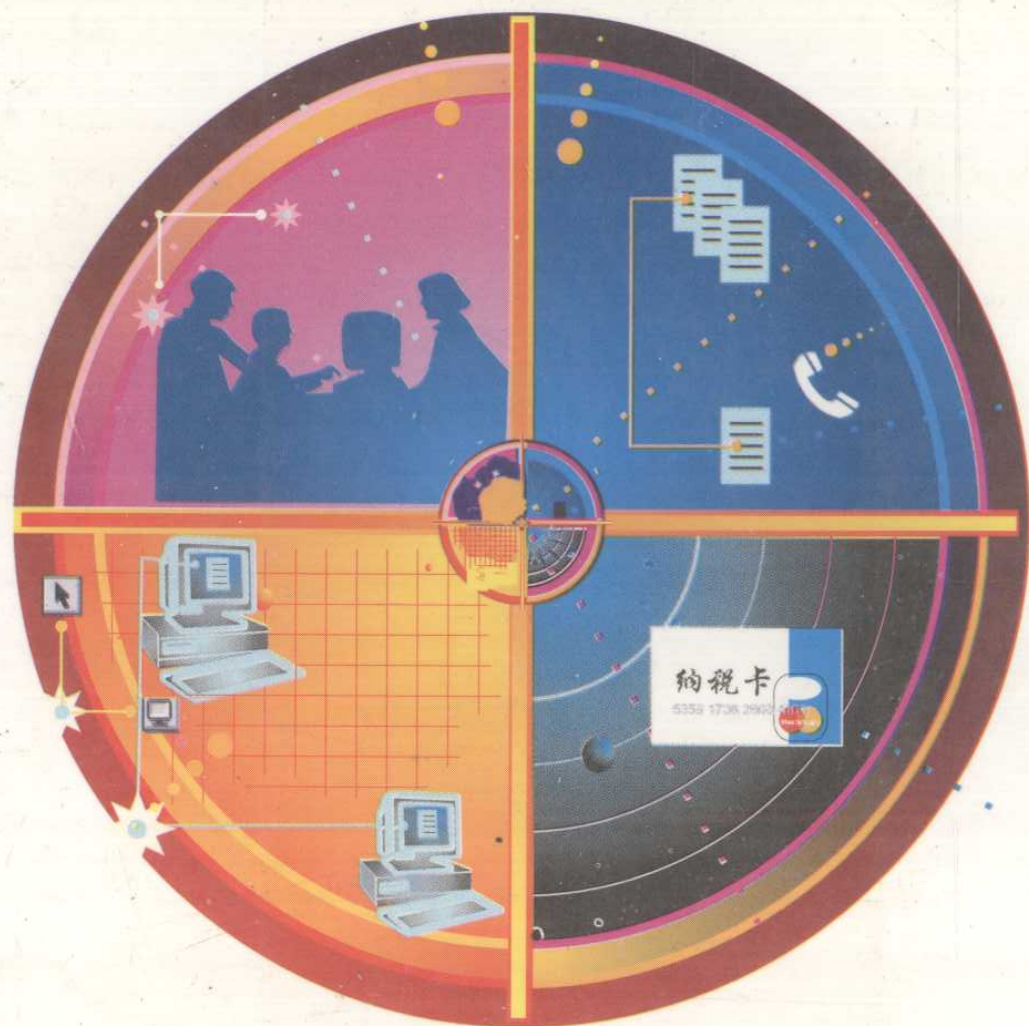




国税篇



主编 陈流明

办税操作规程

广东经济出版社

办税操作规程

(国税篇)

主 编 陈流明

副主编 张 编 杨 剑 庄 坚

总 纂 庄 坚

广东经济出版社

责任编辑:黄一霜

封面设计:庄 坚 郝 明

责任技编:梁碧华 陆俊帆

办税操作规程

主编 陈流明

出版发行 广东经济出版社

(广州市环市东路水荫路 11 号 5 楼)

经销 广东省新华书店

印刷 中国人民解放军第四二三二工厂印刷

(广东湛江市霞山菜塘路 61 号)

开本 850×1168 1/32

字数 45 万

印张 18.5

版次 1997 年 4 月第 1 版

印次 1997 年 7 月第 2 次

印数 10,001—15,000 册

书号 ISBN 7—80632—079—2/F·33

定价 23.00 元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与承印厂联系调换

序

1994 年我国实行新税制以来,与之相适应,税收征收管理制度也随之进行改革,一个以纳税申报和优化服务为基础,计算机监控网络为依托,“集中征收,重点稽查”为特征的新的征管模式正在全国逐步形成。长期以来本应由纳税人自行履行而尚未全面自行履行的纳税义务及与之相关的税务事务正在逐步返归纳税人。为进一步明确税收征纳双方的法律责任与义务,创造社会主义市场经济下的“法治、公平、文明、效率”的税收社会环境,税收的征收管理必须全面实行由纳税人自行计税、自行申报、自行缴纳的“三自”纳税办法,即由纳税人自觉上门到税务机关申报纳税乃至今后邮寄、电子申报纳税,自行履行纳税义务;税务机关逐步取消税务专管员制度,税收管理实现由管户向管事的转变。因而,今后纳税人有关涉税事务的办理,其纳税义务的履行将主要是纳税人自行或者可以委托合法税务代理人(经批准合法成立的税务代理机构及其人员)代为办理。《办税操作规程(国税篇)》一书的出版,正是为了帮助广大纳税人能尽快适应我国税收征管改革后的新情况,适应征管模式转换后的需要,使广大纳税人在新税制和新的税收征管模式下,能尽快熟悉办税操作和程序。通过对该书的学习,既能提高纳税人依法纳税的自觉性,提高办税水平,又可使办税人员、税务代理人员及税务人员正确掌握办税操作规程,有利于办税质量的提高,有利于税务代理工作的开展,有利于税收征纳关系在“公平、公开、公正”的法制轨道上健康运行。

该书将税收程序法与税收实体法相互结合;办税程序与具体税种操作相结合;内容新颖,具有较强的实用性和可操作性。这是一本办税员、税务代理人员和广大税务干部的必读工具书,既可作为培训办税员教材,也可作为大专院校财经类师生教学、学习的参考书。

陈流明

1997 年 3 月 25 日

引 言

办税有捷径吗？

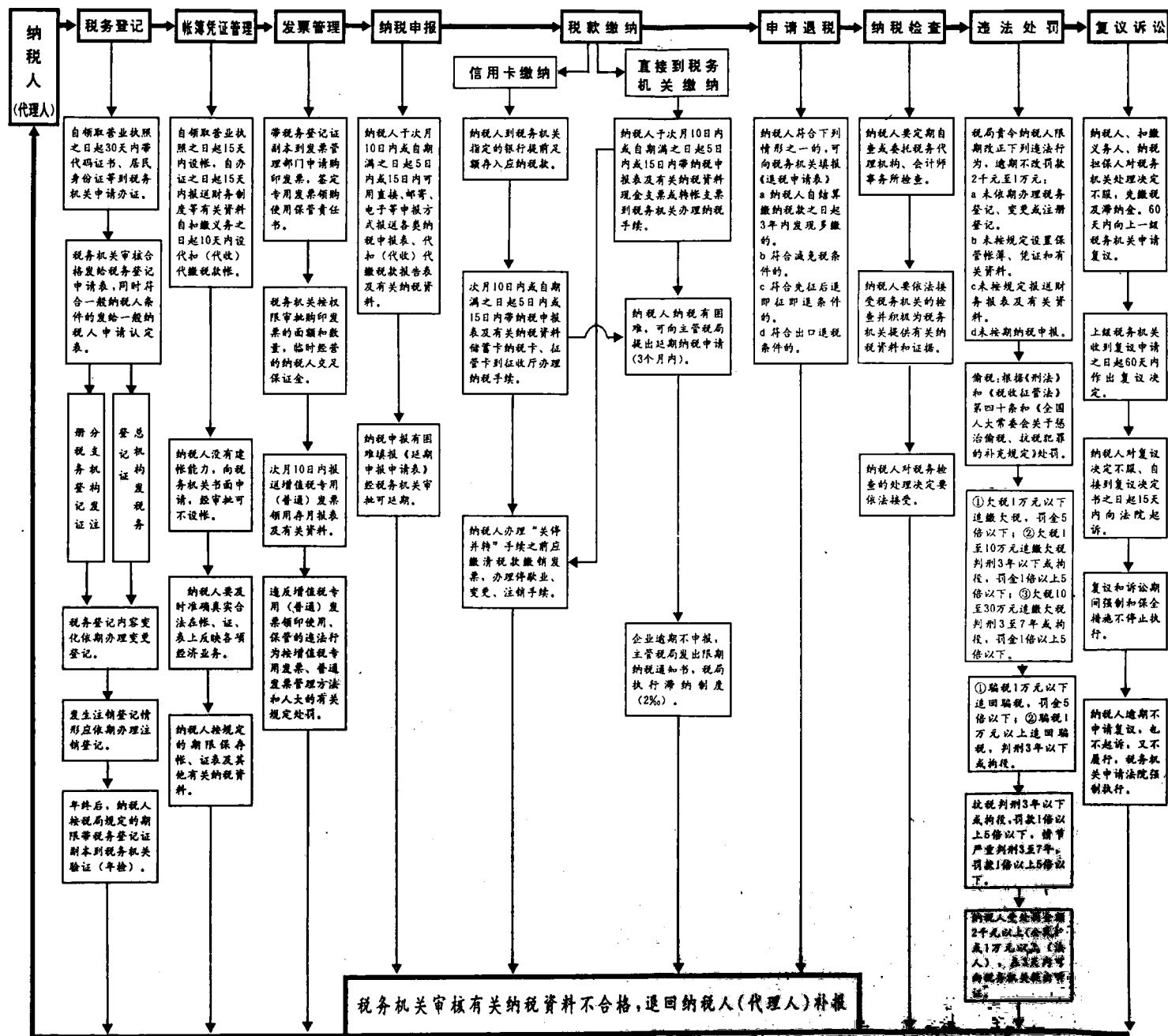
渴望了解这个答案的人越来越多，尤其是初始涉足税收的纳税人（代理人）。因为，税收是一门综合性和实践性很强的科学，《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称《税收征管法》）及其《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下简称《税收征管法实施细则》）和新税制有关政策规定的内容浩如烟海，随着征管模式的改变，“专管员”制度的逐步取消，纳税人要办理有关涉税事务不能再依靠“专管员”来包办了。在这种情况下，对一个不熟悉或不很熟练掌握办税操作规程的纳税人（代理人）来说，要在茫茫的税海里快捷、准确、高效地办妥有关涉税事项，真有如大海捞针，无从下手。办税已经到了急需“捷径”引导的境地。

《办税操作规程（国税篇）》这本书就是为纳税人（代理人）所寻找的“捷径”。无需讳言，要精通这本书的内容，必须花费一定的时间。因此，为使纳税人（代理人）以最短的时间、最高效率掌握这本书的要领，编者特意设计了《纳税人（代理人）办税操作程序图》（以下简称《图》）。由于该《图》具有直观简便，容易操作等优点。只要花数分钟浏览这幅《图》，就可略知办税操作程序和内容，给办税人提供了极大的方便。

该图包括：税务登记、增值税一般纳税人的分类和管理、帐簿凭证管理、发票管理、纳税申报、税款缴纳、申请退（免）税、纳税检查、违法处罚、复议诉讼和税务代理等方面的程序和内容。在办税的每一个环节，每一环节的每一步骤，都以税收程序法和税收实体法的有关规定，概括、提炼成程序化的语言，引导纳税人（代理人）办妥涉税事宜。若你想详细了解办税的有关操作程序和内容，请凭《图》对应阅读《办税操作规程（国税篇）》这本书的有关章节。

纳税人（代理人）“一《图》在手，一目了然”的愿望就会变成现实。

纳税人(代理人)办税程序图



说明:纳税人在实际办税过程中,按办税程序图所指向操作,如不必经过的某个操作环节,请按图示省略的下个操作环节进行,此类类推。

目 录

第一章 税务登记.....	(1)
第一节 开业登记.....	(2)
一、开业登记的范围及时限.....	(2)
二、开业登记的程序.....	(3)
三、《税务登记表》的主要内容和填写方法	(5)
四、办理开业税务登记必须提供的证件和资料	(29)
第二节 变更登记	(30)
一、变更登记的条件	(30)
二、变更登记的办理	(31)
三、办理变更登记必须提供的证件和资料	(31)
第三节 停、复业登记和外出经营税务登记	(33)
一、停业登记	(33)
二、复业登记	(35)
三、外出经营税务登记	(35)
第四节 注销登记	(38)
一、注销登记的条件	(38)
二、注销登记的办理	(38)
三、办理注销登记必须提供的证件和资料	(45)
第五节 税务登记证的管理	(45)
一、税务登记证的种类及适用范围	(45)
二、税务登记证的使用规定	(46)
三、税务登记证的验证、换证和遗失补发	(46)

四、违反税务登记管理行为的处罚	(47)
第二章 增值税纳税人和消费税纳税人的分类和管理	(48)
第一节 增值税一般纳税人认定和管理	(48)
一、增值税一般纳税人必须具备的条件	(49)
二、增值税一般纳税人申请办理认定的时限	(50)
三、申请办理增值税一般纳税人认定所需的资料和证件	(51)
四、增值税一般纳税人认定审批	(53)
五、增值税一般纳税人资格验证	(54)
第二节 小规模纳税人的管理	(57)
一、小规模纳税人的特点	(59)
二、小规模纳税人的管理	(60)
第三节 金银首饰消费税纳税人的认定和管理	(61)
一、金银首饰消费税纳税人的申请与认定	(61)
二、《金银首饰购货(加工)管理证明单》的使用和管理	(63)
第三章 帐簿凭证管理	(66)
第一节 帐簿与凭证	(66)
一、帐簿	(66)
二、凭证	(67)
第二节 帐簿凭证的管理	(68)
一、设置帐簿范围的管理	(68)
二、对扣缴义务人的管理	(69)
三、对生产经营规模小，又确无建帐能力的个体工商户 的管理	(70)
四、对帐簿、会计凭证和报表使用文字的管理	(79)

五、对采用计算机记帐的纳税人、扣缴义务人的管理	(79)
六、帐簿、记帐凭证、完税凭证及其他有关资料的 保管期限	(79)
七、对纳税人财务、会计制度的管理	(81)
第四章 发票的管理	(83)
第一节 发票	(83)
一、发票的分类	(84)
二、发票的基本内容和用途	(84)
第二节 普通发票的管理	(91)
一、发票的印制	(91)
二、发票的领购	(92)
三、发票的开具和保管	(100)
第三节 增值税专用发票的管理	(102)
一、增值税专用发票的印制	(102)
二、增值税专用发票的领购	(102)
三、增值税专用发票开具和保管的要求	(105)
四、增值税专用发票的开具方法	(107)
五、小规模企业由税务所代开增值税专用发票	(119)
六、进项税额的抵扣	(122)
第四节 增值税专用发票防伪税控机的应用	(123)
一、防伪税控机的作用	(123)
二、防伪税控机的应用	(124)
三、防伪税控机的管理	(125)
第五节 企业的发票管理制度	(127)
一、发票管理员责任范围	(128)
二、增值税专用发票的管理责任制	(129)

第六节	发票的违章处理规定·····	(130)
一、	违反发票管理法规的行为和处罚·····	(130)
二、	空白发票违反法规的处罚·····	(133)
三、	违反发票管理法规，导致税款损失或造成偷骗税 的处罚·····	(133)
四、	虚开、伪造和非法出售增值税专用发票的处罚 ·····	(133)
五、	伪造、擅自制造和倒卖其他发票的处罚·····	(136)
六、	盗窃及骗取发票的处罚·····	(136)
第五章	纳税申报的管理·····	(137)
第一节	纳税申报·····	(137)
一、	征收方式及其分类·····	(138)
二、	纳税申报方式·····	(141)
第二节	纳税申报的一般规定·····	(141)
一、	对纳税人纳税申报的管理·····	(141)
二、	对享受减（免）税纳税人纳税申报的管理·····	(147)
三、	对扣缴义务人办理代扣（代收）代缴税款报告的 管理·····	(147)
四、	对邮寄申报的管理·····	(149)
五、	对延期申报的管理·····	(149)
第三节	填报和保管纳税申报表方法·····	(152)
一、	纳税申报表是信息传递的载体·····	(152)
二、	如何填报纳税申报表和代扣（代收）代缴税款报 告表·····	(152)
三、	纳税人和扣缴义务人填报纳税申报表应注意的 问题·····	(154)
四、	纳税申报表的保管·····	(154)

第六章 增值税的纳税申报	(157)
第一节 纳税义务发生的时间及纳税申报环节	(157)
一、纳税义务发生的时间.....	(157)
二、增值税纳税环节的确认.....	(158)
第二节 增值税纳税申报期限及地点	(159)
一、增值税纳税申报期限.....	(159)
二、增值税纳税申报地点.....	(159)
第三节 增值税的会计处理	(160)
一、增值税会计科目的设置.....	(160)
二、增值税的帐务处理方法.....	(161)
三、增值税主要会计处理举例.....	(167)
第四节 增值税应纳税额的计算	(173)
一、增值税应纳税额的计算公式.....	(173)
二、应纳税额的计算.....	(173)
三、增值税应纳税额的计算举例.....	(184)
第五节 增值税纳税申报的基本要求及有关申报表的使用规范	(189)
一、一般纳税人进行纳税申报的基本要求.....	(189)
二、《增值税纳税申报表（适用于一般纳税人）》的格式和使用方法.....	(190)
三、增值税一般纳税人纳税申报表的三个附表的设置和使用规范.....	(194)
四、《增值税纳税申报表》与三个附表之间的逻辑关系.....	(202)
五、《增值税小规模纳税人纳税申报表》的格式和使用方法.....	(203)
六、《增值税双定户纳税申报表》的格式和使用方法.....	

.....	(203)
七、《原油天然气增值税纳税申报表》的格式和填写方法.....	(206)
第六节 广东省增值税一般纳税人纳税申报办法.....	(208)
一、适用范围.....	(208)
二、纳税申报资料.....	(208)
三、纳税申报表及其附表的填报要求.....	(210)
四、附报资料的报送要求.....	(210)
五、表格购领办法.....	(213)
六、增值税纳税申报表及其附表的填写方法.....	(213)
七、附报资料的填写方法.....	(213)
第七章 消费税的纳税申报	(219)
第一节 纳税义务发生的时间及纳税环节.....	(219)
一、纳税义务发生的时间.....	(219)
二、纳税环节.....	(220)
第二节 纳税申报期限及地点.....	(221)
一、纳税申报期限.....	(221)
二、纳税申报地点.....	(221)
第三节 消费税的会计处理.....	(222)
一、消费税的帐务处理方法.....	(222)
二、消费税会计处理举例.....	(224)
第四节 消费税应纳税额的计算.....	(234)
一、消费税应纳税额的计算公式.....	(234)
二、计税依据的确定.....	(235)
三、税率的确定.....	(240)
四、消费税应纳税额计算举例.....	(244)
第五节 《消费税纳税申报表》的格式和填写方法.....	(248)

一、《消费税纳税申报表》的格式	(248)
二、《消费税纳税申报表》的填写方法	(248)
第八章 企业所得税的纳税申报	(250)
第一节 纳税申报的期限、内容、范围及地点	(250)
一、纳税申报期限	(250)
二、纳税申报的内容	(250)
三、纳税申报的范围	(251)
四、纳税申报地点	(251)
第二节 企业所得税的计算	(251)
一、收入总额	(256)
二、准予扣除项目的金额	(259)
第三节 企业所得税的计算、征收和申报	(264)
一、企业所得税计算及会计核算	(264)
二、所得税的征收	(265)
三、纳税申报实例	(271)
第四节 企业所得税优惠政策及若干政策问题的规定	(274)
一、企业所得税减免优惠的具体内容	(274)
二、企业所得税若干政策问题的具体规定	(279)
第九章 外商投资企业和外国企业所得税的纳税申报	(282)
第一节 纳税申报期限及地点	(282)
一、纳税申报期限	(282)
二、申报内容和申报表填报方法	(283)
三、申报地点	(284)
第二节 应纳税所得额的计算	(301)
一、应纳税所得额的计算公式	(301)
二、经营业务收入的确定	(302)

三、成本、费用和损失的列支·····	(303)
四、资产的税务处理·····	(306)
五、关联企业业务往来的税务处理·····	(309)
第三节 税率和税收优惠·····	(311)
一、税率·····	(311)
二、税收优惠·····	(311)
第四节 应纳所得税额的计算和会计处理·····	(320)
一、季度预缴所得税额的计算·····	(320)
二、年终汇算清缴所得税额的计算·····	(320)
三、再投资退税额的计算·····	(321)
四、境外税收抵免的计算·····	(322)
五、境内合并申报缴纳所得税的计算·····	(322)
六、外商投资企业所得税的会计处理·····	(323)
第十章 缴纳税款和申请退税·····	(325)
第一节 缴纳税款的一般规定·····	(325)
一、对纳税人缴纳税款的管理·····	(326)
二、对扣缴义务人解缴税款的管理·····	(326)
三、对纳税人与其关联企业业务往来缴纳税款的管理 ·····	(326)
四、对代征单位代征税款的管理·····	(328)
五、对纳税人、扣缴义务人延期缴纳税款的管理·····	(328)
六、对未取得营业执照从事经营的单位或者个人缴纳 税款的管理·····	(333)
七、对纳税人申请减免税的管理·····	(336)
八、核定应纳税款的管理·····	(338)
九、出口货物使用专用缴款书的管理·····	(340)
第二节 缴纳税款的形式·····	(344)

一、纳税人直接向税务机关报缴税款·····	(344)
二、实行银行信用卡纳税·····	(344)
三、纳税人直接向银行缴纳税款·····	(347)
四、“三自”纳税·····	(347)
五、委托税务代理人缴纳税款·····	(350)
第三节 纳税期限·····	(350)
一、增值税的纳税期限·····	(350)
二、消费税的纳税期限·····	(351)
三、企业所得税的纳税期限·····	(351)
四、外商投资企业和外国企业所得税的纳税期限·····	(351)
第四节 税收保全措施和强制执行措施·····	(352)
一、税收保全措施·····	(353)
二、税收强制执行措施·····	(363)
第五节 税款征收日常管理有关税务文书的格式和填写方法·····	(364)
一、《核定“定期定额”税款纳税通知书》、《调整定额税款纳税通知书》和《纳税人变更纳税额申请审批表》的格式·····	(364)
二、《停、歇业注销申请审批表》的格式和使用方法·····	(364)
第六节 退免税的一般规定·····	(371)
一、多征退税的规定·····	(371)
二、税收退还的规定·····	(375)
三、先征后退的规定·····	(375)
四、税款退库操作程序·····	(376)
第十一章 出口货物退（免）税办理程序·····	(378)
第一节 出口货物的退税办理·····	(378)

一、出口退税登记的办理.....	(379)
二、出口退税企业办税员的培训.....	(386)
三、出口退税的申报.....	(390)
第二节 出口退税的政策规定.....	(412)
一、出口退税的范围.....	(412)
二、出口货物应退税种税率.....	(413)
三、出口退税的计税依据及计算方法.....	(414)
第三节 出口退税的自查.....	(417)
一、出口退税自查的程序.....	(417)
二、自查的方法.....	(418)
三、自查的内容.....	(418)
第四节 出口货物免税的办理.....	(421)
一、免税的范围.....	(421)
二、免税的申报程序.....	(421)
三、免税申报资料.....	(422)
第五节 出口退税的违章处理.....	(422)
一、违章处理的规定.....	(422)
二、违章处理的申诉.....	(423)
第十二章 纳税检查.....	(424)
第一节 企业自查.....	(425)
一、增值税自查的重点和内容.....	(425)
二、消费税自查的重点和内容.....	(429)
三、企业所得税自查的重点和内容.....	(432)
四、外商投资企业与外国企业所得税自查的重点和 内容.....	(445)
第二节 税务检查.....	(451)
一、税务检查的对象.....	(451)

二、税务检查的范围·····	(452)
三、税务检查的权限·····	(453)
四、税务检查的其他有关规定·····	(453)
第十三章 纳税人的合法权益及保护制度·····	(457)
第一节 纳税人的合法权益·····	(457)
一、拥有如期取得税务登记证的权利·····	(457)
二、有申请认定为增值税一般纳税人权利·····	(458)
三、有购领、使用发票的权利·····	(458)
四、增值税一般纳税人有凭进项发票抵扣税款的权利 ·····	(458)
五、有申请办理外出经营活动税收管理证明的权利 ·····	(458)
六、有依法申请延期申报的权利·····	(459)
七、有依法申请延期缴纳税款的权利·····	(459)
八、有依法申请退税的权利·····	(459)
九、有依法申请减免税的权利·····	(460)
十、有拒绝给付的权利·····	(460)
十一、有要求赔偿损失的权利·····	(460)
十二、有对税务行政处罚申请听证的权利·····	(460)
十三、有申请复议和行政诉讼的权利·····	(461)
十四、有要求税务人员示证检查的权利·····	(461)
十五、可以委托税务代理人代办税务事宜·····	(461)
第二节 税务机关和税务人员的执法制约制度·····	(462)
一、《税收征管法》对税务机关和税务人员执法权限 的主要规定·····	(462)
二、税务机关的执法程序·····	(463)
三、税收的执法手续·····	(464)