

SHUI SHOU ZHENG SHOU GUAN LI
SHI WU CONG SHU

税收征收管理

实务
丛书

税收征收管理法条文 释义及实用指南

主编 马原

中国税务出版社

税收征收管理实务丛书

税收征收管理法条文释义 及实用指南

主 编 马 原(原最高人民法院副院长)

副主编 杨遂周(国家税务总局办公厅副主任)
臧跃民(浙江省国家税务局副局长)

 中国税务出版社

出版说明

随着改革的深化和社会主义市场经济体制的逐步建立与发展,税收征管面临越来越多的新情况、新问题,现行的税收征收管理法已经落后于税收征管改革的实践,滞后于经济形势的发展。因此,经全国人大常委会审议通过,对《中华人民共和国税收征收管理法》进行了新的修订。

为了配合新的税收征管法的颁布实施,最高人民法院、国家税务总局的相关领导共同主持编写了《税收征收管理实务丛书》,该丛书包括:

《税收征收管理法条文释义及实用指南》、《营业税征纳实务》、《增值税征纳实务》、《企业所得税征纳实务》、《涉外企业税收进出口税收征纳实务》、《个人所得税消费税征纳实务》、《涉税会计实务》、《涉税犯罪及相关案例》、《地方税农业税收征纳实务》。

该丛书全面系统的收集了各税种自颁布实施以来至2001年4月间的重要税收法律法规和文件,所有的法律法规文件均按时间顺序排列,以便于查阅。同时对相关税种的重点、难点问题进行了详细阐述,以进一步加深理解和正确适用。

本丛书在编写过程中难免存在疏漏之处,希望广大读者不吝指正,以使本套丛书更臻完善。

编 者

2001年5月

目 录

中华人民共和国税收征收管理法	(1)
一、税收征收管理法条文释义	(18)
二、税收征收管理实务	(139)
(一)税收征管法概述	(139)
1. 何谓税收?	(139)
2. 税收具有什么特征?	(139)
3. 税收有哪些职能?	(140)
4. 社会主义市场经济条件下税收有何作用?	(141)
5. 国家税务局分管哪些税种?	(141)
为何要制定修改税收征收管理法?	(141)
如何确定税收征收管理法的适用范围?	
哪些税收由税务机关负责征收?	(143)
8. 税收的开征、停征、税收优惠、退税、 补税分别按什么法规执行?	(144)
9. 办税服务厅是怎么回事? 它具有哪些功能?	(146)
10. 怎样才能取得注册税务师资格?	(146)
11. 税务师事务所是什么性质的单位? 能提供哪些服务和帮助?	(147)
12. 作为一个纳税人,享有什么权利, 承担什么义务?	(147)
13. 何谓纳税人和扣缴义务人?	(148)
14. 全国各级税收征收管理工作分别由哪级 税务机关进行管理?	(149)

15. 税务机关为何要用现代信息技术装备各级 税务机关,加强信息共享?	(150)
16. 税务机关是否有义务宣传税法及无偿地为纳税人提供纳税咨询服务?	(151)
17. 纳税人、扣缴人依法享有哪些权利?	(152)
18. 税务机关、税务人员执法应遵守哪些规定?	(154)
19. 税务机关如何建立、健全内部监督制度?	(156)
20. 为什么要建立税务机关内部的制约机制?	(157)
21. 哪些税务人员在税收征收管理中应当回避?	(157)
22. 哪些人有权检举违反税收法律、行政法规 的行为并获得奖励?	(158)
23. 哪些行政机关是税务执法的主体?	(159)
24. 制定税收征管法实施细则有什么意义?	(160)
25. 如何理解税收征管法的时间效力?	(161)
(二) 税务登记	(162)
1. 哪些企业应申报办理税务登记?	(162)
2. 企业应如何申报办理税务登记?	(163)
3. 哪些情况下纳税人应申报办理变更或者 注销税务登记?	(164)
4. 税务机关和金融机构应掌握从事生产、 经营的纳税人的哪些情况?	(165)
5. 纳税人应如何按规定使用税务登记证件?	(166)
6. 税务登记由什么机关进行管理?	(167)
7. 何谓开业税务登记的时限?	(168)
8. 纳税人申报办理税务登记时,应出示哪些 证件和资料?	(168)
9. 纳税人如何变更税务登记?	(169)
10. 纳税人如何向税务机关提出停业、复业登记?	(169)
11. 纳税人如何进行税务注销登记?	(170)
12. 纳税人如何进行外出经营报验登记?	(171)

13. 什么是税务登记? 税务登记有哪几种类型?	
税务登记的范围是如何规定的?	(172)
14. 怎样办理开业税务登记?	(172)
15. 办理开业税务登记应带哪些证件、资料?	(172)
16. 纳税人如何办理变更税务登记?	(173)
17. 变更税务登记有哪些规定?	(173)
18. 注销税务登记的情形有哪些?	(173)
19. 纳税人注销税务登记的时间有何规定?	(174)
20. 注销税务登记应履行哪些手续?	(174)
21. 增值税一般纳税人办理税务登记时 还应办理哪些手续?	(174)
22. 国家税务局、地方税务局在办理税务 登记的范围上是如何划分的?	(175)
23. 税务登记证有哪些用途? 使用税务登记 证件有哪些规定?	(175)
24. 税务机关如何进行税务登记核查?	(176)
25. 对已办理税务登记的纳税人,无正当理由 连续 3 个月未向税务机关进行纳税申报的 应如何处理?	(177)
26. 对纳税人违反税务登记的行为如何处罚?	(177)
27. 哪些单位和个人应办理税务登记?	(177)
28. 如何办理开业税务登记?	(178)
29. 办理开业税务登记应有哪些手续?	(178)
30. 哪些单位只需办理注册税务登记?	(179)
31. 办理注册税务登记需经哪些手续?	(179)
32. 如何填写注册税务登记表?	(180)
33. 办理外籍个人所得税纳税登记应有哪些手续?	(180)
34. 什么情况下应办理变更税务登记?	(181)
35. 变更税务登记应办理哪些手续?	(181)
36. 什么情况下应办理停业税务登记?	

如何办理停业税务登记?	(182)
37. 什么情况下应办理复业税务登记? 如何办理 复业税务登记手续?	(182)
38. 什么情况应办理注销税务登记? 办理注销税务 登记的时限是如何规定的?	(182)
39. 办理注销税务登记有哪些手续?	(183)
40. 如何办理换证、验证、补证手续?	(184)
41. 如何办理初始申报?	(184)
(三)账簿、凭证管理	(185)
1. 账簿的种类有哪些? 设置账簿的范围有哪些?	(185)
2. 税务部门对账簿设置管理有哪些规定? 账簿、凭证等资料的保管有何规定?	(185)
3. 计算机记账有何规定?	(186)
4. 什么是发票? 什么是发票管理?	(186)
5. 国家税务局和地方税务局在发票管理方面 是怎样分工的?	(186)
6. 发票有何作用? 印制发票有何规定?	(187)
7. 怎样领购发票?	(187)
8. 发票的开具和保管有何规定?	(187)
9. 发票缴销的手续和程序有哪些?	(188)
10. 何谓账簿? 纳税人、扣缴义务人如何合理地 设置账簿和进行会计核算?	(188)
11. 哪些个体户应设置复式账? 有哪些具体要求?	(190)
12. 哪些个体业户应设置简易账? 有哪些具体要求?	(190)
13. 私营企业和其他各类挂牌企业,个人承包或 承租企业应如何建账?	(190)
14. 国税局对地税局对个体私营业户建账管辖权 如何划分? 对个体工商户定额的核定权 又是如何划分的?	(191)
15. 对从事生产、经营的纳税人的财务、会计制度	

或者财务、会计处理办法和会计核算软件应 如何处理?	(191)
16. 纳税人、扣缴义务人的财务、会计制度或者 财务、会计处理办法与国务院或者国务院财政、 税务主管部门有关税收的规定抵触的, 如何执行?	(192)
17. 如果想购买发票,要具备什么条件?	(192)
18. 首次购票是不是麻烦,需办什么手续?	(193)
19. 购票的一般程序是怎样的呢? 购领增值税专用发票 有什么特殊的要求吗?	(193)
20. 倘若发生临时经营业务需要出具发票, 如何申请办理呢?	(194)
21. 税务机关有哪些发票检查权?	(194)
22. 已开具的发票存根联该如何处理?	(194)
23. 纳税人丢了发票怎么办?	(195)
24. 发票管理有哪几个主要环节?	(195)
25. 开具发票非要加盖发票专用章吗?	(196)
26. 国家税务局管理哪些发票?	(197)
27. 发票存根联怎样装订成册?	(197)
28. 法定代表人变更,其纳税义务变不变?	(197)
29. 非法人独立核算企业和法人独立核算企业 在纳税上有何区别?	(198)
30. 税务机关有哪些发票检查权?	(199)
31. 如何加强对增值税专用发票印制的管理?	(199)
32. 如何加强对其他发票印制的管理?	(200)
33. 纳税人为何需要安装、使用税控装置?	(200)
34. 纳税人、扣缴义务人如何保存账簿、记账 凭证、完税凭证及其他有关资料?	(201)
(四)纳税申报	(202)
1. 什么是纳税申报? 纳税申报的对象有哪些?	(202)

2. 什么是纳税申报表?	(202)
3. 纳税申报的程序是如何规定的? 纳税申报 的地点是如何确定的?	(203)
4. 纳税申报的期限是如何规定的?	(203)
5. 纳税申报有哪些要求?	(203)
6. 办理纳税申报时应报送哪些资料?	(204)
7. 延期申报有何规定? 遇有不可抗力 情况怎么办?	(204)
8. 对不按期申报的纳税人如何处理?	(204)
9. 纳税人、扣缴义务人办理纳税申报需报送 哪些资料?	(204)
10. 纳税人和扣缴义务人可采用哪些方式进行 纳税申报, 报送代扣代缴、代收代缴税款 报告表?	(206)
11. 纳税人、扣缴义务人如何进行延期申报?	(207)
(丑) 税款征收	(208)
1. 如何理解税款征收的性质和主体?	(208)
2. 税款征收的依据是什么?	(208)
3. 扣缴义务人应依据什么规定履行代扣、 代收税款义务?	(209)
4. 扣缴义务人和纳税人之间有何权利义务关系?	(210)
5. 税务机关以外的单位或个人能否成为征税的主体?	(211)
6. 税务机关违法采取税收保全措施, 使纳税人的 合法权益遭受损失的税务机关是否承担赔偿责任?	(211)
7. 账上已计提税款而未申报是偷税吗?	(212)
8. 夫办证妻经营行吗?	(212)
9. 多缴的税款可以退还吗?	(213)
10. 外资分支机构如何纳税?	(213)
11. 举报企业税务违法行为可以领取举报奖励吗?	(213)
12. 非应税项目能开专用发票并抵税吗?	(214)

13. 一般纳税人的资格如何认定? 应提供 哪些资料?	(214)
14. 国税局负责征收哪些税?	(215)
15. 办理纳税申报应报送哪些资料?	(215)
16. 哪些业户可采取定期定额征收方式?	(215)
17. 个体工商业户定期定额的核定(调整) 程序有哪些?	(216)
18. 停业后销售存货要纳税吗?	(216)
19 纳税人、扣缴义务人缴纳税款的期限包括 哪几个层次的内容?	(216)
20. 什么情况下纳税人可以延期缴纳税款?	(217)
21. 纳税人、扣缴义务人未按期缴纳税款应如何 承担法律责任?	(218)
22. 新修订的税收征管法与原法在滞纳金 比率上有何变化?	(219)
23. 法定减免税收的情况如何分类?	(219)
24. 减免税收如何申请和审批?	(220)
25. 税务机关征收税款时须给纳税人开具 什么凭证?	(221)
26. 纳税人有哪些情形的,税务机关有权核定其 应纳税额? 可采用哪些方式核定?	(222)
27. 和原法相比,新税收征管法对税务机关有权 核定纳税人应纳税额的情况作了哪些改动?	(223)
28. 何谓关联企业? 对企业或者外国企业在中国 境内设立的从事生产、经营的机构、场所与其 关联企业之间的业务往来的应纳税额如何 调整?	(223)
29. 对独立企业的业务往来的应税收入和应纳 税额采用哪些方法进行调整?	(224)
30. 对于不缴纳税款的上述纳税人,税务机关	

可以采取哪些税收保护措施？	(225)
31. 税务机关如何核定征收应纳税额？	(225)
32. 税务机关在什么情况下可采取税收保全措施？	(226)
33. 税收保全措施应遵循什么程序？可采取 哪些形式？	(227)
34. 什么是税收强制执行措施及适用条件？	(228)
35. 税收强制执行措施的方式有哪些？	(228)
36. 税务机关以外的单位和个人能否采取税收 保全措施、强制执行措施？	(229)
37. 纳税人欠税而以其财产进行抵押、质押的怎么办？	(229)
38. 欠缴税款的纳税人或者它的法定代表人需要 出境的，离境时为什么必须结清税款？	(230)
39. 本法怎样规定税款和罚款、没收违法所得、 担保债权先后支付顺序？	(231)
40. 税务机关扣押、查封纳税人财产时怎样办理 税收保全措施手续？	(233)
41. 在欠缴税款的纳税人合并或分立的情形下， 对其所欠税款如何处理？	(233)
42. 本法对欠缴税款数额较大的纳税人处分其 财产性权利有哪些限制性规定？	(234)
43. 对纳税人多缴的税款应如何处理？	(235)
44. 对于少征、未缴税款的应怎么办？	(236)
45. 国税局和地税局的权限如何划分？	(237)
46. 财政、审计机关对税务机关如何监督？	(238)
47. 什么是查账征收？什么是查定征收？ 什么是查验征收？	(239)
48. 什么是定期定额征收？	(239)
49. 什么是代征税款？什么是代扣代缴？ 什么是代收代缴？	(240)
50. 什么是欠税？什么是滞纳金？	

滞纳金是如何规定的？	(240)
51. 纳税人多缴了税款怎么办？	(240)
52. 纳税人少缴了税款应如何处理？	(241)
53. 什么是纳税担保？什么是纳税担保人？	(241)
54. 纳税担保应履行哪些手续？	(241)
55. 什么是税收保全措施？税收保全有哪些 具体措施？	(241)
56. 采取保全措施的法定条件是什么？	(242)
57. 采取税收保全措施应履行哪些法律手续？	(242)
58. 采取税收保全措施后的法律责任是什么？	(242)
59. 什么是税收强制执行措施？税收强制执行 措施有哪些？	(243)
60. 如何计算扣押、查封商品、货物或者其他 财产的价值？	(243)
61. 拍卖扣押、查封的商品、货物和其他财产 后如何抵缴税款？	(243)
(六) 税务检查	(244)
1. 税务机关如何行使税务检查权？	(244)
2. 不知道税务人员是否有检查证的情况下， 能否拒绝他们的检查？	(247)
3. 哪些情形下可以采取税收保全措施或税收 强制执行措施？	(247)
4. 纳税人、扣缴义务人在税务检查中的 义务的是什么？	(248)
5. 税务检查中有关单位和个人的义务是什么？	(249)
6. 税务机关在查处税务违法案件时调查取证 有哪些手段？	(250)
7. 税务人员在进行税务检查时应当承担 哪些义务？	(250)
(七) 法律责任	(252)

1. 什么是税务违法? 什么是税务违法处理? (252)
2. 违反税务登记管理的行为应如何处理? (252)
3. 违反税务登记证管理的行为如何处理? (252)
4. 对违反账簿凭证管理的行为如何处理? (253)
5. 对未按规定报送财务制度、办法的如何处理? (253)
6. 对未按期限办理纳税申报的应如何处理? (253)
7. 什么是偷税? 偷税构成犯罪的标准是
如何规定的? (253)
8. 对偷税行为应如何处理? (254)
9. 对逃避追缴欠税的行为应如何处理? (254)
10. 什么是抗税? 对抗税行为怎样处理? (254)
11. 对骗取出口退税行为怎样处理? (255)
12. 对纳税人向税务人员行贿如何处理?
对检举揭发税务违章行为如何处理? (255)
13. 纳税人未按照规定的期限申报办理税务登记
变更或者注销登记的, 如何承担法律责任? (255)
14. 纳税人未按照规定设置、保管账簿或保管记
账凭证和有关资料的, 如何承担法律责任? (256)
15. 纳税人未按照规定将财务、会计制度或财务、
会计处理办法和会计核算软件报送税务机关
备查的, 如何承担法律责任? (257)
16. 纳税人未按规定收其全部银行账号向税务机关
报告的, 应承担什么法律责任? (257)
17. 纳税人未按规定安装、使用税控装置的,
应承担什么法律责任? (258)
18. 对纳税人不依法办理税务登记的或未按规定
使用税务登记证的应如何处罚? (258)
19. 扣缴义务人未按规定设置、保管扣缴税款账簿,
记账凭证及有关资料, 应承担什么法律责任? (258)
20. 为何要进行纳税申报? 纳税申报的期限

如何分类?	(260)
21. 纳税人不履行纳税申报义务、扣缴义务人 不履行报送代扣代缴税款报告表的, 税务机关应如何处罚?	(261)
22. 如何理解偷税的概念?	(261)
23. 如何区分偷税和漏税、欠税的行为?	(262)
24. 纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的, 如何承担法律责任?	(263)
25. 纳税人不进行纳税申报、不缴或者少缴 应纳税款的,如何承担法律责任?	(264)
26. 欠税和逃税有什么区别?	(264)
27. 纳税人妨碍税务机关追缴欠缴税款的, 应承担什么法律责任?	(265)
28. 纳税人、扣缴义务人在规定的期限内不缴 或少缴应纳税款,应当承担什么法律责任?	(266)
29. 行政强制执行措施如何分类?	(268)
30. 目前我国法律、法规、部门规章中对代扣 代缴、代收代缴税款是如何规定的?	(268)
31. 扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的, 应如何承担法律责任?	(269)
32. 纳税人、扣缴义务人和税务机关在税务检查 中应遵循什么纪律?	(270)
33. 纳税人、扣缴义务人阻挠税务检查应 承担什么法律责任?	(270)
34. 如何加强对发票印制的管理?	(271)
35. 非法印制发票的分别应承担什么法律责任?	(272)
36. 从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人有 哪些税收违法行为,拒不接受税务机关 处理的,税务机关可以收缴其发票或者 停止向其发售发票?	(273)

37. 纳税人、扣缴义务人的开户银行或其他
金融机构拒绝配合税务检查、拒不执行
税务机关决定或帮助纳税人转移存款的
行为有哪些表现？应如何处罚？ (274)
38. 加收滞纳金是否属于由税务机关实施的
行政处罚？ (275)
39. 如何理解税务所行使行政处权的权限？ (276)
40. 税务机关和司法机关的涉税罚没收入应
如何处理？ (277)
41. 如何划分税务机关征收管理的范围？ (278)
42. 我国税收税款入库预算级次如何划分？ (279)
43. 未经税务机关委托征收税款的应如何处理？ (279)
44. 税务机关、税务人员查封、扣押纳税人及其
所扶养家属维持生活必需的住房和用品的，
应如何追究责任？
..... (280)
45. 税务人员徇私舞弊或者玩忽职守，不
征或者少征应纳税款，致使国家税收遭受重
大损失的，应如何处理？ (280)
46. 对违法提前征税、延缓征税或者摊派税款的，
应如何处理？ (281)
47. 有关人员未按规定履行保密义务应受行政处分的，
应如何处理？ (282)
48. 擅自作出税收的开征、停征或者减税、免税、
退税、补税以及其他同税收法律、行政法规
相抵触的决定的违法主体是谁？ (283)
49. 各政府部门和个人作出税收的开征、停征
或者减税、免税、退税、补税以及其他
同税收法律、行政法规相抵触的决定的，
其违法行为有什么特征？ (283)

50. 政府、单位个人违反法律、行政法规的 决定,擅自作出税收的开征、停征或者 减税、免税、退税、补税以及其他同税收 法律、行政法规相抵触的决定的, 应如何处罚?	(284)
51. 如何确定违反税收法律、行政法规的行为 实施行政处罚的时效?	(285)
52. 税收行政处罚的时效如何计算?	(285)
53. 罚款后是否加收滞纳金?	(286)
54. 税收争议处理可采取哪些方式?	(286)
55. 如何分情况采用不同的税收争议的 处理程序?	(287)
56. 何谓税务代理? 为何要积极开展税务 代理活动?	(288)
57. 耕地占用税、契税、农业税、牧业税征收 管理的具体办法,由什么国家机关制定?	(289)
58. 关税及海关代征税收的征收依据是什么?	(289)
59. 我国同外国缔结的有关税收的条约、 协定同税收征管法有不同规定的, 依照什么规定办理?	(290)
(八)税务行政复议与诉讼.....	(291)
1. 什么是税务行政复议? 什么是税务行政诉讼?	(291)
2. 如何申请纳税复议?	(291)
3. 税务行政复议和诉讼的程序是怎样的?	(291)
4. 税务行政复议的受案范围有何规定?	(292)
5. 税务复议申请书应载明哪些内容?	(292)
6. 纳税人申请复议有什么前提条件?	(293)
7. 税务行政复议的基本原则是什么?	(293)
8. 受理税务行政复议的范围是什么?	(293)
9. 税务行政复议的管辖原则是什么?	(294)

10. 税务行政复议机构及职责有哪些？	(295)
11. 如何确定税务行政复议当事人？	(295)
12. 对税务机关作出的具体行政行为不服， 能否直接向法院诉讼？	(296)
13. 申请税务行政复议应当符合什么条件？	(297)
14. 税务复议申请书应当载明哪些内容？	(297)
15. 税务行政复议机关对复议申请如何处理？	(297)
16. 税务行政复议的审理应遵循哪些原则？	(298)
17. 税务复议机关经过审理，可以作出哪些 复议决定？	(298)
18. 复议机关作出复议决定书应载明哪些事项？	(299)
19. 税务行政复议使用哪些法律文书？	(300)
20. 何谓税务行政复议机关？ 哪些人可提起 行政复议？	(300)
21. 税务行政复议机关应履行哪些职责？	(300)
22. 申请人对哪些税务具体行政行为不服提出的行 政复议申请，税务行政复 议机关应当受理？	(301)
23. 在哪些情形下，纳税人和其他税务当事人可就抽象行 政行为一并向复议机关提出审查申请？	(302)
24. 对税务行政复议如何进行管辖？	(302)
25. 纳税人在哪些情况下可提起税务行政 复议申请？	(303)
26. 哪些人可作为税务行政复议申请人提起 税务行政复议申请？	(303)
27. 哪些情况下复议机关可受理税务行政 复议申请？ 哪些情况下不能受理？	(304)
28. 哪些情况下行政复议期间税务具体行政 行为停止执行？	(305)
29. 税务行政复议中如何收集证据？	(305)