

蓝色申报制度、自我评定制度和税收检查制度构成了日本税收管理体系的三大支柱。

日本税收管理的经验说明推行任何税收管理制度都应注重建立共同利益从而实现合作双赢。

基本前提是相信并帮助纳税人自我遵从，对少数不合作、不遵从的纳税人采取更加严格的措施。

日本税收 管理体制

夏智灵
编著



NLIC2970873968

中国税务出版社
CTP

日本税收管理体制

夏智灵 编著



NLIC2970873968

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

日本税收管理体制/夏智灵编著. —北京: 中国税务出版社, 2013. 1
ISBN 978-7-80235-900-0

I. ①日… II. ①夏… III. ①税收制度-日本
IV. ①F813.133.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 283468 号

版权所有·侵权必究

书 名: 日本税收管理体制

作 者: 夏智灵 编著

责任编辑: 王静波

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: swcb@taxation.cn

发行中心电话: (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 1/32

印 张: 8.75

字 数: 227000 字

版 次: 2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-900-0

定 价: 25.00 元

如有印装错误 本社负责调换

序 言

发达国家税收管理的指导思想是实现纳税人的自愿遵从。蓝色申报制度、自我评定制度和税收检查制度构成了日本税收管理体系的三大支柱。第二次世界大战后，日本税收秩序混乱，纳税人遵从意识普遍薄弱。为此，专家开出的“药方”是采用蓝色申报制度，引导帮助纳税人建账建制，养成良好的纳税遵从习惯。在这个制度中，企业在税务机关的辅导下规范财会制度和纳税行为，享受相应的权益和优惠，税务机关获得纳税遵从，降低征收成本和税收风险。对于中小企业和个体经营者，蓝色申报制度设定的优惠措施和税务机关给予的辅导，帮助它们提高管理和内控能力，促进其成长壮大。伴随着企业的成长，这种能力和复式记账的良好习惯推动社会税法遵从的提高和社会诚信的建立。

我国直至 20 世纪 80 年代后期，税务机关都有督促纳税人建账建制的职能。随着市场经济的发展，中小企业大量涌现，许多缺乏必要的管理知识和诚信的经营理念。与此同时，面对迅速增加的个体经营和中小企业及其严重的偷逃税行为，税收管理逐渐形成以票控税和核定征收为主要特征的管理措施。这些措施给税收管理带来了便利，但一定程度上忽视了对企业会计制度和规范核算能力的关注。诚然，这种选择对于以间接税为主的税制有诸多的合理因素，但反观更为复杂的直接税管理以及诚信体系所依托的规范会计制度和能力，则有其明显的局限性。日本税收管理的经验说明，推行任何税收管理制度都应注重建立共同利益从而实现合作双赢。基本前提是相信并帮助纳税人自我遵从，对少数不合作、不遵从的纳税人采取更加严格的措施。

我国征管改革的方向之一也是确定纳税人的自行申报义务，在此前提下，初始申报的准确率十分重要。如果初始申报差错过多，税务机关频繁纠错补税，一则提高管理成本，二则增加征纳矛盾。影响纳税人初始申报的准确率主要有三个因素，一是处罚的威慑力，二是对制度的信心，三是遵从能力。不言而喻，随着社会进步，后两者的建设越来越重要。因此，我们在还责于纳税人的同时，应该同时想到我们在增强纳税人对制度的信心，以及提高他们的遵从能力方面是否足够重视，并且做了实实在在的努力。总之，自行申报或自核自缴制度的有效性是建立在税企的相互信任、相互合作的基础之上的。

他山之石，可以攻玉。日本既是 OECD 成员国，也是我们的邻国，尽管在社会制度、政治体制等方面与我国大不相同，但从技术层面考虑，其税收管理体制还是有许多值得参考借鉴的地方。本书作者受国家税务总局委派，于 2011 年 8 月至 10 月赴日本参加国际协力组织和税务大学联合主办的国际税收研讨班，进行学习、交流和考察。为了把所掌握的情况与大家分享，在征得日方同意后，作者以研讨资料为基本素材，结合其他材料和考证，经过数月的潜心钻研，编著了此书。

本书分别从税种管理、犯罪调查制度、征管程序、法律救济、税理士制度、纳税服务、税务信息化、人才管理、绩效评价等方面，较为全面深入地介绍了日本的税收管理体制，既可从基本制度和体系框架上为我国征管改革提供参考，也可从具体管理措施上为我国征管改革提供借鉴。

是为序。

张吉勇

目 录

1 税种管理

1.1 日本国税厅介绍

1.1.1 职责和使命

1.1.2 税收收入构成

1.1.3 组织架构

1.2 个人所得税

1.2.1 基本制度

1.2.2 自我评定个人所得税

1.3 源泉所得税

1.3.1 管理思路

1.3.2 概览

1.4 财产税

1.4.1 概览

1.4.2 管理模式

1.4.3 工作措施

1.5 企业所得税

1

1

1

2

4

13

13

22

30

30

32

36

36

38

41

49

1.5.1 概览	50
1.5.2 中小企业管理和检查	52
1.5.3 大企业管理和检查	67
1.6 消费税	73
1.6.1 消费税引入	74
1.6.2 工作措施	76
1.7 其他间接税	85
1.7.1 酒税管理	86
1.7.2 其他	92
1.8 地方税体系	96
1.8.1 地方自治制度	96
1.8.2 地方税	100
1.9 情报管理	104
1.9.1 概念	104
1.9.2 作用	104
1.9.3 操作实施	106
1.10 复杂案件检查	110
1.10.1 税务管理环境的变化	110
1.10.2 特别检查部门的设立	111
1.10.3 信息技术发展的应对	112
1.10.4 国际税务管理	113
2 犯罪调查制度	119
2.1 概览	119
2.2 特征	120
2.3 措施	121
2.3.1 历史背景	121
2.3.2 调查程序	122
2.3.3 加强犯罪调查工作	123

2.3.4	对全球化、信息技术发展、跨区域的应对	123
2.3.5	与相关机构合作	124
2.4	当前工作	124
2.4.1	处理的案件数量	124
2.4.2	法庭判决	125
2.4.3	逃避税收的形式	125
2.5	总结	126
3	国税程序	129
3.1	国税支付	129
3.1.1	国税支付方式	129
3.1.2	货币支付方式	130
3.1.3	滞纳金和利息税	134
3.1.4	当前状况	134
3.2	收入管理和前台服务	135
3.2.1	概览	135
3.2.2	前台受理	136
3.2.3	纳税人基础信息处理	139
3.2.4	申报表数据处理	139
3.2.5	征收确定和收款管理	141
3.2.6	退税管理	143
3.3	税款征收	146
3.3.1	概览	146
3.3.2	税款拖欠	148
3.3.3	征收程序	150
4	法律救济	153
4.1	基本概念	153
4.1.1	法律规定	153

4.2.1	内涵	154
4.2	行政复议制度	155
4.2.1	概览	155
4.2.2	异议申请	159
4.2.3	税务法庭	165
4.2.4	审查请求	167
4.3	税务诉讼	173
4.3.1	概览	173
4.3.2	管理规定	173
4.3.3	诉讼类型	174
5	税理士制度	179
5.1	税理士制度	179
5.1.1	意义	179
5.1.2	发展历程	180
5.1.3	业务范围	180
5.1.4	注册	181
5.1.5	权利和义务	182
5.1.6	职责	184
5.1.7	税理士公司	184
5.2	税理士协会	185
5.2.1	税理士协会	185
5.2.2	日本税理士协会总会	186
5.3	监管	187
5.4	其他	188
6	外部门合作	189
6.1	民间组织	189
6.1.1	作用	189

6.1.2	蓝色申报纳税人协会	190
6.1.3	企业联合会	190
6.1.4	间接税协会	191
6.1.5	Saving - for - Tax 协会	191
6.2	地方政府	192
6.3	嘉奖	193
6.3.1	奖章和勋章	193
6.3.2	纳税人嘉奖	194
6.3.3	致谢信	194
7	纳税服务	195
7.1	公共关系	195
7.1.1	概览	195
7.1.2	管理机构	197
7.1.3	工作措施	197
7.1.4	地方政府和民间组织的合作	201
7.2	纳税咨询	201
7.2.1	概览	201
7.2.2	历史与现状	202
7.2.3	办理情况	203
7.2.4	提高纳税咨询员能力	204
7.3	事先裁定	206
7.3.1	概览	206
7.3.2	范围	207
7.3.3	办理程序	207
7.4	投诉解决	209
7.4.1	概览	209
7.4.2	工作情况	210

8 信息化建设

8.1 概览

8.1.1 总体情况

8.1.2 信息系统

8.1.3 发展历程

8.2 信息系统发展

8.2.1 综合征管系统

8.2.2 信息管理

8.2.3 信息安全

8.3 电子税务系统

8.3.1 概览

8.3.2 电子税务推广

8.3.3 安全措施

9 人才管理

9.1 人力资源管理

9.1.1 招录

9.1.2 人员构成

9.1.3 职务任免

9.1.4 强制退休制度

9.1.5 工资

9.1.6 工作纪律

9.1.7 奖励

9.1.8 工作时间和带薪休假

9.2 内部监察制度

9.2.1 概览

9.2.2 职责

9.2.3 管理

212

212

212

213

215

217

217

220

220

221

221

222

224

225

225

225

226

227

227

227

228

229

230

231

231

232

233

9.3 培训	233
9.3.1 基本政策	234
9.3.2 培训体系	235
9.3.3 培训效果	236
9.3.4 培训工作	237
10 其他	245
10.1 绩效评价制度	245
10.1.1 概览	245
10.1.2 绩效评价实施	246
10.1.3 组织架构	247
10.1.4 绩效评价内容	248
10.1.5 绩效评价报告	254
10.2 信息公开制度	255
10.2.1 信息公开	255
10.2.2 个人信息保护	257
10.2.3 国税厅办理	260
10.3 建议制度	261
10.3.1 概览	261
10.3.2 建议程序	261
10.3.3 建议使用	262
后记	263

1 税种管理

1.1

日本国税厅介绍

日本国税厅成立于 1949 年，为财务省的直属机构，负责日本国内税收的评定和征收。国税厅管理着全国 12 个地区国税局（包括冲绳税务办公室）和 524 个税务署。国税厅，作为税务管理的决策机构，监督和审查地区国税局、税务署的管理工作。地区国税局监管所辖的税务署，同时地区国税局还直接负责对大企业征税。在国税厅和地区国税局的指导和监督下，税务署作为基层的执行机构，与纳税人保持最直接、最紧密的联系。此外，国税厅还有两个直属机构即税务大学和税务法庭，前者负责培训税务干部，后者负责审查纳税人的行政复议。

1.1.1

职责和使命

1.1.1.1 国税厅的职责

关于财务省设立的法案第 19 条规定，国税厅的职责为“公

平公正评定和征收国内税”。为了完成这个任务，国税厅一方面通过公共关系和纳税教育促进纳税人理解其纳税义务，另一方面通过适当的引导或税收检查对没有履行义务的纳税人进行纠正。此外，同样根据法案第 19 条的规定，国税厅的职责还包括：酒行业的健康发展和税理士业务的有效管理。

1.1.1.2 国税厅的使命

国税厅坚信在践行工作职责时，需要得到公众的理解和信任。为此，国税厅把“实现纳税人的自觉遵从”作为自己的使命。国税厅将法律赋予的职责和自身的行动纲领有机地结合在一起，以最简洁易懂的方式描述出其使命，在广大税务干部中传播并向公众发布。

1.1.2

税收收入构成

1.1.2.1 国税收入构成

2011 财政年度 (FY)，国税收入总计 40.9 万亿日元，构成情况如表 1-1-1 和图 1-1-1 所示。

表 1-1-1

国税收入构成

	税收收入 (万亿日元)	占比 (%)
源泉所得税	11.17	27.30
自我评定个人所得税	2.33	5.70
企业所得税	7.93	19.40
遗产税	1.43	3.50
其他财产税	0.41	1.00
消费税	10.18	24.90

续表

	税收收入 (万亿日元)	占比 (%)
汽油税	2.62	6.40
酒税	1.35	3.30
烟草税	0.82	2.00
关税	0.82	2.00
其他	1.84	4.50
总计	40.9	100

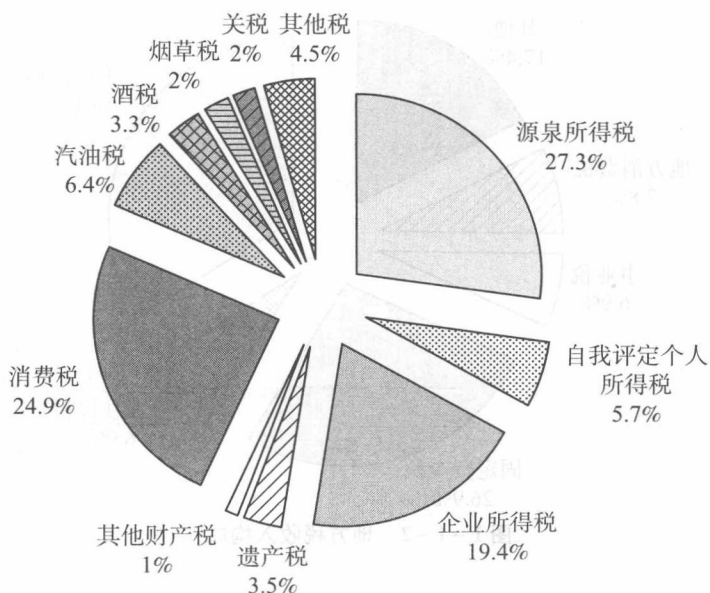


图 1-1-1 国税收入构成

1.1.2.2 地方税收收入构成 (县税和市税)

2011 年, 地方税收收入总计 33.4 万亿日元, 构成情况如表 1-1-2 和图 1-1-2 所示。

表 1-1-2

地方税收入构成

	税收收入 (万亿日元)	占比 (%)
个人住民税	11.4	34.1
企业住民税	2.3	6.9
固定资产税	9	26.9
事业税	2.3	6.9
地方消費税	2.6	7.8
其他	5.8	17.4
总计	33.4	100

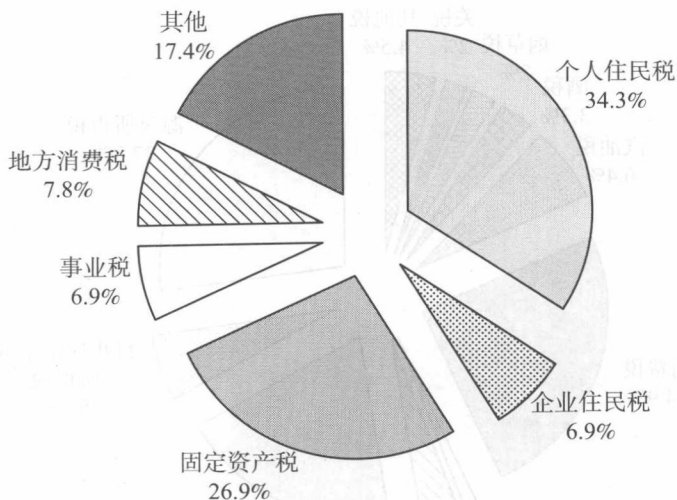


图 1-1-2 地方税收入构成

1.1.3

组织架构

1.1.3.1 国税部门人员数量

20 世纪 70 年代到 80 年代中期，国税部门人员总数保持在

52000 人左右。随着 1989 年消费税的引入,这个数字在逐渐增加。在 1997 年达到最高峰之后,此后的 9 年时间里总人数减少了超过 1000 人。从 2007 年起,员工数量又开始有所增加,到 2009 年达到 56240 人。如表 1-1-3 和图 1-1-3 所示。

面对如今并不宽裕的财政状况,在确保预算和人员规模能够完成工作职责的同时,国税厅努力节约管理成本,并使人员规模保持在合理的水平。

表 1-1-3 日本国税部门人员数量

	FY1975	FY1997	FY2009	2009/1975
预算(10 亿日元)	236.0	654.8	720.5	305.3%
人员规模(人)	52440	57202	56240	107.2%
a. 个人所得税申报表数	7327000	20023000	23693000	323.4%
b. 企业所得税申报表数	1482000	2793000	3003000	202.6%
c. 商品税申报表数	117000	—	—	—
d. 消费税申报表数	—	2521000	3637000	—
总数(a+b+c+d)	8926000	25337000	30333000	339.8%

注: FY (Fiscal Year) 是指从本年 4 月 1 日至次年 3 月 31 日,最开始是财政部门按照此期间编制年度预算,又称为财政年度。

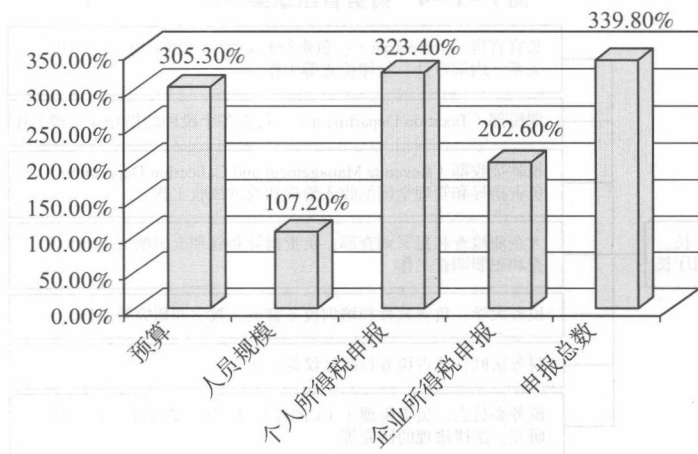


图 1-1-3 增长情况对比