

财经类应用型教材

税收征管实务

贾艳菊 主编 / 程硕 李克红 副主编

- ◆ 税务改革最新教材
- ◆ 案例导入引出知识
- ◆ 附赠课件方便教学



清华大学出版社

非
外
借

高等院校财经类应用型教材

税收征管实务

贾艳菊 主编 / 程硕 李克红 副主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书根据国家税收制度与征管政策改革的最新精神,结合我国近年新出台的税法及税收征管管理规定,主要介绍:税收征管的程序、方法、手段、税务登记管理、税款征收、税务检查、税务代理、法律规范和纳税检查等基本知识技能,并突出强调税收征管人员应具备的专业素质、道德素质、知识结构及能力要求。

本书具有内容新颖、资料丰富、案例翔实、观点科学、针对性强、通俗易懂、突出实用性等特点;因此本书既可以作为应用型大学财经管理专业的首选教材,同时兼顾高职高专和成人高校会计、税务教学,也可以作为工商企业财税管理干部及从业人员的在职培训教材,并为广大创业者提供有益的税收征管实践指导和帮助。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

税收征管实务/贾艳菊主编. —北京:清华大学出版社,2017

高等院校财经类应用型教材

ISBN 978-7-302-44502-9

I. ①税… II. ①贾… III. ①税收征管—中国—高等学校—教材 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 171740 号

责任编辑:张 弛

封面设计:常雪影

责任校对:李 梅

责任印制:王静怡

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62770175-4278

印 装 者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:11.75

字 数:275 千字

版 次:2017 年 3 月第 1 版

印 次:2017 年 3 月第 1 次印刷

印 数:1~2000

定 价:26.00 元

产品编号:070426-01

编写委员会

主 任：牟惟仲

副主任：林 征 冀俊杰 张昌连 丁 虹 武信奎 黑 岚
张建国 车亚军 吕一中 王黎明 田小梅 李大军

编 委：王 杰 齐众希 钟丽娟 王海文 李 洁 吴慧涵
黄中军 刘雅娟 赵立群 熊化珍 薄雪萍 梁红霞
鲍东梅 李淑娟 周 伟 卜小玲 张武超 巩玉环
王桂霞 周 晖 赵春萍 贾艳菊 何永利 梁 月
李秀霞 李 康 赖惠明 罗佩华 穆晨曦 赵秀艳

总 编：李大军

副总编：丁 虹 黑 岚 刘雅娟 李淑娟 薄雪萍 熊化珍

专家组：黄中军 崔 娜 赵立群 李 洁 卜小玲 钟丽娟

序

随着我国改革开放进程的加快和社会主义市场经济的快速推进,中国经济已连续多年保持着持续高速增长的态势。财税作为市场经济运行管理的主体,既是国家财政的命脉,也是企业制定政策和发展计划的主要依据。会计和税务惠及众多企业、涉及各个经济领域,并在国家经济发展、国民经济建设、改善民生、构建和谐社会等各方面发挥着极其重要的作用,因而深受各级政府、各类企业管理者的高度重视。

当前,我国正处于经济和社会转型时期,随着国家经济转轨、产业结构调整,涌现了旅游、物流、电子商务、生物、医药、动漫、演艺等一大批新兴服务和文化创意产业;随着国家“一带一路、互联互通”总体发展战略的制定和实施,随着我国政府倡导全民大众创新创业的兴起,促进了我国经济国际化的大发展。为此,国家近年新出台了多项有利于新兴产业、外向型企业 and 中、小、微型企业发展的财税政策。

根据经济改革和社会发展,国家需要不断加大税制改革、调整财政与会计政策,以适应搞活经营、启动内需、活跃市场、促进经济发展和与国际经济接轨的需要。为了稳步推动我国经济和社会全面、协调、可持续发展,国家财政部陆续颁布实施了新的税法、企业会计准则、企业财务通则等法律、法规和管理规章制度,促进我国财税理论与实践发生了重大变革。会计是企业的管家、财税规章管理制度是企业合法经营的基本保障,财税政策体现了国家经济发展的主导性。

目前,随着我国经济改革不断深化、企业内外部环境也在发生重大变化,随着新的经济现象与管理方式的不断出现,促使我国经济国际化特征日趋明显。当前,面对国际市场的激烈竞争、对企业会计从业人员业务素质要求越来越高,加强现代企业管理者会计税务知识技能培训,对规范经营、提高管理能力、更好地为我国经济发展服务,这既是工商服务企业可持续快速发展的战略选择,也是本套教材出版的的目的和意义。

本套系列教材作为应用型大学财税管理专业的特色教材,包括会计和税务两部分、共计16本书,具体包括《基础会计》《财务会计》《管理会计》《财务管理》《成本会计》《会计英语》《财经法规》《税法》《税务会计》《税收征管》《税收筹划》《纳税模拟实务》等。

本系列教材坚持改革创新、注重与时俱进,遵循以科学发展观为统领,严格按照教育部关于“加强职业教育、突出实践技能与能力培养”的教育教学改革要求,依据职业教育教学特点和培养目标,根据当前经济体制产业结构调整的新思路、财税改革的新举措,结合国家大学生就业工程,针对各类企业、社会市场对财税岗位用人的实际需求;我们组织多年从事会计和税务课程教学的专家教授共同撰写。

由于本套教材紧密结合国家财税改革与发展、注重前瞻性,具有理论适中、知识系统、内容翔实、案例丰富、贴近实际、突出实用性、适用范围宽泛及通俗易懂等特点,因此本套教材既可以作为应用型大学财经管理专业的首选教材,同时兼顾高职高专和成人高校会计、税

务教学,可以作为工商企业与经济公司财会及税务人员职业教育的岗位培训用书,并为广大社会中、小、微型企业创业提供有益的学习指导。

在教材编写过程中,我们参考借鉴了大量会计核算、财税管理最新的书刊资料,以及国家历年颁布实施的“会计、税务”政策法规与管理制度,并得到企业、院校、会计事务及行业协会专家教授的帮助支持与具体指导,在此一并致谢。为配合本套教材的发行使用、特提供配套电子课件,读者可以从清华大学出版社网站(www.tup.com.cn)免费下载使用。因国家财税政策变化快且作者水平有限,书中难免有疏漏和不足,希望专家和读者批评指正。

教材编委会

2016年6月

税收是国家机器正常运行的基本保证,是国家财政的命脉和主要来源,也是我国立国、强国、发展国民经济之本。全国税收收入大幅度增长,有力地支援了国家经济建设、促进经济发展和社会和谐。

照章办事、依法纳税既是每个公民的义务,也是每个企业的责任和义务。公民和企业必须依法纳税,但是同时也要加强依法征税、强化税收征收管理,通过采取不同的税收征管办法与手段,以实现国家对纳税企业及纳税人税收的有效征缴,以确保国家的财政收入。

当前,我国正处于经济和社会转型时期,随着国家经济转轨、产业结构调整,涌现了旅游、物流、电子商务、生物、医药、动漫、演艺等一大批新兴服务和文化创意产业。随着国家“一带一路、互联互通”总体发展战略的制定和实施,随着我国政府倡导的全民创新、大众创业的兴起,出现了许多新的经济现象。为此,国家近年及时新出台了多项有利于新兴产业、外向型企业 and 中小微企业发展的财税政策。

国内国际市场的激烈竞争,对企业会计税务从业人员业务素质要求越来越高。增强纳税意识、加强现代企业管理者的税收征管与纳税知识培训,树立良好的社会责任感及纳税信用,规范企业经营、提高管理能力、更好地为我国经济发展服务,这既是工商服务企业可持续快速发展的战略选择,也是本书出版的意义。

税收征管是高校会计、税务管理专业一门核心实践课程,也是涉税专业学生必须掌握的关键技能。本书作为应用型大学会计、税务管理专业的特色教材,坚持科学发展观、以学习者应用能力培养为主线,严格按照教育部“加强职业教育、突出实践技能和能力培养”的教学改革要求编写。本书的出版不仅有力地配合了教学创新和教材更新,也体现了高等职业教育办学育人注重职业性、实践性、应用性等特点,既满足了社会需求,也起到了帮助学生就业、从事职业岗位工作、为国家经济建设服务的重要作用。

全书共八章,根据国家税收制度与征管政策改革的最新精神,结合我国近年新出台的税法及税收征管管理规定,主要介绍:税收征管的程序、方法、手段、税务登记管理、税款征收、税务检查、税务代理、法律规范和纳税检查等基本知识,并突出强调税收征管人员应具备的专业技能、道德素质、知识结构及与能力要求。

由于本书融入了税收征管最新的实践教学理念,注重创新、与时俱进,体现了国家税收征管改革精神,具有内容新颖、资料丰富、案例翔实、观点科学、针对性强、通俗易懂、突出实用性等特点;因此本书既可以作为应用型大学财经管理专业的首选教材,同时兼顾高职高专和成人高校会计、税务教学,也可以作为工商企业财税管理干部及从业人员的在职培训教材,并为广大中、小、微型企业和创业者提供有益的帮助。

本书由李大军策划并具体组织,贾艳菊主编并统改稿,程硕、李克红为副主编,由具有丰富税收征管教学实践经验的李淑娟教授审定。作者编写分工:牟惟仲编写序言,贾艳菊

编写第一章,王长虹编写第二章,叶匀编写第三章,刘昆编写第四章,李克红编写第五章,程硕编写第六章,范传英、王宁宁编写第七章和第八章;华燕萍、李晓新负责文字修改、版式调整、制作教学课件。

在本书编写过程中,我们参阅了税收征管的最新书刊资料以及国家财政部新颁布实施的各项财税法规等相关管理制度与税收征管管理规定,并得到有关专家教授的具体指导,在此一并致谢。为了配合本书发行使用,特提供配套电子课件,读者可以从清华大学出版社网站(www.tup.com.cn)免费下载使用。因作者水平有限,书中难免存在疏漏和不足,恳请同行和读者批评指正。

编者

2017年1月



目 录

第一章 税收征收管理概述	1
第一节 税收征收管理基本目标及模式	1
第二节 税收征收管理的程序	7
第三节 税收征收管理的组织机构和范围划分	16
第四节 税收征收管理法	21
第二章 税务管理	28
第一节 税务登记管理	28
第二节 账簿凭证管理	35
第三节 发票管理	37
第四节 纳税申报管理	47
第三章 税款征收	53
第一节 税款征收的原则	53
第二节 税款征收和缴纳方式	55
第三节 税款征收制度	60
第四章 税务检查	73
第一节 税务检查概述	73
第二节 税务检查中的权利与义务	75
第三节 税务检查的形式和方法	80
第四节 税务检查程序	84
第五章 税务代理	95
第一节 税务代理概述	95
第二节 税务代理业务的范围	100
第三节 税务代理的程序	103
第四节 税务代理机构和税务代理人	107

第六章 法律责任	113
第一节 违反税法规定的行政处罚	114
第二节 危害税收征管罪	119
第七章 税务行政复议与诉讼	135
第一节 税务行政复议	136
第二节 税务行政诉讼	148
第八章 国外税收征收管理的介绍	162
第一节 美国的税收征收管理	163
第二节 英国的税收征收管理	165
第三节 德国的税收征收管理	167
第四节 法国的税收征收管理	170
第五节 日本的税收征收管理	171
参考文献	177

第 10 章

税收征收管理概述

学习目标

1. 了解税收征收管理的概念、原则、组织机构和范围划分。
2. 熟悉税收征管法的修订内容。
3. 掌握税收征收管理基本目标、征管模式和税收征收管理的程序。

技能要求

1. 能准确掌握税收征收管理的概念、原则和基本目标。
2. 能熟练运用税收征管模式和税收征收管理的程序。

引 案

个体工商户甲某在集贸市场从事服装经营。2015 年 1 月,甲的生意清淡,未发生纳税义务,因此未办理纳税申报,所在地税务所责令其限期申报,但甲逾期仍未申报。随后,税务所核定其应缴纳税款 1 000 元,限其于 15 日内缴清税款。甲对核定的税款提出异议,在限期内未缴纳税款,并称其无钱支付,持刀去税务机关找办税人员“理论”。事后,税务所直接扣押了其价值 5 000 元的一批服装。

问题:(1) 甲未办理纳税申报的理由是否成立,为什么?

(2) 税务所是否可以扣押甲某的服装?

要回答这些问题,通过本门课程的学习将会找到答案。那么首先我们要了解税收征收管理概念和原则是什么?税收征管模式和税收征收管理的程序有哪些?税收征收管理有哪些组织机构?税收征收管理范围如何划分?这些将是本章要回答的问题。

第一节 税收征收管理基本目标及模式

一、 税收征收管理概念及原则

(一) 税收征收管理的概念

税收征管是指国家税务征收机关依据“税法”“征管法”等有关法律、法规的规定,对税款征收过程进行的组织、管理、检查等一系列工作的总称。广义的税收征管包括各税种的征收管理,主要是管理服务、征收监控、税务稽查、税收法制和税务执行五个方面,具体可理解为两大方面。

一是税收行政执法,包括纳税人税务登记管理、申报纳税管理、减免缓税管理、稽查管

理、行政处罚、行政复议等管理。

二是税收内部管理,即长期以来形成的从宏观经济管理需要出发而运用税收计划、税收会计、税务统计、税收票证等进行的内部管理活动。

税收征管是整个税收管理活动的中心环节,是实现税收管理目标,将潜在的税源变为现实的税收收入的实现手段,也是贯彻国家产业政策,指导、监督纳税人正确履行纳税义务,发挥税收作用的重要的基础性工作。

(二) 税收征收管理的原则

税收征收管理工作应遵循的原则主要体现在以下几个方面。

(1) 依法办事,依率计征的原则。

(2) 促进生产与组织收入相结合的原则。

(3) 群众办税与专业管理相结合的原则。

税务部门既要加强管理监督,防止国家税款的流失,又要增强服务意识,尊重纳税人权利,保护纳税人权益,在方便纳税人缴税上多动脑筋,为纳税人履行纳税义务创造条件。

小贴士

12366 纳税服务热线

纳税服务是指税务机关根据税收法律、行政法规的规定,在纳税人依法履行纳税义务和行使权利的过程中,为纳税人提供的规范、全面、便捷、经济的各项服务措施的总称。“12366 纳税服务热线”是国家税务总局为适应加强和改进纳税服务工作的需要,于 2001 年向国家信息产业部申请核批的全国税务机关特服电话。它具有统一呼叫中心代号,即国税局为 12366-1,地税局为 12366-2,人工与自动语音相结合,全天候、多功能优质化地提供语音服务。

“12366 纳税服务热线”的主要服务功能包括:纳税咨询服务,主要是为纳税人提供税收法律法规和政策、征管规定、涉税信息等咨询查询服务;办税指南服务,主要是为纳税人办理税务登记、发票购领、申报纳税等涉税事项的程序、手续提供咨询服务;涉税举报服务,主要是为纳税人举报税收违法行为等提供服务;投诉监督服务,主要是为纳税人对税务机关行风、服务质量及税务人员违法违纪行为的监督投诉提供服务。

据了解,目前我国省级税务机关全部开通了 12366 纳税服务热线,热线工作人员超过 3 000 人,2012 年全国 12366 热线人工语音服务量超过了 1 200 万次。12366 热线已成为涉税咨询的重要平台、宣传政策的重要阵地和展示税务机关形象的重要窗口。12366 北京呼叫中心的运行,标志着国家级、省级两级热线服务格局初步建立,全国一体化的热线服务网络初步形成。

二、我国税收征管的基本目标及征管模式

(一) 我国税收征管的基本目标

提高税收征管质量和效率是我国税收征管工作的基本目标,具体包括以下几个。

1. 执法规范

努力做到严格执法、公正执法、文明执法,确保各项税收政策措施落实到位。

2. 征收率高

依据税法和政策,通过各方面管理和服务工作,使税款实征数不断接近法定应征数,保持税收收入与经济协调增长。

3. 成本降低

降低税收征纳成本,以尽量少的征纳成本获得尽量多的税收。

4. 社会满意

有效发挥税收作用,为纳税人提供优质高效的纳税服务,税务部门形象日益改善。

小贴士

2014 年全国十大税收新闻

- (1) 习近平在 G20 峰会上提出加强国际税收合作的三点主张;
- (2) 中共中央政治局会议审议通过深化财税体制改革总体方案;
- (3) 国家继续加大对小微企业的税收支持力度;
- (4) 国家税务总局提出税收现代化建设奋斗目标;
- (5) “营改增”改革进一步深化;
- (6) 《全国县级税务机关纳税服务规范》实施;
- (7) 国家税务总局大力推进行政审批制度改革;
- (8) 奖惩联动,国家税务总局推进税收信用体系建设;
- (9) 全国大学生税收辩论赛举行;
- (10) 煤炭资源税改革推出。

(二) 税收征管模式

我国现行的征管模式为“以纳税申报和优化服务为基础,以计算机网络为依托,集中服务,重点稽查”。这种模式,以纳税人自觉申报纳税为基础,通过税务机关和中介组织的双层服务,使得所有纳税人都能够实现自选申报;通过计算机对纳税申报的集约化处理、分析,找出未申报或中止申报的纳税人进行催报催缴,同时将异常申报加以筛选,监控纳税人按期申报;再通过稽查,纠正并处罚不真实的纳税申报,引导纳税人如实申报纳税。

1. 以申报纳税和优化服务为基础

以申报纳税和优化服务为基础体现了申报纳税和优化服务在税收征管工作中的基础地位。纳税人依法自行申报纳税是法定义务,税务机关依法为纳税人提供优质服务是行政执法的组成部分,并体现在税收管理各个环节。

2. 以计算机网络为依托

以计算机网络为依托就是充分利用现代信息技术,大力推进税收管理信息化建设,不断强化管理手段。

3. 集中征收

集中征收是指税收征管信息的集中,以及在方便纳税人的前提下办税地域的相对集中。

4. 重点稽查

重点稽查强调要充分发挥税务稽查的打击作用,严厉查处各种涉税违法案件。

5. 强化管理

强化管理既是对税收征管的总要求,税收征管的各个环节都要体现强化管理的要求,同时也是对应于征、管、查,强调要加强税源管理。

新征管模式的特点在于由过去的分散型、粗放型管理向集约型、规范型的管理转变;由传统的手工操作方式向现代化的科学征管方式转变;由上门收税向纳税人自行申报纳税转变;由专管员管户的“保姆式”、包办式管理向专业化管理转变。

(三) 我国税收征管发展新动向

1. 进一步深化税制改革

(1) 建立健全科学的税收制度和政策体系

按照优化税制结构、公平税收负担、规范分配关系、完善税权设置的原则,改革和健全货物劳务税、所得税、财产行为税制,构建有利于科学发展和加快转变经济发展方式的税收体制机制,充分发挥税收筹集收入和调控经济、调节分配作用,为全面建成小康社会、开创我国改革开放和现代化事业新局面奠定科学的税制基础。

(2) 深化货物劳务税制改革

立足于普遍征收为主、特殊调节为辅,以实现增值税扩围和完善消费税为重点,优化货物劳务税制。扩大增值税征收范围,相应调减营业税等税收。结合增值税改革,完善生产性服务业税收制度。合理调整消费税征收范围、税率结构和征税环节,将部分大量消耗资源、严重污染环境的商品以及高档奢侈品纳入消费税征收范围。优化进出口税收制度。

(3) 深化所得税制改革

立足于促进社会公平与提升所得税收入比重,以逐步建立健全综合与分类相结合的个人所得税制为重点,完善所得税制。进一步完善企业所得税制,优化政策体系和管理制度。稳步推进个人所得税制改革,完善个人所得税征管机制。合理调整个人所得税税基和税率结构,提高工资薪金所得费用扣除标准,减轻中低收入者税收负担,加大对高收入者的税收调节力度。

(4) 深化财产行为税制改革

立足于合理配置税权与完善地方税体系,以研究推进房地产税改革、完善资源环境税费制度为重点,健全财产行为税制。继续推进费改税,全面改革资源税,按照价、税、费、租联动机制,适当提高资源税税负,完善计征方式,将重要资源产品由从量定额征收改为从价定率征收。

选择防治任务繁重、技术标准成熟的税目开征环境保护税,逐步扩大征收范围。积极推进耕地占用税改革。统筹实施城市维护建设税、教育费附加、印花税和契税改革。逐步健全地方税体系,赋予省级政府适当税政管理权限。

(5) 调整和完善税收政策

适应加快转变经济发展方式,构建资源节约型和环境友好型社会,推动城乡统筹和区域协调发展,调节收入分配,保障和改善民生,提高对外开放水平等要求,进一步调整完善



税收政策。健全鼓励创新、引导投资和消费、促进战略性新兴产业和高技术产业发展、支持科研成果产业化、推动产业结构升级和服务业发展的税收政策。

全面落实企业研发费用加计扣除等促进技术进步的税收激励政策。加大对发展循环经济的税收政策支持力度。健全合理引导住房需求的差别化税收政策。完善促进西部大开发、中部崛起、东北等老工业基地振兴以及西藏、新疆等区域发展的税收政策。进一步研究实施支持就业再就业的税收政策。落实和完善对中小企业的税收优惠政策。完善“两高一资”产品出口退税政策。积极实施鼓励企业“走出去”税收政策。扩大扶持社会组织发展的税收优惠种类和范围。落实并完善公益性捐赠的税收优惠政策。

2. 切实强化税收征管

(1) 构建税收征管新格局

以实行分类分级管理为基础,以加强税收风险管理为导向,以实施信息管税为依托,以核查申报纳税真实性、合法性为重点,以规范税收征管程序和完善运行机制为保障,大力推进税源专业化管理,完善创新税收征管模式,有效促进税法遵从,逐步降低税收流失率和税收成本,不断提高税收征管的质量和效率。

(2) 实行分类分级管理

在税务登记、纳税申报等实行属地管理,不改变税款入库级次的前提下,按照纳税人规模、行业,兼顾特定业务,对税源进行科学分类,优化管理资源配置,采取相应的管理措施。探索和完善大企业税收管理与服务机制,健全风险评价、监控和应对体系,帮助纳税人自觉提升风险防控能力。研究制定大企业和中小企业分行业税收管理指南,强化税源监控和评估。探索集约化、社会化的个体工商户税源管理方式。

加强免税组织、政府机构以及电子商务税收管理。根据各税种特点,准确把握管理规律,深入查找薄弱环节,采取加强管理的有效措施。优化出口退税流程,推进征退税衔接。根据税收征管程序和风险管理流程,将税源管理职责在不同层级、部门和岗位间进行科学分解、合理分工。

(3) 实施税收风险管理

将风险管理理念贯穿于税收征管全过程。制定税收风险管理战略规划,建立风险预警指标体系、评估模型和风险特征库,按照采集信息、分析识别、等级排序、应对处理、绩效评估等设计税收风险管理流程。根据不同风险,采取有针对性的应对措施。建立不良行为记录纳税人风险数据库。

(4) 推进信息管税

以解决征纳双方信息不对称问题为重点,以涉税信息采集、分析、应用为主线,以现代信息技术为依托,加强业务与技术的融合,推动业务、制度、技术创新,优化资源配置,不断深化信息管税。推进与其他政府部门之间的信息共享,拓展数据采集渠道,及时、完整、准确地采集纳税人申报信息和第三方信息。

做好跨地区经营汇总纳税企业信息交换工作。严格数据录入审核,提高数据质量。强化信息应用,加强分析比对,促进税收管理。建设数据分析应用系统,完善税源监控体系和收入核算管理平台。综合运用税收弹性分析、税负分析、税收关联分析等方法,深入开展经济税源分析、政策效应分析、管理风险分析和预测预警分析。加强税收数据信息的社会化

综合开发利用,充分发挥其基础信息资源作用。

(5) 规范税收征管程序

在纳税人申报纳税后,按照受理申报、纳税评估、税务稽查、法律救济等环节,优化税收征管基本程序。规范受理申报工作,对纳税申报表进行逻辑审核并采集信息。

按照初步审核、案头审核、实地核查的方法,加强纳税评估。按照分类分级的要求配置评估资源。对纳税申报的真实性、合法性、准确性进行评估并相应处理。对应缴未缴税款依法强制征收。涉嫌逃骗税等税收违法行为的,移送税务稽查部门依法查处。做好法律救济工作。

(6) 完善税源管理运行机制

加强统筹协调,建立健全各级税务机关之间、税务机关内部各部门之间、税务机关与外部门之间纵横结合、内外协作的税源管理运行机制。完善纵向互动机制,合理划分各层级间税源管理职责,强化纵向配合。

完善横向联动机制,加强税收分析、纳税评估、税务稽查等环节以及国税局、地税局之间的合作。建立外部协作机制,加强与相关部门和社会组织的沟通,推进信息共享和协税护税。科学界定税收管理员职责。探索提升跨区域经营纳税人的管理层级。

(7) 加强国际税源管理

按照统筹国内国际两个大局的要求,在加强国内税收管理的同时,加强国际税收管理和反避税工作,维护国家税收权益。健全国际税收管理体系,将非居民个人源自中国的所得以及中国居民企业和个人源自境外的所得纳入国际税收管理范围。坚持防查并举,构建管理、服务、调查三位一体,统一规范的反避税防控体系,加强反避税立法,拓展反避税领域,加大反避税调查调整力度,完善反避税工作机制。

以强化税源监控、识别税收风险、防范税收协定滥用为重点,完善非居民税收管理机制。以保护境外投资企业和个人税收权益、加强中国居民境外所得税收管理为目的,完善“走出去”企业和个人的税收服务与管理机制。以加强税收情报交换和税款征收协助为依托,完善国际税收征管协作机制。

深化国际税收交流与合作,增强在国际税收实践和规则制定中的话语权。健全税收协定、税收情报交换协议等国际税收合作框架,积极商签避免双重征税协定,充实国内税法中涉及的国际税收内容,强化国际税收法律制度保障。履行国际条约,做好非居民应享受的协定待遇落实工作。

(8) 强化税务稽查

坚决查处重大税收违法行为,震慑不法分子,促进提高税法遵从度。根据经济形势和宏观调控政策的变化,选择重点行业开展税收专项检查,针对重点区域进行税收专项整治。改进和创新检查方式方法,通过制订年度检查计划和科学选案开展税收检查,对重点税源企业实施定期轮查。建立和完善打击发票违法犯罪活动长效机制。

优化稽查资源配置,依法严格规范税务稽查选案、检查、审理、执行四环节。在改革试点的基础上推行市(地)税务局一级稽查模式,充实省、市税务局两级稽查力量,实施分级分类稽查。提高稽查信息化应用水平和稽查执法保障水平。

(9) 夯实税收征管基础

健全征管法律制度体系。完善税收征管和收入质量考核评价指标体系。做好纳税人

登记和户籍管理工作。完善纳税人“一户式”税收档案资料的电子化管理。加强申报缴税管理,增加电子申报软件的逻辑审核功能。不断优化征管流程,规范岗责体系,简并表证单书,实施标准化管理,提高管理效能。认真落实新修订的发票管理办法及其实施细则,逐步推行网络发票。

第二节 税收征收管理的程序

税收征管的一般程序包括税务登记、账簿和凭证管理、发票管理、纳税申报、税款征收、税务检查等环节。税收征管理法对税务机关和纳税人在各环节的权利、义务进行了规范,并明确了不履行义务的行政或法律责任。

税收征收管理是税收管理体系的中心内容,它具体包括以下几方面。

一、税务登记

税务登记是纳税人在开业、歇业前以及生产经营期间发生变动时,就其生产经营的有关情况向所在地税务机关办理书面登记的一种制度。税务登记是税收征管的首要环节,具有应税收入、应税财产或应税行为的各类纳税人,都应依法办理税务登记。

(一) 税务登记办理要求及适用范围

1. 开业登记

企业,企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所,个体工商户和从事生产、经营的事业单位(以下统称从事生产、经营的纳税人),向生产、经营所在地税务机关申报办理税务登记。从事生产经营的纳税人,在领取营业执照之后的30天内,持相关证件和资料,向税务机关申报办理税务登记。纳税人提交的证件和资料齐全且税务登记表的填写内容符合规定的,税务机关应当当日办理并发放税务登记证件。

2. 变更登记

纳税人税务登记内容发生变化的,应当向原税务登记机关申报办理变更税务登记。纳税人已在工商行政管理机关办理变更登记的,应当自工商行政管理机关变更登记之日起30日内,向原税务登记机关申报办理变更税务登记;纳税人按照规定不需要在工商行政管理机关办理变更登记,或者其变更登记的内容与工商登记内容无关的,应当自税务登记内容实际发生变化之日起30日内,或者自有关机关批准或者宣布变更之日起30日内,到原税务登记机关申报办理变更税务登记。

纳税人提交的有关变更登记的证件、资料齐全的,应如实填写税务登记变更表,符合规定的,税务机关应当当日办理。

3. 停复业登记

实行定期定额征收方式的个体工商户需要停业的,应当在停业前向税务机关申报办理停业登记。纳税人的停业期限不得超过一年。纳税人在停业期间发生纳税义务的,应当按照税收法律、行政法规的规定申报缴纳税款。

纳税人应当于恢复生产经营之前,向税务机关申报办理复业登记,如实填写停业复业报告书,领回并启用税务登记证件、发票领购簿及其停业前领购的发票。纳税人停业期满