

中國稅收實用手冊

ZHONG GUOSHUI SHOU SHI YONG SHOU CE

肃宁 吴为 主编

SU NING WU WEI ZHU BIAN

警官教育出版社

JING GUAN JIAO YU CHU BAN SHE



中国税收实用手册

主 编
副 主 编

肃 宁
吕 绍 波
李 胜 武
曹 征 峰

吴 为
吴 石 军
龚 国 臣
韩 国 臣

警官教育出版社

(京)新登字167号

中国税收实用手册

肃宁 吴为主编

*

警官教育出版社出版

北京西城西绒线胡同贤孝里14号

邮政编码 100031

*

新华书店北京发行所发行 河北省抚宁县印刷厂印刷

850×1168毫米 32开本 25.5印张 662千字

1993年1月第1版 1993年1月第1次印刷 印数1—7000册

ISBN7-81027-130-X/D·95 定价: 15.00元

撰稿人（按姓氏笔画为序）：

丁文有	知剑为	王牛华	力军刚	王田	洋坪	王仪铁	栋柱
任晓	东瑞	任刘	福加	吕绍	拨勇	白汤	宁鸿
刘汉	为义	刘吴	石永	刘明	清富	刘沙	萍默
吴苏	光	苏张	杰	李胜	武勇	汪李	亮荣
辰邵	义峰	杨屈	宽福	张晓	院宁	余陈	宏勇
肖绍	义杰	钟常	仁文	肃钟	曦峰	罗徐	富茂
胡袁	世军	韩国	文臣	曹征	东	曹曹	仁建
龚蔡	绍林	戴	桐	程亮		雷	生

前 言

党的十四大开辟了中国社会主义市场经济的新纪元。税收担负着组织财政收入、调节经济、监督管理的重要职能，在建立社会主义市场经济体制过程中起着举足轻重的作用。有这样一句名言：给我一个支点，我会撬起整个地球。运用税收杠杆，撬起中国腾飞的经济，是《中国税收实用手册》全体作者的共同心声。

《中国税收实用手册》是全国各省市的五十余名作者集体编著的研究成果。他们之中有高等院校的教授；有专门从事税收政策研究的专家、学者；有理论修养深厚的各级税务机关的领导；有丰富实践经验的基层税务股、所长。《手册》力求全面、系统、实用、具体，突出了可操作性的特点。全书共分七篇四十二章。第一篇简单介绍了税收基础理论知识；第二篇详细介绍了纳税人如何纳税；第三篇重点介绍了基层税务管理；第四、五、六、七篇系统而具体地介绍了现行工商各税（含“两金”）的课税与检查。

本书面向征、纳双方，既可作为广大税务工作人员的工具体书，又可成为纳税人的必备读物。不仅适合政府公务人员学习使用，还可以作为大、中专院校、科研部门从事税收研究工作的参考书。

编写本书所依据的税收政策法规，截止到1992年8月止。《中华人民共和国税收征收管理法》1992年9月4日颁布以后，本书全部按照新《税收征管法》进行了修改，并附录了《税收征

本书在编写、出版和发行过程中，得到了河北省税务局、唐山市税务局、唐山大学和警官教育出版社等单位的鼎力相助，在此表示深深的谢意。

由于水平所限，难免出现疏漏之处，敬请广大读者批评指正。

目 录

第一篇 税收基础理论

第一章 税收概述	(3)
第一节 税收的概念、性质和特征	(3)
第二节 税收的职能与作用	(8)
第三节 税收的产生与发展	(15)
第二章 税收制度概述	(18)
第一节 税收制度的概念与原则	(18)
第二节 税收制度的组成要素	(20)
第三节 我国税收制度发展过程	(27)
第三章 税收与国民经济的关系	(44)
第一节 税收和财政的关系	(44)
第二节 税收在国民经济中的作用	(46)
第三节 税收的转嫁与归宿	(52)
第四章 税式支出	(60)
第一节 税式支出的概念、意义、特点和原则	(60)
第二节 税式支出的形式和分类	(67)
第三节 税式支出的调控	(75)

第二篇 纳 税 人

第五章 纳税人的概念、权利和义务	(85)
第一节 纳税人的概念及我国纳税人的概况	(85)

第二节	税务机关和纳税人的权利和义务	(90)
第六章	纳税程序、方法及争议处理	(96)
第一节	纳税程序	(96)
第二节	纳税方法	(100)
第三节	纳税争议处理	(106)
第七章	减税免税	(111)
第一节	政策性减税免税	(111)
第二节	照顾性减税免税	(117)
第三节	减税免税的使用和管理	(119)
第八章	主要纳税凭证的使用与管理	(125)
第一节	帐簿的设置与管理	(125)
第二节	税收票证的使用与管理	(130)
第三节	发票的使用与管理	(137)
第四节	纳税资料管理	(143)
第九章	企业办税人制度	(146)
第一节	企业法人的概念、权利和义务	(146)
第二节	纳税经办人的概念、权利和义务	(150)
第三节	纳税经办人的职能和作用	(154)
第四节	群众护税网络	(156)
第十章	纳税自查与报表	(161)
第一节	纳税自查	(161)
第二节	报表	(173)
第十一章	违章处理	(177)
第一节	违章行为及其处理原则	(177)
第二节	违章处理的程序及政策依据	(180)
第三节	违章处理权限和申诉	(189)

第三篇 税务管理

第十二章 税务管理概述	(199)
第一节 税务管理的概念、性质、任务和作用.....	(199)
第二节 税务管理的制度和原则.....	(207)
第三节 税收管理体制.....	(217)
第十三章 基层税务机关的征、管、查	(222)
第一节 基层税务机关征收管理的职责、作用和意义.....	(222)
第二节 基层税务机关征收管理的形式.....	(224)
第三节 基层税务机关的征收.....	(226)
第四节 基层税务机关的纳税管理.....	(228)
第五节 基层税务机关的纳税检查.....	(232)
第十四章 征收管理制度	(237)
第一节 税务登记.....	(237)
第二节 纳税鉴定.....	(241)
第三节 纳税申报.....	(243)
第四节 纳税期限.....	(244)
第十五章 税收管理形式	(247)
第一节 基层税务征收管理的基本形式.....	(247)
第二节 按经济性质划分的征收管理形式.....	(254)
第十六章 税收票证管理	(264)
第一节 税收票证的种类.....	(264)
第二节 税收票证的支领、保管和核销.....	(269)
第三节 发票管理.....	(272)
第十七章 税款征收管理	(279)
第一节 税款征收管理形式.....	(279)
第二节 税款征收方法.....	(283)

第三节	征收柜台	.....	(293)
第四节	税款征收台帐	.....	(295)
第十八章	会计报表、凭证、帐簿的审查	.....	(300)
第一节	会计报表审查	.....	(300)
第二节	会计凭证的审查	.....	(310)
第三节	会计帐簿的审查	.....	(313)
第十九章	税收计划管理	.....	(317)
第一节	税收计划概述	.....	(317)
第二节	税收计划的编制	.....	(320)
第三节	税收计划的执行	.....	(326)
第四节	经济税源调查	.....	(330)
第二十章	税收会计与税务统计	.....	(335)
第一节	税收会计	.....	(335)
第二节	税务统计	.....	(358)
第二十一章	目标管理与税务促产	.....	(364)
第一节	日常主要目标管理考核	.....	(364)
第二节	税务促产日常管理	.....	(369)
第二十二章	税务干部管理与税务档案管理	.....	(377)
第一节	税务机构设置与税务干部管理	.....	(377)
第二节	税务档案管理	.....	(387)
第二十三章	基层税收征管改革与电子计算机在税务管理		
	中的应用	.....	(395)
第一节	基层税收征管改革	.....	(395)
第二节	电子计算机在税务管理中的应用	.....	(405)

第四篇 商品流转课税与纳税检查

第二十四章	产品税	.....	(419)
第一节	产品税课税	.....	(419)

第二节	产品税的纳税检查	(443)
第二十五章	增值税	(450)
第一节	增值税课税	(450)
第二节	增值税的纳税检查	(474)
第二十六章	营业税	(484)
第一节	营业税课税	(484)
第二节	营业税纳税检查	(498)
第二十七章	城市维护建设税、资源税	(503)
第一节	城市维护建设税	(503)
第二节	资源税	(506)
第二十八章	盐税、特别消费税	(524)
第一节	盐税	(524)
第二节	特别消费税	(534)
第二十九章	关税、进口调节税	(542)
第一节	关税	(542)
第二节	进口调节税	(556)
第三十章	牲畜交易税、集市交易税	(557)
第一节	牲畜交易税	(557)
第二节	集市交易税	(564)

第五篇 所得、收益课税与纳税检查

第三十一章	国营企业所得税、调节税	(568)
第一节	国营企业所得税	(568)
第二节	国营企业所得税纳税检查	(584)
第三节	国营企业调节税	(592)
第三十二章	集体企业所得税、私营企业所得税	(594)
第一节	集体企业所得税	(594)
第二节	私营企业所得税	(606)

第三十三章	城乡个体工商户所得税、个人收入调节税	 (614)
第一节	城乡个体工商户所得税.....	(614)
第二节	个人收入调节税.....	(620)
第三十四章	国营企业奖金税、集体企业奖金税	 (628)
第一节	国营企业奖金税.....	(628)
第二节	集体企业奖金税.....	(642)
第三十五章	国营企业工资调节税、事业单位奖金税、农业税	 (651)
第一节	国营企业工资调节税.....	(651)
第二节	事业单位奖金税.....	(658)
第三节	农业税.....	(666)

第六篇 财产、行为课税与纳税检查

第三十六章	房产税、契税、印花税	 (681)
第一节	房产税.....	(681)
第二节	契税.....	(689)
第三节	印花税.....	(691)
第三十七章	车船使用税、城镇土地使用税、耕地占用税	 (701)
第一节	车船使用税.....	(701)
第二节	城镇土地使用税.....	(706)
第三节	耕地占用税.....	(711)
第三十八章	烧油特别税、固定资产投资方向调节税、屠宰税、筵席税	 (717)
第一节	烧油特别税.....	(717)
第二节	固定资产投资方向调节税.....	(724)
第三节	屠宰税、筵席税.....	(731)

第七篇 涉外税收、其他基金和 税费课征与检查

第三十九章	外商投资企业和外国企业所得税、个人所得 税	(739)
第一节	外商投资企业和外国企业所得税.....	(739)
第二节	个人所得税.....	(749)
第四十章	工商统一税、海关船舶吨税、车船使用牌照税、 城市房地产税	(758)
第一节	工商统一税.....	(758)
第二节	海关船舶吨税、车船使用牌照税、城市房地 产税.....	(764)
第四十一章	国家能源交通重点建设基金、国家预算调节 基金	(771)
第一节	国家能源交通重点建设基金.....	(771)
第二节	国家预算调节基金.....	(778)
第四十二章	教育费附加、经济特区和沿海城市税收、进 出口税收	(783)
第一节	教育费附加.....	(783)
第二节	经济特区和沿海城市税收、进出口税收.....	(785)
	附录：中华人民共和国税收征收管理法	(796)

第一篇

税收基础理论

第一章 税收概述

第一节 税收的概念、性质和特征

一、税收的概念

税收是国家为实现其职能，按照法律规定的标准，强制地、无偿地取得财政收入的一种手段，是国家凭借政治权力参与国民收入分配和再分配的一种方式。

这一概念包括了三层含义：一是主体及目的，即税收的主体是国家，税收的目的是为了实现其职能；二是手段，就是国家按照法定的标准，采用强制、无偿的手段取得税收收入；三是方式，即国家是凭借本身固有的政治权力参与国民收入的分配和再分配。

1. 税收是国家为了实现其职能的需要。国家是阶级统治的工具。国家为了行使其职能，为了维护自己的统治，为了本阶级的利益，为了发展经济，必然要耗用一定的物质资财。税收就是在一定的客观经济条件下，国家取得所需物质资财的一种方式。正如马克思所说那样：“国家存在的经济体现就是捐税。”

（《马克思恩格斯选集》第1卷，人民出版社1972年版，第181页）

2. 按照法定的标准征税是保证财政收入的手段。国家政权把劳动者创造的一部分产品用税收的形式集中起来是依靠法定的标准进行的。征税以前，国家以法律形式规定了课征范围、课征比例或数额。征收时国家按规定标准征收，纳税人按标准缴纳。一定的标准适用国家范围内一定的纳税人，一般不因任何原因改

变这个标准。有了法定标准，对纳税人才有一定的强制性，国家才能有效地组织税收，才能保证税收秩序的稳定，才能保证财政收入的可靠和稳定发展；如果没有国家规定的法定标准，税收就缺乏强制性和规范性，不论是经济组织还是公民都无法纳税，国家也无法获得满足自身需要的财政收入。所以说，按照法定的标准征税是保证财政收入的手段。

3. 税收是对国民收入进行分配和再分配的一种分配方式。税收作为一种财政收入，在社会再生产的总过程中，属于分配范畴，是再生产过程分配环节的一部分，体现着一定的分配关系。社会再生产过程，即生产、交换、分配、消费的全过程是一个统一体，其中分配是把社会产品和国民收入分为不同的份额，并决定各个份额归谁占有。税收就是这个环节上的一种形式。国家税收就是把一部分社会产品或国民收入从其他社会成员中，强制地转变为国家所有，由国家集中支配使用。国家征税的结果，必然引起社会各成员之间占有社会产品或国民收入分配比例的变化：一部分社会成员占有的比例增加，另一部分社会成员占有的比例减少。

税收作为财政收入的主要形式具体表现为实物和货币。

二、税收的性质

税收的产生和发展过程，经历了不同的社会制度。由于生产关系不同，国家性质不同，国家与纳税人的关系不同，以国家为主体的税收也就具有不同的性质。税收的性质就是不同社会制度下国家税收的本质。

（一）资本主义国家税收的性质

资本主义国家税收，是资本主义国家取得财政收入的主要手段，是资本主义国家运用政治上的强权对劳动人民的超经济剥削，是维护资产阶级统治的工具，是资本主义国家赖以存在的主要物质基础。