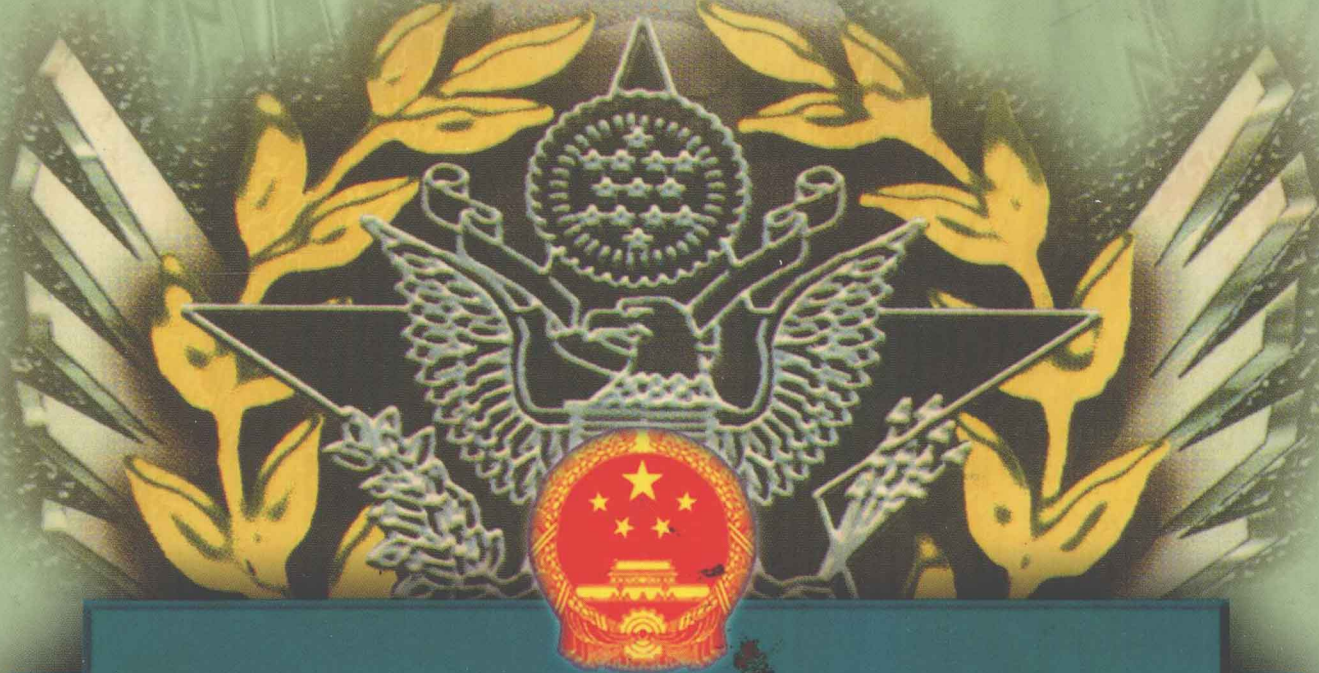




税收征管与稽查实务全书

SHUI WU ZHENG GUAN YU JI CHA SHI WU QUAN SHU

本书课题组 编写

上册

中国物资出版社

税收征管与稽查 实务全书

本书课题组 编

(上册)

中国物资出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收征管与稽查执法全书/《税收征管与稽查执法全书》
课题组编. —北京: 中国物资出版社, 1998. 8
ISBN 7-5047-1502-6

I. 税… II. 税… III. ①税法-基本知识-中国②税收制
度-基本知识-中国 IV. D922. 225

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 20862 号

中国物资出版社出版发行

(北京市西城区月坛北街 25 号 邮编: 100834)

全国新华书店经销

中国建筑工业出版社密云印刷厂印刷

开本: 787×1092 毫米 1/16 印张: 144 字数: 3260 千字

1998 年 8 月第 1 版 1998 年 8 月第 1 次印刷

印数: 0001—3000 册

ISBN 7-5047-1502-6/F·0549

定价: 498.00 元 (上、下册)

(本书如有倒装、错页或破损, 我社负责调换。)

前 言

税收，历来是国家取得财政收入的最主要途径，对于平衡国家财政收支、保障社会经济生活的正常进行起着举足轻重的作用。而在当代税收又担负着调整产业结构、优化社会资源配置、平衡各种利益关系的重要功能。在建立、健全社会主义市场经济体制的进程中，加强税收无疑具有重大的意义，故加强税收的征管与稽查便成了时代提出的重要要求。但是，在税收执法实践中，税收部门的许多同志对税收征管与稽查工作深感缺乏必要的理论指导，也较难找到对税收执法既有参考意义又能通俗易懂的书籍，这不能不说是一种遗憾。

为了配合税收部门进一步做好税收征管与稽查工作，帮助税收工作人员提高业务水平，指导各企业、事业单位和公民正确履行纳税义务，我们在多年理论研究成果的基础上，深入基层进行广泛调查，多次组织专家、学者进行讨论，几度征询有关领导和主管部门的意见，编撰成了《税收征管与稽查实务全书》一书。

本书在编撰中，力求体现以下思想：一是从中国的现实国情出发，总结我国多年税收征管与稽查工作的经验；二是立足于社会主义市场经济，借鉴其它实行市场经济的国家的先进经验，为加强税收征管与稽查工作服务。

本书内容共分为以下七编：

第一编为“税收与中国税制”，对税收、税法、中国税制作了简要的介绍。

第二编为“税收征管程序”，对我国税收征管的体制、机构及具体征管的步骤、方式加以介绍。

第三编为“税收征管实务”，对各主要税种的税金计算、会计核算及会计处理作了介绍。

第四编为“税收征管与纳税审查”，介绍了各主要税种的纳税审查和纳税审计。

第五编为“税收违纪与监察处理”，介绍了税收违纪的特点、手段及对税收违纪的控制、稽查和处理。

第六编为“税收犯罪及其惩治”。

第七编为“关于税收征管与稽查的法律法规”。

本书具有如下鲜明特色：第一，权威性。参与本书编撰的人员，既有在税

收部门工作的实践经验丰富的同志,又有高等院校、科研机构从事理论研究的专家、学者。第二,实用性。本书的编撰以服务执法实践为原则,注重结合实践进行系统分析,力求避免学术性的观点分析和理论探讨,使本书既来自于实践总结,又能指导具体实践,对税收部门与税收工作人员具有实际参考价值。第三,新颖性。本书以最新颁布的法律、法规为依据,积极吸收理论界的新研究成果,从而做到内容新颖、完整、准确。第四,综合性。本书既从静态角度对税收征管与稽查工作的基本制度加以论述,又从动态角度介绍了税收征管与稽查工作的具体运作程序和方法,可谓融理论和实践于一体。

本书内容翔实,层次清晰,语言生动,不仅对税收部门的税收征管与稽查工作具有较强的指导作用,对企业、事业单位和公民个人正确处理日常业务、搞好自查自纠和帐务调整工作也具有较大的参考价值。

鉴于社会经济生活的复杂性和多变性,作为一种新的探索,本书内容有待随着实践的发展作进一步的总结、补充和完善。书中疏漏之处,敬请广大读者批评指正。

本书课题组

一九九八年六月

目 录

第一编 税收与中国税制

第一章 税收概论	(3)
第一节 税收的涵义	(3)
一、税收的概念	(3)
二、税收的实质	(6)
第二节 税收的历史演变	(7)
一、税收产生的前提	(7)
二、税收产生的历史过程	(8)
三、奴隶社会税收的演变	(9)
四、封建社会税收的演变	(9)
五、资本主义社会税收的演变	(10)
六、旧中国半殖民地半封建社会税收的演变	(11)
第三节 税收的理论基础	(14)
一、西方关于税收根据的理论	(14)
二、我国关于税收根据的理论	(17)
第四节 税收的形式特征	(18)
一、税收的形式特征	(18)
二、税收与其他财政收入形式的区别	(20)
第五节 税收的作用	(23)
一、税收的必要性	(23)
二、税收的作用	(26)
第六节 税收的职能和效应	(29)
一、税收的职能	(29)

二、税收的效应	(31)
第七节 税收的分类	(49)
一、税收理论分析所使用的主要分类方法	(49)
二、税收实践制度所使用的主要分类方法	(50)
三、其他税收分类方法	(52)
第八节 税收的原则	(53)
一、税收原则的涵义	(53)
二、西方税收原则的历史发展	(53)
三、我国社会主义税收原则概述	(58)
四、税收财政原则	(61)
五、税收经济原则	(63)
六、税收社会原则	(73)
第九节 税收的要素	(79)
一、税基	(79)
二、税率	(80)
三、纳税人	(83)
第十节 税收负担与税负归宿	(84)
一、税收负担的涵义	(84)
二、税收负担分析	(85)
三、税负归宿的涵义	(93)
四、税负归宿的分析	(94)
第十一节 国际税收关系	(105)
一、国际税收问题分析	(105)
二、国际关税壁垒及其避免	(110)
三、国际重复征税及其避免	(116)
四、国际避税和反避税	(123)
第二章 税法概论	(128)
第一节 税法的涵义	(128)
一、税法的涵义	(128)
二、税法的调整对象	(129)
三、税法的本质	(129)
第二节 税法的分类	(131)
一、根据征税客体性质进行的分类	(132)
二、根据政府税收管理权限进行的分类	(135)
三、根据实体与程序划分标准进行的分类	(136)
四、根据纳税主体进行的分类	(136)
五、根据税收负担转嫁与否进行的分类	(137)
第三节 税法的基本结构	(137)

一、纳税主体	(138)
二、征税客体	(138)
三、税率	(139)
四、税目	(140)
五、纳税环节	(140)
六、纳税期限	(141)
七、减免税	(141)
八、违章处理	(141)
第四节 税法的作用	(142)
一、税法是国家取得财政收入的重要保证	(142)
二、税法是正确处理税收关系的法律依据	(142)
三、税法是国家进行宏观调控的重要手段	(143)
四、税法是在国际交往中维护国家经济利益的重要手段	(144)
五、税法是对经济违法犯罪行为进行斗争的有力武器	(145)
第五节 税收立法	(145)
一、税收立法概述	(145)
二、税收立法权限	(146)
三、税收立法程序	(147)
四、税收立法原则	(147)
第六节 税法法律体系	(149)
一、全国人大及其常委会制定的税收法律	(149)
二、全国人大及其常委会的授权税收立法	(150)
三、国务院制定的税收行政法规	(150)
四、地方人大及其常委会制定的税收地方性法规	(150)
五、国务院税务主管部门制定的税收部门规章	(150)
六、地方政府制定的税收地方规章	(151)
第七节 税收法律关系	(151)
一、税收法律关系的涵义	(151)
二、税收法律关系的特征	(152)
三、税收法律关系的构成要素	(153)
四、税收法律关系的产生、变更和终止	(158)
第三章 中国税制 (一)	(160)
第一节 税制的涵义	(160)
一、广义的税制	(160)
二、狭义的税制	(160)
第二节 税制的分类	(161)
一、单一税制	(161)
二、复合税制	(162)

三、两种税制的比较·····	(163)
第三节 税制的结构 ·····	(164)
一、税制结构的含义·····	(164)
二、税制结构的发展·····	(165)
三、税制结构的决定因素·····	(166)
四、税制结构的设计注意事项·····	(167)
五、税制结构的理论分析·····	(168)
六、税制结构的模式·····	(175)
第四节 商品税制 ·····	(178)
一、商品税的性质和特点·····	(178)
二、商品税的设计·····	(179)
三、商品税的类型·····	(183)
四、商品税制的模式选择·····	(186)
第五节 中国税制的演变与发展 ·····	(188)
一、1950 年建立新税制 ·····	(188)
二、1953 年修正税制 ·····	(190)
三、1958 年以后的税制改革 ·····	(192)
四、1973 年工商税制改革 ·····	(194)
五、1979 年后的税制改革 ·····	(194)
六、利改税和税利分流·····	(197)
第六节 中国 1994 年税制改革 ·····	(201)
一、税制改革的必要性·····	(201)
二、税制改革的指导思想和原则·····	(202)
三、税制改革的特点·····	(203)
四、税制改革的内容·····	(204)
五、税制改革的意义·····	(211)
第四章 中国税制 (二) ·····	(213)
第一节 增值税 ·····	(213)
一、增值税概述·····	(213)
二、增值税的内容·····	(219)
第二节 消费税 ·····	(257)
一、消费税概述·····	(257)
二、消费税的内容·····	(259)
第三节 营业税 ·····	(269)
一、营业税概述·····	(269)
二、营业税的内容·····	(270)
第四节 关税 ·····	(278)
一、关税概述·····	(278)

二、关税的内容	(283)
第五节 企业所得税	(300)
一、企业所得税概述	(300)
二、企业所得税的内容	(304)
第六节 外商投资企业和外国企业所得税	(319)
一、外商投资企业和外国企业所得税概述	(319)
二、外商投资企业和外国企业所得税的内容	(323)
第七节 个人所得税	(342)
一、个人所得税概述	(342)
二、个人所得税的内容	(345)
第八节 农业税	(372)
一、农业税概述	(372)
二、农业税的内容	(372)
第九节 农业特产税	(375)
一、农业特产税概述	(375)
二、农业特产税的内容	(376)
第十节 牧业税	(379)
一、牧业税概述	(379)
二、牧业税的内容	(379)
第十一节 资源税	(380)
一、资源税概述	(380)
二、资源税的内容	(382)
第十二节 耕地占用税	(409)
一、耕地占用税概述	(409)
二、耕地占用税的内容	(409)
第十三节 城镇土地使用税	(412)
一、城镇土地使用税概述	(412)
二、城镇土地使用税的内容	(413)
第十四节 房产税	(417)
一、房产税概述	(417)
二、房产税的内容	(418)
第十五节 契 税	(423)
一、契税概述	(423)
二、契税的内容	(424)
第十六节 车船使用税	(426)
一、车船使用税概述	(426)
二、车船使用税的内容	(427)
第十七节 土地增值税	(431)

一、土地增值税概述·····	(431)
二、土地增值税的内容·····	(432)
第十八节 固定资产投资方向调节税 ·····	(443)
一、固定资产投资方向调节税概述·····	(443)
二、固定资产投资方向调节税的内容·····	(444)
第十九节 印花税 ·····	(455)
一、印花税概述·····	(455)
二、印花税的内容·····	(456)
第二十节 城市维护建设税 ·····	(466)
一、城市维护建设税的概念·····	(466)
二、城市维护建设税的内容·····	(467)
三、城市维护建设税存在的问题·····	(468)
四、城市维护建设税改革的趋势·····	(469)
第二十一节 屠宰税 ·····	(469)
一、屠宰税概述·····	(469)
二、屠宰税的内容·····	(470)
第二十二节 筵席税 ·····	(471)
一、筵席税概述·····	(471)
二、筵席税的内容·····	(471)
第二十三节 教育费附加 ·····	(472)
一、教育费附加概述·····	(472)
二、教育费附加的内容·····	(472)
三、教育费附加的征收管理·····	(473)
第二十四节 出口退(免)税制度 ·····	(473)
一、出口退(免)税的基本内容·····	(473)
二、出口退(免)税的管理·····	(491)
第五章 国外税收制度简介 ·····	(499)
第一节 美国的税收制度 ·····	(499)
一、概况·····	(499)
二、主要税种·····	(500)
第二节 日本的税收制度 ·····	(513)
一、概况·····	(513)
二、主要税种·····	(515)
三、税收管理体制·····	(519)
第三节 德国的税收制度 ·····	(519)
一、概况·····	(519)
二、主要税种·····	(520)
三、税收管理体制·····	(525)

第二编

税收征管程序

第一章 税收征管概述	(529)
第一节 税收征管的涵义	(529)
一、税制征管的涵义	(529)
二、税收征管制度的主要内容	(529)
第二节 税收征管的法律依据——税收征管法	(533)
一、建立税收征管法的原则和依据	(533)
二、税收征管法的主要内容	(533)
三、税收征管法的适用范围	(535)
第二章 税收征管体制	(536)
第一节 税收征管体制概述	(536)
一、税收征管体制的涵义	(536)
二、税收征管体制的理论分析	(537)
第二节 税收征管体制的组织原则	(542)
一、统一领导、分级管理的原则	(542)
二、责、权、利统一的原则	(543)
三、按收入归属划分税收管理权限的原则	(543)
第三节 中国税收征管体制的演变与发展	(543)
一、1979 年以前的税收管理体制	(544)
二、1994 年以前的税收管理体制	(546)
三、对 1994 年以前税收管理体制的评价	(547)
第四节 中国税收征管体制的新改革	(548)
一、分税制改革的必要性	(548)
二、分税制改革的可行性	(550)
三、分税制改革的指导思想	(554)
四、分税制改革的内容	(555)
五、分税制下的税收征管体制	(559)
第三章 税务征管机构	(562)
第一节 我国的税务征管机构	(562)

一、国家税务总局	(562)
二、地方国税局	(565)
三、地税局	(571)
四、海关总署	(577)
第二节 我国税务征管机构的内部管理	(578)
一、内部管理制度	(578)
二、税务人员的职责权限	(584)
三、税务机关的思想政治工作	(588)
四、税务机关的人事管理	(590)
五、税务干部的教育培训管理	(592)
六、税务机关的税务信息管理	(595)
第四章 税务管理	(604)
第一节 税务登记管理	(604)
一、税务登记的概念	(604)
二、税务登记的范围	(604)
三、税务登记的变更及注销	(605)
四、税务登记证件的使用	(606)
第二节 凭证管理	(607)
一、纳税人应该设置的帐簿	(607)
二、纳税人应该使用的合法凭证	(607)
三、保管帐簿、凭证的方法	(608)
第三节 发票管理	(608)
一、发票概述	(608)
二、发票的设计管理	(616)
三、发票的印制管理	(621)
四、发票的领购管理	(627)
五、发票的开具管理	(636)
六、发票的使用管理	(641)
七、增值税专用发票管理	(646)
第四节 纳税申报管理	(649)
一、纳税申报的概念	(649)
二、纳税期限和申报期限的核定	(650)
三、延期申报和邮寄申报	(650)
四、纳税申报的具体方法	(651)
第五节 税务检查	(652)
一、税务检查概述	(652)
二、税务检查的内容	(654)
三、税务检查的程序、形式和方法	(657)

四、税务检查的执法处理	(663)
第六节 税收计划、会计、统计管理	(673)
一、税收计划管理	(673)
二、税收会计管理	(684)
三、税收统计管理	(695)
第七节 税务代理管理	(702)
一、税务代理概述	(702)
二、税务代理的工作程序	(709)
三、税务代理机构	(711)
四、税务代理人	(718)
五、税务代理关系	(720)
六、税务代理的法律责任	(723)
七、税务代理与税务管理的关系	(724)
八、国外税务代理制度	(726)
第八节 涉外税收管理	(735)
一、涉外税收管理概述	(735)
二、税收管辖权	(739)
三、国际双重征税及其克服办法	(744)
四、涉外税收协定	(750)
五、国际税收协定	(764)
六、关税及贸易总协定	(771)
第五章 税款征收	(802)
第一节 税款征收概述	(802)
一、税款征收的涵义	(802)
二、税款征收的程序和手续	(803)
三、税款征收制度的意义	(804)
第二节 税款征收方式	(806)
一、查定征收	(806)
二、查帐征收	(807)
三、查验征收	(807)
四、代扣代缴、代收代缴	(807)
五、定期定额征收	(808)
六、委托代征	(809)
七、邮寄申报纳税	(809)
八、其他征收方式	(810)
第三节 税款征收制度	(811)
一、核定税额制度	(811)
二、纳税担保制度	(813)

三、税收保全制度·····	(814)
四、税收强制执行制度·····	(816)
五、按期缴纳税款制度·····	(819)
六、减税免税制度·····	(820)
七、离境清税制度·····	(822)
八、税款追征制度·····	(823)
第四节 税款缴纳 ·····	(823)
一、办税人员的职责·····	(824)
二、缴纳税款的方式·····	(824)
三、税款缴纳入库的原则·····	(825)
四、税款缴纳入库的具体办法·····	(825)
第六章 税务行政处罚 ·····	(826)
第一节 税务行政处罚概述 ·····	(826)
一、税务行政处罚的概述·····	(826)
二、税务行政处罚的基本原则·····	(827)
三、税务行政处罚的种类·····	(828)
四、税务行政处罚的意义·····	(829)
第二节 税务行政处罚的管辖 ·····	(829)
一、税务行政处罚管辖概述·····	(829)
二、税务行政处罚的地域管辖·····	(830)
三、税务行政处罚的指定管辖·····	(830)
第三节 税务行政处罚的适用 ·····	(831)
一、一次行为不得给予两次以上处罚规则·····	(831)
二、税务行政处罚的构成要件·····	(832)
三、从轻或减轻税务行政处罚·····	(833)
四、从重税务行政处罚·····	(834)
五、税务行政处罚和消灭时效·····	(834)
第四节 税务行政处罚的程序 ·····	(835)
一、简易程序·····	(835)
二、一般程序·····	(836)
三、税务行政处罚决定的执行·····	(838)
第七章 税务行政复议 ·····	(840)
第一节 税务行政复议概述 ·····	(840)
一、税务行政复议的概念·····	(840)
二、我国税务行政复议制度的演变与发展·····	(841)
第二节 税务行政复议的特征 ·····	(842)
一、税务行政复议的特征·····	(842)
二、税务行政复议与税务行政诉讼、信访的区别·····	(842)

第三节 税务行政复议的受案范围	(843)
一、属于必经复议范围的具体行政行为.....	(844)
二、属于选择复议范围的具体行政行为.....	(845)
第四节 税务行政复议的管辖	(846)
一、税务行政复议的一般管辖.....	(846)
二、税务行政复议的特殊管辖.....	(847)
第五节 税务行政复议机构	(847)
一、税务行政复议机构的涵义.....	(847)
二、税务行政复议机构的设置.....	(847)
第六节 税务行政复议参加人	(848)
一、申请人.....	(848)
二、被申请人.....	(849)
三、第三人.....	(851)
四、复议代理人.....	(851)
第七节 税务行政复议申请和受理	(852)
一、税务行政复议申请的概念.....	(852)
二、税务行政复议申请的方式.....	(852)
三、对税务行政复议申请的审查与处理.....	(853)
第八节 税务行政复议的审理	(853)
一、税务行政复议的证据.....	(853)
二、税务行政复议被申请人的答辩.....	(854)
三、税务行政复议的审理程序.....	(855)
四、税务行政复议的决定.....	(855)
第九节 税务行政侵权赔偿责任	(856)
一、税务行政侵权赔偿责任概述.....	(856)
二、税务行政侵权赔偿责任的构成要件.....	(857)
三、税务机关承担行政侵权赔偿责任的原则.....	(858)
四、税务行政侵权赔偿的请求方式.....	(859)
第十节 税务行政复议案例	(860)
一、某设计院对征税不服复议案.....	(860)
二、某商场对认定纳税人不服复议案.....	(861)
三、某罐头厂对临时异地销售产品征税复议案.....	(862)
第八章 税务行政诉讼	(864)
第一节 税务行政诉讼法概述	(864)
一、税务行政诉讼的概念.....	(864)
二、税务行政诉讼与税务行政复议的异同.....	(865)
三、税务行政诉讼的原则.....	(866)
第二节 税务行政诉讼的受案范围与管辖	(867)

一、税务行政诉讼的受案范围·····	(867)
二、税务行政诉讼的管辖·····	(868)
第三节 税务行政诉讼参加人 ·····	(869)
一、税务行政诉讼的原告·····	(869)
二、税务行政诉讼的被告·····	(870)
三、税务行政诉讼的第三人·····	(871)
四、税务行政诉讼的代理人·····	(871)
五、涉外税务行政诉讼的原告·····	(872)
第四节 税务行政诉讼程序 ·····	(872)
一、税务行政案件的起诉和受理·····	(872)
二、税务行政案件的审理·····	(874)
三、税务行政案件的判决·····	(876)
四、税务行政诉讼的其他程序·····	(877)
第五节 税务行政应诉 ·····	(879)
一、税务行政应诉的概念·····	(879)
二、应诉准备·····	(879)
三、出庭应诉·····	(881)
四、上诉与申诉·····	(882)
第六节 税收行政法律责任 ·····	(883)
一、纳税人的行政法律责任·····	(883)
二、扣缴义务人的行政法律责任·····	(889)
三、税务代理人的行政法律责任·····	(889)
四、税务人员的行政法律责任·····	(890)
五、其他人员的行政法律责任·····	(890)
第七节 行政诉讼案例 ·····	(891)
一、李某不服征税诉讼案·····	(891)
二、刘某不服税务机关查封商店、扣押商品诉讼案·····	(893)
第九章 税务征管文书 ·····	(895)
第一节 税务文书概述 ·····	(895)
一、税务文书的概念·····	(895)
二、税务文书的特点·····	(896)
第二节 税务文书的制作 ·····	(898)
一、税务文书的格式·····	(898)
二、税务文书的行文规则·····	(901)
三、税务公文的制作·····	(902)
四、税务公文的处理·····	(903)
第三节 税务征管文书 ·····	(906)
一、税务登记表·····	(906)