



中华人民共和国 税收征收管理法 实务全书

主 编 全国人大常委会法制工作委员会办公室 扈纪华
副主编 周华洋

上 卷

中华人民共和国税收征收 管理法实务全书

主 编

全国人大常委会法制工作委员会办公室 扈纪华

副主编

周华洋

中国民主法制出版社

图书在版编目(CIP)数据

中华人民共和国税收征收管理法实务全书/扈纪华主编.
北京:中国民主法制出版社,2001
ISBN 7-80078-562-9

I. 中… II. 扈… III. 税收管理-税法-注释
- 中国 IV. D922.220.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 24445 号

书名/中华人民共和国税收征收管理法实务全书
作者/扈纪华 主编

出版·发行/中国民主法制出版社
地址/北京市丰台区玉林里 7 号(100054)
电话/63292534(发行部) 63056977(编辑部)
传真/63056975 63056983
经销/新华书店
开本/16 开 787×1092 毫米
印张/138 字数/2500 千字
版本/2001 年 5 月第 1 版 2001 年 5 月第 1 次印刷
印刷/北京市朝阳区仰山印刷厂

书号/ISBN 7-80078-562-9/D·452
定价/660.00 元
出版声明/版权所有,侵权必究。

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

编委会

主 编：扈纪华

副主编：周华洋

编 委：王 翔 赵 雷 张桂龙

裘敬梅

出版说明

税收本质上是满足社会公共需要的费用,体现了国家和纳税人之间的权利和义务关系。在我国社会主义条件下,国家与纳税人的税收分配关系具体表现为“取之于民,用之于民”,并要求税收分配高效益。公民依法纳税光荣,纳税人受到法律的保护,并理所当然地要求和享有公民的一切权利。

同时,要加强税制建设,使税种设置合理,税负分配公平而有效,税收征管法制化,这是保证税收职能得以实现的基本手段。只有建立和完善税收制度,严于执法,才能克服“以权代法”的人为干扰,才有利于规范市场秩序,才能有规范的税收分配,也才能取信于外商。

目前,我国已经建立起一套较为严密、科学的税收征管体系,建立起了正常的税收秩序,普遍建立了纳税申报制度,并逐步推行税务代理制度,推进税收征管计算机化,建立起严格的税务稽查制度,开始形成了法规、征收、稽查、复议四条线并重、相互协调制约的税收征管新格局。而新的《税收征管法》的颁布实施,必将进一步促进我国税收征管法制化建设,同时也对税收征管执法人员提出了更高的要求。

正是为了使广大税收征管工作者深刻理解、领会并正确贯彻实施这部新的《税收征管法》,我们编写了这套《中华人民共和国税收征收管理法实务全书》,希望它能真正为普及税法、加强税收法制化建设贡献一份力量。

本书在编写过程中,参考、吸收了众多专家、学者的研究成果,在此一并致谢。

编 者

2001.5.1

中华人民共和国主席令

第四十九号

《中华人民共和国税收征收管理法》已由中华人民共和国第九届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议于 2001 年 4 月 28 日修订通过,现将修订后的《中华人民共和国税收征收管理法》公布,自 2001 年 5 月 1 日起施行。

中华人民共和国主席

江泽民

2001 年 4 月 28 日

总 目

- 第一编 中华人民共和国税收征收管理法
- 第二编 中华人民共和国税收征收管理法释义
- 第三编 税收的一般理论
- 第四编 税务管理
- 第五编 税款征收
- 第六编 税务检查
- 第七编 税务作弊及其查处
- 第八编 最新税制下反避税查处技巧
- 第九编 税务行政处罚及其争议的解决
- 第十编 危害税收征管的犯罪及刑事责任
- 第十一编 法规汇编

目 录

第一编 中华人民共和国税收征收管理法

第一章 总则	(4)
第二章 税务管理	(5)
第三章 税款征收	(7)
第四章 税务检查	(10)
第五章 法律责任	(11)
第六章 附则	(14)

第二编 中华人民共和国税收征收管理法释义

第一章 总则	(21)
第二章 税务管理	(40)
第三章 税款征收	(77)
第四章 税务检查	(102)
第五章 法律责任	(112)
第六章 附则	(142)

第三编 税收的一般理论

第一章 税收概论	(153)
第一节 税收的概念和特征	(153)
第二节 税收的产生和发展	(156)
第三节 税收存在的必要性	(164)
第二章 税收的本质、职能和作用	(171)
第一节 税收的本质	(171)
第二节 税收的职能和作用	(174)
第三章 税收与经济的关系	(181)

第一节	税收与社会再生产诸环节的关系	(181)
第二节	税收与相关分配范畴的关系	(191)
第三节	税收与经济的关系	(208)
第四章	税收原则	(218)
第一节	税收原则概述	(218)
第二节	公平税负	(224)
第三节	税收的效率原则	(230)
第五章	税收制度	(235)
第一节	税收制度的概念、特征和作用	(235)
第二节	税制要素	(238)
第三节	税制建设	(251)
第四节	税收分类	(260)
第五节	税制结构	(269)
第六节	我国税收制度的发展	(274)
第六章	税收负担	(298)
第一节	税收负担的概念	(298)
第二节	税收负担的确定	(300)
第三节	税收负担转嫁	(308)
第七章	税收的宏观调控	(317)
第一节	税收宏观调控的目标	(317)
第二节	税收宏观调控政策及其运用	(324)
第八章	税法	(331)
第一节	税法概论	(331)
第二节	税收法律关系	(352)
第三节	税法的体系	(365)
第四节	税法的基本内容	(371)

第四编 税务管理

第一章	税务管理概述	(379)
-----	--------------	-------

第一节	税务管理的概念及特征	(379)
第二节	我国税务管理的产生与发展	(381)
第三节	税务管理的内容和作用	(385)
第四节	税务管理的原则和方法	(391)
第二章	税收管理体制	(397)
第一节	税收管理体制的概念、内容及原则	(397)
第二节	我国税收管理体制的历史演变	(399)
第三节	我国现行税收管理体制	(402)
第四节	税务管理机构	(405)
第五节	税务人员	(411)
第三章	税务登记管理	(415)
第一节	税务登记概述	(415)
第二节	开业税务登记	(418)
第三节	变更税务登记	(438)
第四节	停、歇、复业登记和外出经营税务登记	(440)
第五节	注销税务登记	(444)
第六节	税务登记证的管理	(448)
第四章	纳税申报的管理	(450)
第一节	纳税申报	(450)
第二节	纳税申报的一般规定	(453)
第三节	填报和保管纳税申报表的方法	(461)
第五章	税收票证管理	(463)
第一节	税收票证概述	(463)
第二节	税收票证的填用和审核	(468)
第三节	税收票证的日常管理	(471)
第四节	税收票证的业务核算	(478)
第六章	税收计划管理	(483)
第一节	税收计划的概念、特点和作用	(483)
第二节	经济税源调查与预测	(484)

第三节	税收计划的编制	(495)
第四节	税收计划编报程序和组织实施	(500)
第五节	税收计划的检查分析	(503)
第七章	税收会计管理	(510)
第一节	税收会计的概念、特点和任务	(510)
第二节	税收会计的核算对象和核算单位	(512)
第三节	税收会计的记帐方法和会计科目	(516)
第四节	税收会计的凭证、帐簿和报表	(521)
第五节	税收会计的核算程序	(530)
第六节	税收会计监督	(544)
第七节	税务经费管理	(546)
第八章	税务统计管理	(550)
第一节	税务统计的意义和对象	(550)
第二节	税务统计的特点和作用	(551)
第三节	税务统计报表	(553)
第四节	税务统计资料的整理和运用	(570)
第九章	税收管理电算化	(573)
第一节	税收管理电算化的基本概念	(573)
第二节	计算机在税收管理中的应用现状及其发展趋势	(578)
第三节	计算机在税务登记和纳税档案管理中的应用	(581)
第四节	计算机在纳税鉴定中的应用	(596)
第五节	计算机在税票管理和发展管理中的应用	(598)
第六节	计算机在税款的申报入库中的应用	(601)
第七节	计算机在征管统计中的应用	(606)
第十章	税务代理	(612)

第五编 税款征收

第一章	税款征收概述	(643)
第一节	税款征收的方式	(643)

第二节	定税凭证	(645)
第三节	税款的退补	(647)
第四节	关联企业的税款征收	(648)
第五节	税款征收操作规范	(651)
第六节	应注意的几个问题	(655)
第二章	增值税的征收	(661)
第一节	增值税的概念、意义和特点	(661)
第二节	增值税在我国的运用和发展	(663)
第三节	增值税的纳税人	(664)
第四节	增值税的征税对象和征税范围	(667)
第五节	增值税的税率和减免税	(671)
第六节	增值税的出口退税	(684)
第七节	增值税的计算	(702)
第八节	增值税的会计处理	(711)
第九节	增值税专用发票的使用	(715)
第十节	增值税的征收管理	(729)
第三章	消费税的征收	(737)
第一节	开征消费税的意义	(737)
第二节	消费税的征税范围和纳税人	(739)
第三节	消费税的计税依据和适用税率	(740)
第四节	消费税的计算与征收管理	(749)
第五节	出口退(免)税制度	(753)
第四章	营业税的征收	(767)
第一节	营业税的概念、特点和意义	(767)
第二节	营业税的征税范围和纳税人	(769)
第三节	营业税的税目、税率和减免税	(769)
第四节	营业税应纳税额的计算	(772)
第五节	营业税的会计处理	(783)
第六节	营业税的征收管理	(792)
第五章	关税的征收	(795)

第一节	关税的概述	(795)
第二节	关税的征税范围和税率	(796)
第三节	关税的完税价格	(799)
第四节	关税税款的缴纳和退补	(801)
第五节	关税争议的处理及违反关税制度的法律责任	(803)
第六节	关税的减免及保税制度	(804)
第七节	船舶吨税	(809)
第六章	城市维护建设税的征收	(811)
第一节	城市维护建设税的产生	(811)
第二节	城市维护建设税的特点和意义	(812)
第三节	城市维护建设税的主要征税制度	(813)
第七章	企业所得税法	(817)
第一节	企业所得税法概述	(817)
第二节	纳税主体和征税客体	(819)
第三节	税率、应纳税所得额与应纳税额	(821)
第四节	税收优惠	(827)
第五节	企业所得税的征收管理	(829)
第八章	外商投资企业和外国企业所得税的征收	(831)
第一节	外商投资企业和外国企业所得税法的制定	(831)
第二节	外商投资企业和外国企业所得税的纳税人和征税对象	(833)
第三节	外商投资企业和外国企业所得税的税率	(836)
第四节	应纳税所得额的计算	(837)
第五节	企业应纳税所得税额的计算	(845)
第六节	税收优惠	(849)
第七节	征收管理	(855)
第八节	在中国境内设立机构、场所的外国企业的税务管理	(857)
第九节	在中国境内没有设立机构、场所的外国企业的税务管理	(570)
第九章	个人所得税法	(882)
第一节	个人所得税法概述	(882)
第二节	纳税主体和征税客体	(883)

第三节	税率、应纳税所得额与应纳税额	(889)
第四节	减免税与税收抵扣	(897)
第五节	个人所得税的征收与管理	(901)
第十章	农(牧)业税、农业物产税的征收	(904)
第一节	农业税	(904)
第二节	牧业税	(921)
第三节	农业物产税	(924)
第十一章	资源税的征收	(931)
第一节	资源税的概念、特点和意义	(931)
第二节	资源税的征税范围和纳税人	(932)
第三节	资源税的计税依据和税率	(934)
第四节	资源税的减免税规定和应纳税额的计算与征收	(936)
第十二章	城镇土地使用税、土地增值税和耕地占用税的征收	(939)
第一节	城镇土地使用税	(939)
第二节	土地增值税	(943)
第三节	耕地占用税	(952)
第十三章	房产税的征收	(957)
第一节	房产税概念	(957)
第二节	房产税的主要内容	(957)
第三节	房产税改革的方向	(959)
第十四章	契税的征收	(961)
第一节	契税概述	(961)
第二节	契税的内容	(962)
第十五章	遗产和赠与税的征收	(964)
第一节	遗产和赠与税的概念及种类	(964)
第二节	遗产和赠与税的意义与特点	(965)
第三节	遗产和赠与税制度的主要内容	(966)

第十六章 固定资产投资方向调节税的征收	(968)
第一节 固定资产投资方向调节税概述	(968)
第二节 固定资产投资方向调节税的主要法律规定	(973)
第十七章 印花税、证券交易税、车船使用税、船舶吨税的征收	(999)
第一节 印花税	(999)
第二节 证券交易税	(1007)
第三节 车船使用税	(1009)
第四节 船舶吨税	(1016)
第十八章 屠宰税与筵席税的征收	(1020)
第一节 屠宰税与筵席税管理权的下放	(1020)
第二节 屠宰税	(1021)
第三节 筵席税	(1028)

第六编 税务检查

第一章 税务检查概述	(1035)
第一节 税务检查的概念和作用	(1035)
第二节 税务检查的要求	(1040)
第三节 税务检查的内容	(1042)
第二章 税务检查的形式、方法和程序	(1044)
第一节 税务检查的形式	(1044)
第二节 税务检查的基本方法	(1046)
第三节 税务检查的程序	(1057)
第三章 税务检查的基本途径	(1061)
第一节 会计报表的审查分析	(1061)
第二节 会计帐簿的审查分析	(1072)
第三节 会计凭证的审查分析	(1077)
第四章 税务检查报告	(1080)
第一节 检查资料整理和落实定案	(1080)

第二节 税务检查报告的编写	(1081)
第五章 税务检查的结束	(1088)
第一节 应补(退)税款的结算和异议处理	(1088)
第二节 辅导企业调整账务	(1089)
第三节 税务检查成果的巩固	(1097)
 第七编 税务作弊及其查处	
第一章 税务作弊概述	(1101)
第一节 避税	(1101)
第二节 逃税	(1112)
第三节 节税	(1122)
第二章 逃税的基本手法	(1147)
第一节 流转税的逃税	(1147)
第二节 增值税的逃税	(1150)
第三节 所得税的逃税	(1154)
第四节 其他税种逃税	(1160)
第三章 节税的基本手法	(1163)
第一节 国内节税	(1163)
第二节 各税种节税	(1207)
第三节 行业节税	(1249)
第四节 进出口关税节税	(1258)
第四章 税务作弊的查处	(1293)
第一节 税务作弊查处概述	(1293)
第二节 税务登记作弊查处	(1319)
第三节 纳税申报作弊查处	(1327)
第四节 减税、免税、延期纳税作弊查处	(1331)
第五章 税务作弊查处的证据收集	(1340)
第一节 税务作弊查处的证据	(1340)

第二节	税务案件证据的收集与方法	(1343)
第三节	会计报表的审查	(1346)
第四节	会计帐簿的审查	(1357)
第五节	会计凭证的审查	(1360)

第八编 最新税制下反避税查处技巧

第一章	最新税制下反避税要点	(1369)
第一节	新的流转税制下反避税要点	(1371)
第二节	最新所得税制下反避税要点	(1383)
第三节	其它税种反避税点	(1391)
第二章	最新税制下反避税概论	(1400)
第一节	反避税管理的基本内容及其意义	(1401)
第二节	反避税的基本标准	(1404)
第三节	反避税的法律措施	(1406)
第三章	反避税操作原理	(1410)
第一节	通过完善税制加强反避税	(1414)
第二节	通过规范定价标准反避税	(1417)
第三节	通过强化税收征管反避税	(1421)
第四节	通过税收情况交流反避税	(1426)
第五节	通过培训提高征管人员素质反避税	(1427)
第四章	国内普遍存在的避税与反避税具体方法与案例	(1429)
第一节	查处转让定价避税法的反避税方式	(1430)
第二节	查处材料计价避税法的反避税方式	(1437)
第三节	查处折旧计算避税法的反避税方式	(1443)
第四节	查处费用分摊避税法的反避税方式	(1448)
第五节	查处技术改造时机选择避税法的反避税方式	(1452)
第六节	查处筹资避税法的反避税方式	(1455)
第七节	查处租赁避税法的反避税方式	(1458)
第八节	查处新产品避税法的反避税方式	(1465)
第九节	查处综合利用避税法的反避税方式	(1470)