稚产业的发展。韩国、印度等发展中国家的领导人和政府官员,带头乘坐国产汽车的做法,值得提倡。加强爱国思想和民族自豪精神的教育在加入 WTO 后具有特殊的意义。它对于保护本国幼稚产业、新兴产业的发展,与 WTO 允许的税收适度保护政策相配合,可以起到相辅相成的作用。

WTO 对发展中国家中的某些幼稚产业在逐步降低关税上给予适度保护是允许的。适度保护的目的是加快发展自己,而不是在贸易上搞排外主义。我们不搞过度保护。过度保护往往会使本国企业丧失机遇,丧失竞争能力,最终被市场经济无情地淘汰。

二、要做好物质上的准备

加入 WTO,不论是机遇还是挑战都需要物质上的准备,也就是国家财政上的支持。这种支持往往不是通过财政直接的投资或补贴实现,而是通过税收的各种优惠政策,即所谓的税式支出来实现。

税收是国家赖以存在和发展的物质基础,强化、优化税务管理,快速增加税收收入,是为我国发展、改革、开放和稳定提供财力保证,成为政府宏观调控的重要经济杠杆。面对入世税收将面临政策性减收的因素很多:如按照入世协议我国关税将下降,到 2005 年关税总水平将下降到 10% 以下;对出口加工企业给以必要支援和减免出口税及国内税收;对符合国家产业政策的行业,在引进技术

^① 转引自《人民日报》2002 年 6 月 1 日头版。

设备,科研开发新产品等方面给以税收优惠政策的支持。这些都将减少国家税收,是加入 WTO 应付的代价,是税收对入世机遇的支持。面对入世财政增支的因素很多,同样给税收工作带来压力,如增加农民收入,调节农业经济结构;西部大开发战略,农村小城镇建设战略;为支持出口企业,有利于内地企业资源产品的出口需要开通出口走廊,增建机场、港口、码头等基础性设施;为应对竞争失败企业破产职工下岗而增加的社会救济性财政支出等。

进入新世纪,税务工作收入任务更加繁重,需要税收处理的矛盾和调节经济的任务更多、更细,做好税务工作关系第三步战略部署的完成,关系到小康社会的建设,关系到社会主义现代化的实现。

如何搞好税务管理工作呢?前国家税务总局局长金人庆同志,在《求是》杂志 2002 年第 14 期发表的“做好‘三篇文章’,提高税收工作水平”一文中作了回答。三篇文章就是“依法治税”、“从严治队”、“科技+管理”。这是三篇大文章,三年五载做不完,十年二十年要做下去,到本世纪中叶我国实现了社会主义现代化,也许可以说基本完成。依法治税、从严治队、科技+管理是税务工作的长期方针。积极而稳妥地做好这三篇文章,就能使我们的税务工作月月年年有所进步,不断走上新的台阶。同时,会给我国加入 WTO 带来重大裨益。

三、要做好制度上的准备

加入 WTO 后,我们的经济制度必须与 WTO 的规则相适应,必须履行我们与 WTO 签署的入世协定。对这些规则和协定,我们现在有许多人,特别是与国际经济贸易往来有关的单位和个人还不了解或不十分了解,必须认真学习。学习的目的是适应,也就是对我国现行经济、贸易法规进行相应改革,与 WTO 规则趋同。

应该明确,遵守 WTO 规则,履行入世承诺的前提是为了维护国家的权益。学习其规则既是为了遵守其规则,更是为了运用其规则,有利于我国发展;学习其规则,既是为了履行对 WTO 义务,更是为了享受 WTO 的权利。

江泽民同志强调,在加入世贸组织的新形势下,继续推进改革开放和社会主义现代化建设,这是对我们学习能力,应对能力,竞争能力,决策能力,创新能力很实际,很具体的检验。^①

学习 WTO 规则,是为了提高应对能力,而最终是为了提高竞争能力。

经过 20 年建立社会主义市场经济体制的努力,我国的税收制度与世界上大多数国家(包括发达国家和发展中国家)的税制是大同小异的。但在一些具体规定上,有可能引起其他成员国认为违反国民待遇原则或出口补贴的异议。这些我们有必要加以修订。当然,适应 WTO 规则要有一个过渡期,需要一定时间,要以维护我国的根本利益为出发点和归宿。

加入 WTO,并不意味着国际贸易往来中贸易保护主义斗争的结束和贸易摩擦的消失,仅仅是这种斗争可以纳入到世贸组织中去调解和裁定。在这点上我们应该有所准备,并做到有理、有利、有节的斗争。

关于 WTO 与中国现代税务管理有关的改革问题,将在本书有关章节中结合阐述。并在全书最后一篇结合对外国税制和港澳台税制的研究,系统提出我们对改革的思考性意见。

四、要做好人才上的准备

入世以后,各国来华的企业,单位,机构,人员将大量增多,这些来华的单位和个人,几乎人人都涉及到纳税事务。当前税务机关的干部,特别是征税大厅的窗口人员和处在征、管、查一线的人员,能懂得英语的实在太少,在办理纳税业务时,将会遇到语言上的障碍。在一些大中城市有必要加紧对干部的英语培训,使大部分干部达到英语 4~6 级水平,并引进一些高级英语人才和某些特殊外语语种人才,以适应工作需要。

^① 转引自《求是》第 14 期,第 12 页。

加入 WTO 后,对税务干部要加强有关 WTO 知识的培训,特别是其中与税务有关的规则的学习;要加强有关西方财务、会计制度和国际有关经济法和外国税法的学习;要加强我国入世后宏观经济政策走向和税收制度调整趋势的学习和研究;等等。

总之,要按照“依法治税,从严治队、科技 + 管理”的方针,建设一支高素质的税务干部队伍。这支队伍应该具有高度的政治觉悟、高尚的道德品质、高级的涉外经济知识和涉外税务管理能力、高水平的操作和运用计算机的能力和必要的外语阅读和口语能力。

干部决定一切。思想、物质、制度上的各项准备,最终要靠干部去完成。本书的编著,也包含培养干部的因素。愿与读者共勉。

目 录

导 言	1
第一篇 税务管理总论	1
第一章 税收的基础理论与基本知识	1
第一节 税收的定义与本质	1
第二节 税收的性质	7
第三节 税收的起源	9
第四节 税名的由来及税与非税收入的区别	13
第五节 税收根据	16
第六节 税收的职能和效应	22
第七节 税收负担和税负转嫁	40
第八节 税收原则	49
第九节 税制结构与税类	56
第十节 税法	67
第二章 税务管理概述	83
第一节 税务管理的内涵	83
第二节 税务管理目标:依法治税	83
第三节 税务管理机构及征管范围	86
第四节 税收征管模式	89
第三章 税务登记	93
第四章 账簿凭证管理	97
第五章 纳税申报制度	99
第六章 税款征收制度	102
第一节 新《税收征管法》及其《实施细则》的修订	102
第二节 税款征收的主体	103
第三节 纳税期限的确定	104
第四节 税款征收	105
第五节 税款的减免与缓缴	108
第六节 税款的退还与追征制度	108
第七章 税收征管的信息化建设	111
第一节 我国税务管理信息系统一体化建设的基本要求	111
第二节 我国税务管理信息化建设的改革方案	117
第三节 我国 CTAIS 建设的具体情况	118
第四节 我国“金税工程”建设情况	123
第八章 税收保全措施和税收强制执行	134
第一节 税收保全措施	134
第二节 税收强制执行措施	138
第九章 税务行政复议和税务行政诉讼	140
第十章 税务违法行为与法律责任	146
第一节 税务违法行为	146

第二节 税务违法处罚	149
第十一章 纳税人的权利和义务	154
第一节 纳税人的权利	154
第二节 纳税人的义务	158
第十二章 税收征管改革	161
第一节 深化税收征管改革的必要性和指导思想	161
第二节 新时期税收征管改革的主要内容	162
第三节 税收管理改革必须处理好的几大关系	165
第四节 深化税收征管改革的发展方向	170
第五节 税收征管改革如何应对加入 WTO 后的挑战	177
附录一:中华人民共和国税收征管法	179
附录二:中华人民共和国税收管理法实施细则	188
附录三:国务院办公厅关于转发国家税务总局深化税收征管改革方案的通知	199
第二篇:对商品劳务课税的税务管理	203
第一章 增值税管理	203
第一节 增值税的基本要素	203
第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理	214
第三节 增值税应纳税额的计算	217
第四节 特殊经营行为的税务处理	229
第五节 增值税专用发票的管理	231
第六节 增值税的纳税申报	239
第七节 增值税的税务检查	243
第八节 规范化:我国增值税进一步完善的目标	248
第二章 消费税管理	256
第一节 消费税的基本要素	256
第二节 消费税应纳税额的计算	260
第三节 消费税的纳税申报	268
第四节 消费税的税务检查	269
第五节 我国消费税制的完善	272
第六节 消费税的税收筹划	276
第三章 营业税管理	278
第一节 营业税的基本要素	278
第二节 几种特殊经营行为的税务处理	285
第三节 应纳税额的计算	288
第四节 营业税的纳税申报	291
第五节 营业税的税务检查	293
第四章 城市维护建设税管理	297
第一节 城市维护建设税基本要素	297
第二节 应纳税额的计算	298
第三节 纳税申报及缴纳	298
附录一:中华人民共和国增值税暂行条例	300
附录二:中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	302

附录三:增值税专用发票使用规定(试行).....	306
附录四:中华人民共和国消费税暂行条例.....	309
附录五:中华人民共和国消费税暂行条例实施细则.....	312
附录六:国家税务总局关于印发《消费税征收范围注释》的通知.....	314
附录七:中华人民共和国营业税暂行条例.....	320
附录八:中华人民共和国营业税暂行条例实施细则.....	322
第三篇 对所得收益课税的税务管理	326
第一章 所得收益课税概论	326
第一节 所得及所得课税概说	326
第二节 所得课税的特点和作用	326
第二章 企业所得税	327
第一节 企业所得税的要素	328
第二节 应纳税所得额的确定	329
第三节 资产的税务处理	342
第四节 股权投资与合并分立的税务处理	344
第五节 应纳税额的计算	348
第六节 税收优惠	349
第七节 境外已纳税额的扣除	354
第八节 纳税申报与缴纳	355
第三章 外商投资企业和外国企业所得税	361
第一节 外商投资企业和外国企业所得税的要素	361
第二节 应纳税所得额的确定	363
第三节 资产的税务处理	370
第四节 税收优惠	372
第五节 境外所得已纳税款的扣除	380
第六节 关联企业之间的转让定价	380
第七节 源泉扣缴	382
第八节 纳税申报与缴纳	383
第四章 个人所得税	389
第一节 个人所得税的要素	389
第二节 应纳税所得额的确定	495
第三节 应纳税额的计算	497
第四节 税收优惠	407
第五节 境外所得已纳税额的扣除	409
第六节 纳税申报与缴纳	411
附录一:中华人民共和国企业所得税暂行条例.....	415
附录二:中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则.....	416
附录三:中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法.....	423
附录四:中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法实施细则.....	426
附录五:中华人民共和国个人所得税法.....	438
附录六:中华人民共和国个人所得税法实施细则.....	441
第四篇 对资源环境课税的税务管理	445

第一章 资源税管理	445
第一节 资源税制概述	445
第二节 资源税的基本要素	447
第三节 应纳税额的计算	450
第四节 税收优惠	452
第五节 纳税申报及缴纳	452
第二章 城镇土地使用税管理	453
第一节 城镇土地使用税的基本要素	453
第二节 应纳税额的计算	455
第三节 税收优惠	458
第四节 纳税申报及缴纳	461
第三章 土地增值税管理	462
第一节 土地增值税的基本要素	462
第二节 应纳税额的计算	467
第三节 税收优惠	471
第四节 纳税申报及缴纳	472
第四章 环境税	474
第一节 环境税的理论基础	474
第二节 环境税的国际实践及其评价	477
第三节 环境税收在中国	490
第四节 利用环境税收参与我国环境保护	501
附录一:中华人民共和国资源税暂行条例	509
附录二:中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	510
附录三:中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	511
附录四:关于土地使用税若干具体问题的解释和暂行规定	513
附录五:中华人民共和国土地增值税暂行条例	514
第五篇 对财产行为税的税务管理	516
第一章 房产税	516
第一节 房产税的基本要素	516
第二节 房产税的计算	518
第三节 税收优惠	519
第四节 房产税申报与缴纳	520
第二章 契税	521
第一节 契税的基本要素	522
第二节 契税的计算	523
第三节 契税的税收优惠	524
第四节 契税的纳税申报与缴纳	524
第三章 车船使用税	525
第一节 车船使用税的基本要素	525
第二节 车船使用税的计算	527
第三节 车船使用税的税收优惠	528
第四节 车船使用税的纳税申报及缴纳	530

第四章 印花税	531
第一节 印花税的基本要素	532
第二节 印花税的计算	537
第三节 印花税的税收优惠	538
第四节 印花税的申报与缴纳	539
第五章 车辆购置税	542
第一节 车辆购置税的基本要素	544
第二节 车辆购置税的计算	547
第三节 车辆购置税的税收优惠	550
第四节 车辆购置税的纳税申报与缴纳	550
第六章 燃油税	553
附录一:中华人民共和国房产税暂行条例	556
附录二:中华人民共和国城市房地产税暂行条例	556
附录三:中华人民共和国车船使用税暂行条例	558
附录四:中华人民共和国车船使用牌照税暂行条例	559
附录五:中华人民共和国印花税法暂行条例	560
附录六:中华人民共和国契税法暂行条例	561
附录七:中华人民共和国车辆购置税暂行条例	563
第六篇 对进出口物品的税务管理和出口退税管理	565
第一章 进出口物品的税务管理——关税管理	565
第一节 关税的历史	565
第二节 关税及相关概念	568
第三节 关税的纳税人	574
第四节 关税的应纳税额的计算	580
第五节 关税的减免政策	593
第六节 关税的申报缴纳	600
第七节 我国的保税制度	609
第八节 关税的税收筹划	616
第二章 出口退税管理	619
第一节 出口货物退(免)税管理概述	619
第二节 出口货物增值税退(免)税管理	620
第三节 出口应税消费品退(免)税	629
附录一:中华人民共和国海关法	631
附录二:国务院关于修改《中华人民共和国进出口关税条例》的决定	637
第七篇 农村税收的税务管理	642
第一章 农村税收简介	642
第一节 农村税收的特点	642
第二节 农村税收与农村经济	642
第二章 现行有关农村税收制度	644
第一节 农业税	645
第二节 农业特产税	658
第三节 牧业税	663

第三章 农村税务管理	664
第一节 农村税收的征收管理	664
第二节 农村税收会计管理	667
第三节 农村税收统计管理	673
第四章 税费改革实践下的农村税务管理	679
第一节 中国农村税费改革的实践历程	679
第二节 农村税费改革的现状	680
第三节 税费改革下的农村税务管理实践	682
附录一:中华人民共和国农业税务条例	683
附录二:国务院关于对农业特产收入征收农业税的规定	685
附录三:财政部关于农业特产税征收具体事项的通知	687
第八篇 国际税收管理	690
第一章 国际税收管理概论	690
第一节 国际税收的概念	690
第二节 国际税收管理的内容	690
第二章 税收管辖权及其国际协调	691
第一节 税收管辖权及其确立原则	691
第二节 收入来源地管辖权	693
第三节 居民管辖权	700
第四节 公民管辖权	706
第五节 税收管辖权的选择与实施	708
第三章 国际重复征税及其免除	710
第一节 国际重复征税问题的产生	710
第二节 国际重复征税问题的处理	712
第三节 国际重复征税问题的处理方式	714
第四节 国际重复征税问题的处理方法	715
第五节 国际税收抵免	721
第四章 国际避税与反避税	739
第一节 国际避税及其产生的原因	739
第二节 国际避税的基本手段与方法	746
第三节 转让定价与国际避税	761
第四节 避税港及避税模式	769
第五节 国际反避税措施	780
第五章 处理国际税收问题的原则和惯例	803
第一节 处理国际税收问题的基本原则	803
第二节 处理国际税收问题的一般惯例	804
第六章 国民待遇原则与涉外税收优惠	808
第一节 国民待遇原则的理论与实践	808
第二节 涉外税收负担原则	811
第三节 税收国民待遇与我国涉外税收优惠政策取向	813
第七章 国际税收协定	821
第一节 国际税收协定的概述	821

第二节 国际税收协定范本比较	823
第三节 国际税收协定的内容	824
第四节 国际税收协定的签定	826
第五节 我国的对外税收协定	827
第六节 税收协定的执行和管理	830
附录一:联合国关于发达国家与发展中国家间避免双重征税的协定范本	834
附录二:经济合作与发展组织关于避免双重征税的协定范本	843
第九篇 税收会计统管理	852
第一章 税收计划管理	852
第一节 税收计划概述	852
第二节 税收计划的编制与分配	863
第三节 税收计划执行情况分析	880
第二章 税收会计管理	885
第一节 税收会计的基本概念	885
第二节 税收会计核算	889
第三节 税收会计分析	903
第四节 税收会计检查	905
第三章 税收统计管理	910
第一节 税收统计概述	910
第二节 税收统计调查	918
第三节 税收统计分析	920
附件一:税收计、会、统报表表样目录	925
附件二:税收会计 01 - 10 报表样式	926
附件三:税收统计 01 - 13 报表样式	933