



中等职业技术学校试用教材

税 务 管 理

夏 约 贾荣鄂 主编



高等教育出版社

中等职业技术学校试用教材

税 务 管 理

夏约 贾荣鄂 主编

高等教育出版社

(京)112 号

内 容 简 介

本书是由国家教委职业技术教育司和高等教育出版社共同组织编写的中等职业技术学校财经类专业系列教材之一。

本书简要阐述税务管理的基本理论、基本业务知识和基本技能。全书共八章,内容包括:税务管理的意义,税收管理体制与机构,依法治税,征收管理制度,征收管理形式,主要税种的征收管理,税收计划、会计和统计管理以及税务管理现代化等。

本书论述简明扼要、注重实用、文字通俗易懂,适合职业高中、职业中专、普通中专财经类税务专业使用,亦可供税务人员培训及自学参考用。

中等职业技术学校试用教材

税 务 管 理

夏 约 贾荣鄂 主编

*

高等教育出版社 出版

新华书店总店北京科技发行所发行

四川省金堂新华印刷厂印装

*

开本 787×1092 1/32 印张 8.125 字数 168 000

1993 年 5 月第 1 版 1993 年 8 月第 2 次印刷

印数 3 012—5 235

ISBN 7-04-004242-8/F·142

定价 2.55 元

出版说明

为了适应中等职业技术教育发展的需要，国家教委职教司和高等教育出版社共同组织编写的中等职业技术学校财经类专业系列教材，将由我社陆续出版。

这套财经类专业系列教材以三年制职业高中为主要对象，培养目标为中级财经管理人员。为适应各地区各单位对财经人员的不同要求，课程设置采取“积木式”结构安排，即分为文化课、专业基础课和专业课三个层次，文化课和专业基础课为财经类专业的公共课程，专业课则根据专业不同或专业方向侧重点不同选择若干门组合而成。在课程内容安排上，以“二年打基础，一年定方向”为原则，加大基础面，根据社会需求灵活地设置专业课。用积木式结构组织课程和教材，为学校根据社会需要组织教学带来了灵活性。

本系列教材的专业基础课有：会计原理、统计原理、计算技术、计算机财会应用基础、经济法基础知识、财政基础知识、税收基础知识、金融基础知识、市场学基础知识、企业管理基础知识、保险与证券基础知识、财经应用文、中国经济地理和书法等共 14 门，可供财会专业、计划统计专业、财税专业和城市金融专业使用（少数课程因专业不同可有不同的选择），各专业还可根据需要分为 A 组、B 组、C 组……等不同组合，以适应各地办学的不同情况。本书为财税专业的专业课教材。

本系列教材在编写时，针对职业中学学生年纪轻、社会经验不足、具有初中文化水平，以及将来主要从事具体工作等特点，注意做到理论阐述适当，实践性内容讲细讲透，加强会计基本技能训练和写钢笔字、打算盘等的基本功训练。同时，注意引进新内容和新方法。为了给教师备课和讲授提供方便，对主要课程除教材外还配套编写了教学参考书和习题集。

为了保证教材的质量，我们在全国各地遴选有丰富教学经验的教师和专业人员担任编审工作。编写时，凡已制定统一教学大纲的，均根据统一大纲编写。尚无大纲的，均根据若干省市和部门的职业学校的专业教师共同讨论商定的编写提纲编著。书稿写出后，聘请有关专家审定，以保证教材质量。

本系列教材在编写过程中，得到了全国各地职教部门、有关业务部门、职业学校、中等专业学校和部分大专院校的大力支持，在此表示衷心感谢。

本系列教材自1990年春季起陆续供应，欢迎广大读者选用，并提出宝贵的意见。

高等教育出版社

职业教育部

前 言

本书是根据 1990 年 11 月高等教育出版社在安徽省黄山市组织审定修改后的《税务管理编写提纲》编写的。该书成稿后，又请有关专家、学者进行了审阅，并根据其提出的意见进行了修改。

全书共分八章，约讲六十课时。第一章简要介绍税务管理的概念、任务、原则和作用；第二章介绍税收管理体制、税务机构和干部管理；第三章阐述以法治税问题；第四章阐述征收管理制度；第五章阐述征收管理形式；第六章阐述主要税种的征收管理；第七章论述税收计划、会计、统计管理问题；第八章论述税务管理的现代化问题。

本书第一、六、八章由夏约同志编写，第二、七章由贾荣鄂同志编写，第三、四、五章由李忠山同志编写。由夏约和贾荣鄂进行总纂。由吉林财税专科学校副校长陈秉良副教授和吉林财专税务系主任舒纪宣审定。

本书在编写过程中，参考了有关税务管理方面的教材、专著及论文资料，并吸收了其中的部分研究成果，特向这些成果的创造者致谢。同时，沈阳市教育研究室徐世英、天津育才职业中专任家和、沈阳市财贸职业高中姜元桥等同志，在黄山会议上对原编写提纲，提出了很多宝贵意见，在此一并表示谢意。

由于我们经验不足，水平有限，书中难免存在不足之

处，恳请读者批评指正。

编 者

1992年1月

目 录

第一章 税务管理的意义	1
第一节 什么是税务管理	1
第二节 税务管理的基本任务、原则和作用	2
第二章 税收管理体制与机构	8
第一节 税收管理体制	8
第二节 税务机构设置和干部管理	11
第三章 依法治税	24
第一节 依法治税的意义	24
第二节 依法治税的基本要求	27
第三节 税务违章案件的处理	31
第四章 征收管理制度	43
第一节 税务登记	43
第二节 纳税鉴定	48
第三节 纳税辅导和申报	53
第四节 税款征收	61
第五节 纳税检查	65
第六节 发票管理	67
第七节 税务征管档案	71
第五章 征收管理形式	75
第一节 税务征管组织形式	75
第二节 协税护税组织形式	81

第六章	主要税种的征收管理	88
第一节	对流转额征税的征收管理	88
第二节	企业所得税的征收管理	104
第三节	其他税种的征收管理	113
第七章	税收计划、会计、统计管理	137
第一节	税收计划管理	137
第二节	税收会计管理	167
第三节	税务统计管理	221
第八章	税务管理现代化	242
第一节	税收信息管理和目标管理	242
第二节	电子计算机在税务管理中的应用	246

第一章 税务管理的意义

第一节 什么是税务管理

税收不仅是国家取得财政收入的重要手段，也是国家调节经济的主要经济杠杆和实现财政监督的有力工具。

税收工作实践证明，要充分发挥税收应有的职能作用，一是要制定正确的适合我国国情的税收制度、税收政策和法令；二是要全面正确地贯彻执行这些制度法令。也就是说，税收职能作用，必须通过税务管理才能实现；税收工作的成效，也要以税务管理的质量作为保证。

那么，什么是税务管理呢？概括地说，税务管理是国家税务机关依照税收参与国民收入分配活动的特点及其客观规律，对税收分配活动进行决策、计划、组织、协调和监督，以保证税收职能作用得以实现的一种管理活动。亦即是在执行税收制度、政策过程中预测经济税源发展趋势，确定在一定时期内应达到的目标和采取的步骤方法，这就是税收决策和计划的内容。要达到上述目的，必须设立税务机构，明确管理职责，合理配备人员，使管理工作各环节之间建立起合理的联系工作制度和办法，并在此基础上引导税务机关内部以及征纳双方之间，妥善处理管理中出现的矛盾，以达到步调一致，这就是税收的组织协调等方面的内容。除此之外，还要检查督促征纳双方遵循国家规定的政策、法令、制

度，及时纠正违反国家税收政策、法令、制度的行为，保证实现国家税收的职能作用。

综上所述，税务管理是专门研究税务管理方面的基本理论、管理手段和管理方法的一门学科。它涉及到税收决策、计划、组织、协调和监督五个方面的内容，在实际税务管理中是一个有机结合、相辅相成的整体，并构成税务管理的基本内容。

在我国，经过长期的工作实践，已经创造出一套基本适应我国国情，符合社会主义原则的税务管理制度。在征管方面，各地普遍建立健全了税务登记、纳税申报、纳税鉴定、纳税辅导、纳税检查、固定工商业户外销产品管理、发票管理、减免退税管理、违章处理、代扣代缴税款以及银行办理扣款等基本制度。在内部管理方面，建立了税收计划、统计、会计与税收票证管理制度。对不同纳税人和征税对象，也都有相应的管理方法，如对城市税收、农村税收管理，对公有经济、个体经济、居民以及涉外税收的管理，针对其不同特点，在实践中总结出了不同的管理方法。

第二节 税务管理的基本任务、原则和作用

一、税务管理的基本任务

税务管理是国家财政管理和财政监督的重要组成部分。因此，税务管理必须依据党和国家制定的发展国民经济的战略目标以及财政管理的要求，来确定自身的基本任务。具体说，税务管理的基本任务有以下几方面：

（一）正确贯彻执行税收政策和税收制度

党和国家根据一定时期政治经济发展的客观形势和国家财政的需要，制定出符合我国国情的社会主义税收政策、法令和制度（如各个税种的税法或条例、细则、暂行办法及其征收方法等）。税务管理的首要任务就是对这些政策、法令、制度的正确贯彻执行。例如要明确每个税种的适用范围，具体落实确定纳税人、征税对象、适用税率、纳税环节、纳税手续，以及组织税务机关内部各职能部门如何加以配合和协调等。

（二）组织税款征收和纳税检查

税款征收是组织税收收入的重要方法。要做好这项工作，需要采取有效措施和建立具体细致的手续制度。例如如何做好税务登记、纳税鉴定、纳税申报、纳税辅导、发票管理、税收宣传以及纳税期限、滞纳欠税处理，直到税款征收入库，都要有一套严密的科学管理办法。

纳税检查是税务机关根据税法和财务会计制度的规定，对纳税人履行纳税义务情况进行的检查。主要是检查纳税人有无违反税法规定进行偷税、漏税和欠税的行为，有无违反国家政策、法令和财经纪律的行为等。通过纳税检查，可促使纳税人及时足额地向国家缴纳税款。

（三）积极促进经济发展，大力开辟税源

积极促进经济发展，不断开辟税源，是税务工作的一项重要性的任务。税务机关应通过税收管理，认真贯彻执行税收政策和税法规定，发挥税收调节经济的杠杆作用，以促进生产的发展。同时结合税收管理工作，帮助生产单位加强财务管理和经营管理，提高经济效益。税务机关还可以利

用接触面广、信息灵通等有利条件，帮助企业解决产、供、销、运等方面存在的实际困难，积极支持生产单位发展生产。这样生产发展了，税源才能充沛。

(四) 开展经济税源调查，提高税务管理的计划性、主动性，为税收决策提供依据

经济税源调查，是掌握税源变化趋势，正确编制税收计划和检查税收计划不可缺少的一项重要工作，也是为上级税收机关决策提供有关资料依据的重要手段。例如对一定时期内经济发展趋势以及经济政策措施对税收收入的影响，对重点税源变化、税制变化、重大财政措施或财务制度变化对税收的影响等等进行调查研究。掌握可靠数据和情况，有关决策部门就可据以制定正确的税收政策，确保国家财政收入的稳定增长。

二、税务管理的基本原则

税务管理涉及面广，政策性强。管理工作的好坏，直接关系到税收政策、法令、制度的执行和国家财政收入的实现，以及经济的发展等问题。税务管理工作，不仅要同千千万万个纳税人打交道，还涉及到社会经济活动的各个方面，以及税务机关内部的各个环节。为了处理好各方面的关系，一般应遵循如下基本原则。

(一) 坚持“统一领导，分级管理”的原则

我国地域辽阔，各地经济发展很不平衡，与此相适应，税务管理既要有中央的集中统一领导，也要有地方因地制宜的分级管理，两者相辅相成。如果没有中央规定的统一政策、法令、制度，地方的分级管理就失去了依据和正确方

向；同样，没有地方的分级管理，则中央规定的统一税收政策、法令、制度，就不能很好地得到贯彻和执行。因此，税收管理体制、税收计划、统计、会计制度，以及征收管理制度等，都要按照“统一领导，分级管理”的原则制定。

为了处理好集中统一与因地制宜的关系，首先，要严格按照规定的权限办事，凡是国家统一管理的税收重大问题，各地方、各部门只能按照国家统一安排的计划和统一的要求标准去工作，不得自作主张，自行其事。否则，政出多门，就会给税务管理造成紊乱，不利于国家经济政策和税收政策的贯彻执行。其次，要用好授予地方的管理权限，既要执行全国统一的制度，也要根据自己在工作中积累的经验，制定出适合本地区情况的具体办法，把工作搞好。

（二）坚持从经济到财政的原则

组织财政收入，把应收的税款及时足额地组织入库，是税务管理的根本任务。而组织收入和促进生产、发展经济是相互联系的。因此，税务部门在做好组织收入工作的同时，应充分利用税收工作联系面广，信息灵通和熟悉企业生产经营情况的特点，认真帮助企业改善经营管理，加强经济核算，挖掘企业内部潜力，提高经济效益，从而在生产发展基础上增加税收。经济和税收的关系，实际是源与流的关系，只有生产发展了，税收收入才有可靠的保证。

（三）坚持“依法办事，依率计征”的原则

坚持依法办事就是依照税收政策法规办事；坚持依率计征就是按照税法规定的税率及时足额地组织税款入库。这是税务管理工作必须遵循的一条重要原则。因为税收法制是国

家整个法制的重要组成部分，是国家各项方针政策在税收方面的具体体现，代表着全国人民的根本利益，反映着社会主义经济发展的客观要求。在税务管理中坚持这项原则，对保证国家税收政策正确贯彻执行，财政收入不被侵犯，维护纳税人利益，促进生产力发展都十分重要。

（四）坚持专业管理与群众管理相结合的原则

专业管理是国家税务机关和税务专业人员对税收分配活动进行管理的主要形式；群众管理是指由纳税人或协税人组成的办税组织和护税、协税组织，在税务机关和税务专业人员的指导下，共同参与税务管理活动的一种形式，是党的群众路线在税务管理中的具体体现。

三、税务管理的作用

社会主义税收具有筹集财政资金、调节经济、执行财政监督三大基本职能，但税收的职能，不是自然显示出来，而必须通过国家依据客观经济规律，制定出符合实际情况的税收政策、法令、制度和科学的税务管理才能得以实现。一般说，社会主义税务管理的作用，主要表现在以下三个方面。

（一）保证税收财政职能的实现

组织财政收入为国家积累建设资金，是税收最基本的职能。通过国家各级税务机关大量的、艰苦的、深入细致的征收管理工作，正确贯彻税收政策、法规、制度，防止偷税、漏税，把应收的税款及时足额地组织入库，完成和超额完成国家的财政收入计划，即体现了税收的财政职能作用。

（二）保证税收经济职能的实现

社会主义国家为了实现组织管理经济的职能，必须利用

税收配合其他经济杠杆和行政手段来调节经济，以促进国民经济有计划按比例地发展。因此，国家及其税务机关，应改革税收体制，根据公平税赋，促进竞争和体现产业政策的原则，合理设置税种，确定税率。各级税务机关应通过日常征收管理活动，正确贯彻政策，以保证国家经济政策的正确实施；同时兼顾国家与生产单位、劳动者、个人三方面利益，合理调节企业利润和个人收入分配，平衡税收负担，正确处理积累和消费的比例关系，调动各方面的积极因素，促进国民经济持续、协调、稳定的发展。

（三）保证税收监督职能的实现

税收的方针、政策和法令确定之后，必须通过日常的税收征管工作来贯彻实施，如通过税务登记、纳税鉴定、纳税辅导、税务宣传、纳税申报、纳税检查等征管活动，介入社会经济各个方面，渗透到企业产、供、销、运、财务、成本计算和收入分配诸环节，监督企业执行财经纪律，端正生产经营方向，从而实现税收的监督职能。

财税部门加强税务管理，开展财务税收大检查，保护和发展改革成果，抵制和克服不正之风，巩固社会主义经济基础，显得尤为重要。

复习思考题

1. 什么是税务管理？
2. 为什么说，税务管理要坚持统一领导、分级管理；从经济到财政；依法办事，依率计征等几项基本原则？
3. 为什么说，税收的职能作用必须通过税务管理才能实现？

第二章 税收管理体制与机构

第一节 税收管理体制

一、税收管理体制的概念

税收管理体制是国家对税收管理工作，在中央和地方政权之间划分各自权限的一项制度，是国家财政管理体制的重要组成部分。

各项税收管理权限及其在中央和地方之间的划分，构成税收管理体制的核心内容。税收管理权限主要包括：（1）税法的制定及颁布权；（2）税法的解释权；（3）税种的开征与停征权；（4）减税免税及加成征收的确定权；（5）税目税率的增减、修订和调整权等。税收管理体制，就是对上述税收管理权限在中央和地方各级政权之间进行划分的一项制度。

我国现行的税收管理体制贯彻于“统一领导、分级管理”的原则。也就是说，税收管理的大权必须集中在中央，以保证国家税收政策、法规的统一。在统一领导这个大前提下，地方可以根据本地区的实际情况，在权限规定的范围内，灵活机动地处理税收工作中的具体问题。这是由于我国地域辽阔，地区之间在经济发展方面是不平衡的，因此，许多事情不能强求一致，必须从实际出发，因地制宜，允许地方在国家授权的范围内处理本地的事务，以充分调动地方政府当家理财的积极性。