

中国财税改革与税收实务丛书

税收征收管理制度



本书系国家自然科学基金项目『中国个人所得税遵从行为的实证分析与优化个人所得税管理研究』（项目编号：70803056）的阶段性成果

政策取向 法规分类

樊勇◎编著



清华大学出版社

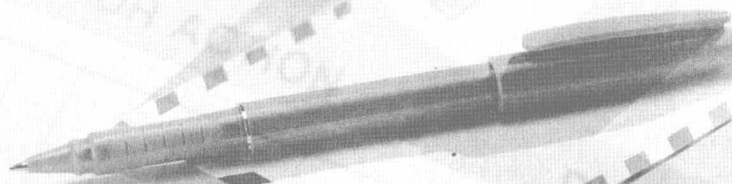
中国财税改革与税收实务丛书

税收征收管理制度

樊勇◎编著

清华大学出版社
北京

税



内 容 简 介

本书旨在帮助广大的纳税人、税收干部以及注册税务师等财税从业人员快捷、完整、方便地查阅和掌握我国税收征收管理制度,及时了解最新政策变化,更好地执行税收优惠政策,不断地提高纳税服务水平。

本书共八章,分别介绍了税收征收管理制度概述、保障纳税人权利制度、税务登记制度、纳税申报制度、税款征收制度、税务检查以及其他制度等内容。

本书内容丰富实用,法律法规翔实准确,查询方便,是广大纳税人员、税务干部和财税从业人员不可缺少的案头工具书,也可作为财税专业广大师生的教学参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

税收征收管理制度/樊勇编著. —北京:清华大学出版社, 2009.6

(中国财税改革与税收实务丛书)

ISBN 978-7-302-19926-7

I. 税… II. 樊… III. 税收管理-税收制度-研究-中国 IV. F812.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第056497号

责任编辑:杜春杰 王 威

封面设计:唐韵设计

版式设计:王世情

责任校对:焦章英

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市漂源装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:180×250 印 张:26.75 字 数:618千字

版 次:2009年6月第1版 印 次:2009年6月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:46.00元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:030815-01

序 言

由于社会、政治、经济等诸多原因，世界各国的税收制度在历史进程中都经历了一波又一波的改革浪潮，以不断寻求财政收入的公平及效率的理想政策目标。大多数国家和地区税制改革使税收制度在原有基础上进一步优化，使新的更为完善的税收制度代替了旧的税收制度。另一方面，税收制度的更新变化必然会影响社会的方方面面，越来越多的企业和个人都密切关注与自己相关的税收政策及其对自己的影响。

1949 年新中国成立后，中国的税收制度先后经历了 6 次重大改革，最近的一次是 1994 年税制改革，其主要内容是全面改革工商税收制度，以适应建立社会主义市场经济体制的要求。这次税制改革基本奠定了我国目前税收制度的基本框架。2003 年 10 月中国共产党第十六届中央委员会第三次全体会议提出“简税制，宽税基，低税率，严征管”的税制改革原则，明确了今后我国税制的总体思路，这对完善我国税收体系和制度、改善宏观调控、促进国民经济的健康发展具有重要意义。也就是说，为适应经济发展与社会变化的需要，我国税收制度正处在较为频繁的变革中。

税收制度以一定的法律形式表现，并通过法律形式加以保障，税制在改革中不断完善，同时，也给税务机关依法征税和纳税人依法纳税带来一定的难度，这主要表现在目前我国税收制度体系较为庞杂，除了《中华人民共和国税收征收管理法》、《中华人民共和国个人所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法》是以正式法律形式存在外，其他二十多个税种的规定都以国务院发布的暂行条例以及各部委及地方政府大量的行政性规章、解释性文件存在。这些以部门规章和解释性文件形式存在的税收政策在制定过程中，由于经济、社会形势发展较快，加之缺乏深入的研究论证，有时一个政策刚出台不久，一些纳税人甚至税务机关还未见到正式“红头”文件，政策又被重新调整，数量众多、变化频繁的税收法规，不仅令纳税人应接不暇，也让众多的税务执法人员措手不及，这一现状加大了税收执法成本和税收遵从成本，造成税收流失。

鉴于此，我们主持编写了“中国财税改革与税收实务丛书”。本丛书从税制变革的视角，全面介绍各个税种制度，尤其是 1994 年以来的制度变革，系统讲解相关税务处理（纳税申报、纳税筹划、会计处理），让征纳双方能够全面理解税制，掌握征纳税事项及操作实务。

本丛书与其他相关图书相比具有以下几个特点：

1. 规范性。参加本丛书编写的作者均毕业于国内著名院校财税专业，具有博士学位，目前从事财税方面的专业研究。大部分作者曾经在财政、税务部门工作多年，具有扎实的财税理论水平及丰富的财税工作经验。本丛书理论与政策内容参考的均是当前税收理论界与政府政策决策部门的主流观点，实务操作内容参考的均是来源于国家财税部门的权威发布。这无疑是丛书内容规范性的重要保证。

2. 完整性。本丛书共七本，分别是：《增值税制度与操作实务》、《营业税制度与操



作实务》、《企业所得税制度与操作实务》、《个人所得税制度与操作实务》、《资源税、财产税、行为税制度与操作实务》、《税收征收管理制度》和《税收优惠政策指南》，涉及目前我国普遍征收的 14 个主要税种。本丛书除收集各税种的基本制度（法律、条例及实施细则）以外，还完整收集并整理了从 1994 年到 2009 年 4 月由财政部、国家税务总局颁布，至今仍然有效的两千多个部门规章及解释性文件，并对这些法规文件按税制要素、行业逐一分类，以方便读者查阅，这是本套丛书最主要的特色之一，也是目前相关图书所没有的。

3. 系统性。本丛书在介绍各个税种时，均按照理论、政策、制度与实务操作四个层面展开，目的是使读者不仅能通过查阅相关法规熟悉现行税制的相关规定，还能及时了解、掌握国家税收政策变化及改革趋势，以提升读者对税收政策的识别、判断及把握能力。

本套丛书从立项至完稿，历时 15 个月。中央财经大学税务学院的硕士研究生王丽婷、陈昕、王文秀、郑知理、梁俊平、杨宝玉，财政部科学研究所的硕士研究生陈雪莲、潘谨、孙晶、台闯、刘晓佳等参与了税收法规的收集整理工作，在此一并致谢。

由于水平和某些客观条件所限，书中难免存在不足之处，恳请读者谅解并批评指正。有任何相关问题，可通过本套丛书专用邮箱（zdrz_tax@sina.com）和我们联系。

樊 勇

于中央财经大学

目 录

第一章 税收征收管理制度概述	1
第一节 税收征收管理制度的演变	1
第二节 税收征收管理制度的组成	2
一、法律及有关规范性文件	2
二、行政法规和有关规范性文件	2
三、部委规章及有关规范性文件	2
第三节 税收征收管理制度的主要特点	3
第四节 税收征收管理制度的主要问题	3
一、保障纳税人权利的制度需要进一步完善	3
二、信息化背景下的税收征管存在漏洞	4
三、征税机构设置不合理	4
四、税收征管程序制度需要进一步完善	4
五、税收征收管理制度需要进一步完善	5
第五节 税收征收管理制度的改革趋势	5
第二章 保障纳税人权利制度	7
第一节 基本制度	7
第二节 部门规章	9
财政机关行政处罚听证实施办法	9
检举纳税人税收违法行为奖励暂行办法	12
国家税务总局关于印发《税务行政处罚听证程序实施办法（试行）》、 《税务案件调查取证与处罚决定分开制度实施办法（试行）》的通知	15
国家税务总局关于国库银横向联网电子缴税有关问题的通知	19
第三节 保障纳税人权利制度的法律责任	19
第四节 保障纳税人权利制度的问题与改革趋势	21
一、保障纳税人权利制度存在的问题	21
二、保障纳税人权利制度的改革趋势	21
第三章 税务登记制度	22
第一节 基本制度	22
一、开业税务登记	22
二、变更、注销税务登记	23
三、税务登记的内容	23
四、税务登记管理的部门配合	24
五、税务登记证的使用和管理	24



第二节 部门规章	25
税务登记管理办法	25
国家税务总局关于贯彻《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则若干具体问题的通知	30
财政部关于承包海洋石油工程作业和提供劳务的外国公司办理税务登记及申报纳税问题的通知	33
国家税务总局关于外商投资企业和外国企业换发税务登记证件有关问题的通知	34
国家税务总局关于中国出口信用保险公司纳税地点问题的批复	37
国家税务总局 国家质量监督检验检疫总局关于个体加油站赋码和换发税务登记证的通知	37
国家税务总局关于国家税务局与地方税务局联合办理税务登记有关问题的通知	38
国家税务总局关于完善税务登记管理若干问题的通知	39
国家税务总局关于换发税务登记证件的通知	41
国家税务总局关于变更税务登记证规格标准的通知	44
国家税务总局关于换发税务登记证件有关问题的补充通知	45
国家税务总局关于进一步降低税务登记证件工本费有关问题的通知	46
国家税务总局关于进一步加强个体工商户税务登记管理的通知	46
第三节 税务登记的相关法律责任	48
第四节 税务登记制度的问题与改革趋势	48
一、税务登记制度存在的问题	48
二、税务登记制度的改革趋势	49
第四章 账簿、凭证管理制度	50
第一节 基本制度	50
一、账簿、凭证管理	50
二、发票管理	51
三、税控装置管理	51
第二节 部门规章	52
中华人民共和国发票管理办法	52
国家税务总局关于贯彻实施《中华人民共和国发票管理办法实施细则》的通知	55
国家税务总局关于《四川省地税局关于社会中介机构有偿服务使用票据问题的请示》的批复	61
国家税务总局关于过路过桥收费使用票据问题的批复	62
国家税务总局关于医院收费使用凭证问题的批复	62
国家税务总局关于下发全国统一更换新版普通发票的通告的通知	62
国家税务总局关于海洋石油税务分局使用发票监制章问题的批复	63
国家税务总局关于加强涉税行政事业性收费项目发票管理的通知	63



国家计委 国家税务总局关于依法征税的行政事业性收费单位凭《收费许可证》领购税务发票有关问题的通知	63
国家税务总局关于印发《税收票证管理办法》的通知	64
国家税务总局 对外贸易经济合作部关于使用《国际货物运输代理业专用发票》有关问题的通知	74
国家发展计划委员会 国家税务总局 国家工商行政管理局 国家粮食储备局关于粮食销售发票使用和管理有关问题的通知	75
国家税务总局关于普通发票式样设计权限问题的批复	76
国家税务总局关于出口商品使用发票有关问题的通知	76
国家税务总局交通部关于启用《国际海运业运输专用发票》和《国际海运业船舶代理专用发票》有关问题的通知	77
国家税务总局关于外国律师事务所驻华办事处发票领购使用有关问题的通知	79
国家税务总局对外贸易经济合作部关于《国际货物运输代理业专用发票》增加购付汇联的通知	79
国家税务总局中国保险监督管理委员会关于规范保险业专用发票有关问题的通知	80
国家税务总局关于使用干式复写纸有关问题的通知	81
国家税务总局关于纳税人购领发票实行预缴工本费的批复	81
国家税务总局关于从事国际海运无船承运业务使用发票有关问题的通知	82
国家税务总局关于电子缴税完税凭证有关问题的通知	82
国家税务总局关于中国船级社检验业务使用税务发票问题的通知	83
国家税务总局关于统一全国普通发票分类代码和发票号码的通知	85
国家税务总局 中国保险监督管理委员会关于规范保险中介服务发票管理有关问题的通知	86
国家税务总局关于纳税人遗失完税凭证后处理办法的批复	87
国家税务总局关于做好建立收支凭证粘贴簿和进货销货登记簿工作有关问题的通知	87
国家税务总局关于加强和规范税务机关代开普通发票工作的通知	88
国家税务总局关于湛江海洋石油运输企业使用货物运输业统一发票有关问题的批复	90
国家税务总局关于取消国际货物运输代理业专用发票领购前置审批条件的通知	90
国家税务总局关于明确普通发票分类代码中年份代码含义的通知	90
国家税务总局关于 IC 卡门票管理问题的批复	91
国家税务总局关于加强货运发票等数据汇总上传工作的通知	91
国家税务总局关于税控发票印制使用管理有关问题的通知	91
国家税务总局关于统一二手车销售发票式样问题的通知	95
国家税务总局 中国人民银行关于印发国家税务局系统行政性收费票据式样的通知	95
国家税务总局关于使用计算机开具普通发票有关问题的批复	98



国家税务总局 铁道部关于规范铁路客运餐车发票使用管理的通知.....	99
关于《中华人民共和国刑法》有关出口退税、抵扣税款的其他发票规定的解释.....	100
国家税务总局关于使用计算机开具单联式发票有关问题的批复.....	100
国家税务总局关于消费者丢失机动车销售发票处理问题的批复.....	100
国家税务总局 中国民用航空总局关于试行民航电子客票报销凭证有关问题的通知.....	100
国家税务总局关于统一部分税收票证尺寸标准的通知.....	101
国家税务总局关于使用新版公路、内河货物运输业统一发票有关问题的通知.....	102
国家税务总局关于使用新版机动车销售统一发票有关问题的通知.....	104
国家税务总局关于做好运输发票税控系统运行环境等准备工作的通知.....	105
国家税务总局 中国人民银行关于调整电子缴税付款凭证的通知.....	108
国家税务总局关于加强发票保证金管理的通知.....	109
国家税务总局关于《机动车销售统一发票》注册登记联加盖开票单位印章问题的通知.....	109
国家税务总局关于安利（中国）日用品有限公司印制印有本单位名称发票的批复.....	110
国家税务总局关于商业专用发票加印使用期限问题的批复.....	110
国家税务总局关于中国太平洋人寿保险股份有限公司保险费发票印制使用有关问题的通知.....	110
建设部国家质量技术监督局国家税务总局关于逐步推广使用出租汽车税控计价器的通知.....	112
国家税务总局 国家质量技术监督局关于推行使用出租汽车税控计价器有关问题的通知.....	112
国家税务总局关于印发《关于加油机安装税控装置的通告》的通知.....	113
国家税务总局关于湖南计算机股份有限公司 HCC188 税控计量器改进型投入使用的通知.....	114
国家税务总局 国家质量技术监督局关于印发《关于停止生产销售非税控加油机和非税控计价器的通告》的通知.....	114
国家质量监督检验检疫局 国家税务总局关于对 IC 卡税控燃油加油机实施计量监督管理的通知.....	115
国家税务总局 国家质量监督检验检疫总局 国家经济贸易委员会关于进一步做好加油机安装税控装置和整机防爆工作的通知.....	116
国家税务总局关于使用增值税防伪税控系统的增值税一般纳税人资格认定问题的通知.....	118
国家税务总局关于增值税一般纳税人取得防伪税控系统开具的增值税专用发票进项税额抵扣问题的通知.....	118
国家税务总局关于印发《国家税务总局关于推广应用增值税防伪税控主机共享服务系统有关问题的通告》的通知.....	119



国家税务总局关于印发《增值税防伪税控主机共享服务系统管理暂行办法》的通知	119
国家税务总局 财政部 信息产业部 国家质量监督检验检疫总局关于推广应用税控收款机加强税源监控的通知	121
国家税务总局 国家质量监督检验检疫总局关于调整税控加油机、出租汽车税控计价器型式批准和制造许可证办理程序的通知	124
国家税务总局关于取消防伪税控企业资格认定的通知	125
国家税务总局关于印发《增值税防伪税控系统服务监督管理办法》的通知	126
国家税务总局关于印发《税控收款机管理系统业务操作规程》的通知	128
国家税务总局关于增值税一般纳税人取得的账外经营部分防伪税控增值税专用发票进项税额抵扣问题的批复	143
国家税务总局关于税控收款机税控 IC 卡灌装、初始化及异常处理工作流程的公告	143
国家税务总局关于实行定期定额征收的个体工商户购置和使用税控收款机有关问题的通知	148
国家税务总局关于印发《国家税务总局关于推行增值税防伪税控一机多票系统的公告》的通知	149
国家税务总局关于推行增值税防伪税控一机多票系统的通知	150
国家税务总局关于转发《国家发展改革委关于降低增值税防伪税控系统专用产品价格的通知》的通知	158
信息产业部 国家税务总局关于印发《税控收款机产品序列号管理办法》的通知	158
国家税务总局关于全国范围内推行公路、内河货物运输业发票税控系统有关工作的通知	159
国家税务总局关于发票核定和最高开票限额审批有关问题的批复	166
国家税务总局关于纳税人善意取得虚开增值税专用发票已抵扣税款加收滞纳金问题的批复	167
国家税务总局关于统一报关代理业专用发票有关问题的通知	167
国家税务总局关于招商银行代售航空运输电子客票行程单使用发票问题的通知	168
国家税务总局关于中宏人寿保险有限公司使用统一保险费发票有关问题的通知	168
国家税务总局关于中国人民健康保险股份有限公司使用银行保险业务保险费发票有关问题的通知	169
国家税务总局关于加强公路、内河货物运输业统一发票和机动车销售统一发票印制管理有关问题的通知	170
国家税务总局关于认定外商投资货物运输企业为自开票纳税人的通知	171
国家税务总局关于公路、内河货物运输业发票税控系统应用中有关问题的通知	171



国家税务总局关于 2008 年北京奥运会和残奥会门票销售开具发票有关问题的通知	172
国家税务总局关于认证稽核系统涉嫌违规公路、内河货物运输业发票处理有关问题的通知	173
国家税务总局关于发票核定和最高开票限额审批有关问题的批复	174
国家税务总局关于新版公路、内河货物运输业统一发票有关使用问题的通知	174
国家税务总局 中国人民银行关于银行代收费业务使用税务发票有关问题的通知	177
国家税务总局关于太平人寿保险有限公司使用《太平人寿保险有限公司发票》的批复	178
国家税务总局 中国保险监督管理委员会关于启用新版《保险业专用发票》有关问题的通知	181
国家税务总局关于光大永明人寿保险有限公司使用《光大永明人寿保险有限公司保险费专用发票》有关问题的通知	186
国家税务总局关于普通发票行政审批取消和调整有关税收管理问题的通知	188
国家税务总局关于上海世博会运营有限公司冠名定额发票跨省市使用问题的批复	189
国家税务总局关于推行机动车销售统一发票稽核系统的通知	189
第三节 账簿、凭证管理的相关法律责任	190
第四节 账簿、凭证管理制度的问题与改革趋势	192
一、账簿、凭证管理制度存在的问题	192
二、账簿、凭证管理制度的改革趋势	193
第五章 纳税申报制度	194
第一节 基本制度	194
一、纳税申报内容	194
二、纳税申报方式	194
三、延期申报管理	195
第二节 部门规章	195
国家税务总局关于修改《重点企业税源监控数据库管理暂行办法》的通知	195
国家税务总局 邮电部关于印发《邮寄纳税申报办法》的通知	208
国家税务总局关于印发《外商投资企业、外国企业和外籍个人纳税申报审核评税办法》的通知	209
国家税务总局关于禁止在推行电子申报过程中向纳税人收取或变相收取任何费用的通知	212
国家税务总局关于中国建银投资有限责任公司纳税申报地点问题的通知	212
国家税务总局关于加强货物运输企业纳税申报管理工作的通知	212

国家税务总局关于清理简并纳税人报送涉税资料有关问题的通知.....	213
国家税务总局关于印发《非居民企业所得税汇算清缴工作规程》的通知.....	216
国家税务总局关于明确非居民企业所得税征管范围的补充通知.....	220
第三节 纳税申报的相关法律责任.....	220
国家税务总局关于延期申报预缴税款滞纳金问题的批复.....	221
第四节 纳税申报制度的问题与改革趋势.....	221
一、纳税申报制度存在的问题.....	221
二、纳税申报制度的改革趋势.....	221
第六章 税款征收制度.....	222
第一节 基本制度.....	222
一、税款征收的原则.....	222
二、税款征收的方式.....	222
三、应纳税款的核定.....	223
四、税收调整制度.....	223
五、扣缴义务人代扣、代收、代征税款制度.....	225
六、税款延期缴纳.....	225
七、滞纳金征收.....	226
八、税收保全.....	226
九、税收强制执行.....	228
十、税款的退还与追征.....	229
十一、欠税清缴.....	230
十二、减、免税.....	231
十三、完税凭证管理.....	231
第二节 部门规章.....	232
欠税公告办法（试行）.....	232
纳税担保试行办法.....	234
抵税财物拍卖、变卖试行办法.....	243
个体工商户税收定期定额征收管理办法.....	251
个体工商户建账管理暂行办法.....	254
国家税务总局关于涉外税收滞纳金加收滞纳金问题的通知.....	256
国家税务总局 财政部关于委托代征外国航空公司运输收入税款提取代征手续费问题的通知.....	256
国家税务总局关于明确流转税、资源税法规中“主管税务机关、征收机关”名称问题的通知.....	256
国家税务总局关于做好合作油田外国承包商纳税保证金预扣工作有关问题的通知.....	257
国家税务总局关于企业和个人的外币收入如何折合成人民币计算缴纳税款问题的通知.....	258



国家税务总局关于实行定期定额纳税的个体户实际经营额超过定额如何处理问题的批复	258
国家税务总局关于印发《个体工商户建账管理暂行办法》和《个体工商户定期定额管理暂行办法》的通知	259
财政部 国家税务总局关于明确对查补税款不得享受先征后退政策的批复	260
国家税务总局关于偷税税款加收滞纳金问题的批复	261
国家税务总局关于加强加油站税收征管有关问题的通知	261
国家税务总局 中国农业发展银行关于粮棉收储企业应纳税款如何及时划转入库问题的通知	261
国家税务总局关于贯彻实施《中华人民共和国税收征收管理法》有关问题的通知	262
财政部 国家税务总局 中国人民银行关于纳税人多缴税款及应付利息办理退库的通知	263
国家税务总局关于所得税收入分享体制改革后税收征管范围的通知	263
国家税务总局 财政部 中国人民银行关于纳税人多缴税款退付利息的范围及退库程序的批复	264
国家税务总局关于应退税款抵扣欠缴税款有关问题的通知	264
财政部关于三峡电站税收分配有关问题的通知	269
国家税务总局关于贯彻《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则若干具体问题的通知	269
国家税务总局关于进一步加强外国承包商税务管理的通知	272
国家税务总局关于开展代扣代收代征税款手续费清理整顿工作的通知	273
国家税务总局 中国人民银行 财政部关于现金退税问题的紧急通知	276
国家税务总局关于推行纳税信息“一户式”管理工作的通知	277
国家税务总局 信息产业部关于调整集成电路设计企业及产品认定机构和集成电路设计企业及产品认定管理方式的通知	278
国家税务总局关于印发《集贸市场税收分类管理办法》的通知	279
国家税务总局关于延期缴纳税款有关问题的通知	281
国家税务总局关于印发《税收管理员制度（试行）》的通知	281
国家税务总局关于印发《纳税评估管理办法（试行）》的通知	284
国家税务总局关于欠税追缴期限有关问题的批复	297
财政部 国家税务总局 中国人民银行关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知	297
国家税务总局关于进一步明确纳税人识别号有关编码规则的通知	299
国家税务总局关于在地方税务局征管软件中增设个人所得税房屋转让所得项目的补充通知	300
国家税务总局关于广信深圳公司破产案件有关法律问题的批复	300
国家税务总局关于人民法院强制执行被执行人财产有关税收问题的复函	301



国家税务总局关于个体工商户定期定额征收管理有关问题的通知	301
国家税务总局关于简化纳税人向税务机关提供有关审验证件的通知	302
国家税务总局关于《内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》有关条文解释和执行问题的通知	303
国家税务总局关于服务贸易对外支付税收征管有关问题的通知	307
国家税务总局关于开立税务代保管资金账户有关问题的紧急通知	308
国家税务总局关于个体工商户定期定额征收管理有关问题的通知	309
财政部关于印发《财政监察专员办事处对国家税务局代扣代收代征税款手续费审核暂行办法》的通知	310
国家税务总局关于简化纳税人向税务机关提供有关审验证件的通知	313
国家税务总局 财政部 中国人民银行关于税务代保管资金账户管理有关问题的通知	313
国家税务总局关于进一步加强公路、内河货物运输业税收征收管理的通知	316
国家税务总局关于延期申报预缴税款滞纳金问题的批复	318
国家税务总局关于扣缴义务人应扣未扣应收不收税款处以罚款使用收入科目和级次的批复	318
第三节 税款征收的相关法律责任	318
全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定	320
国家税务总局关于税务行政处罚有关问题的通知	321
国家税务总局转发《最高人民法院关于审理偷税抗税刑事案件具体应用法律若干问题的解释》的通知	322
国家税务总局关于停止为骗取出口退税企业办理出口退税有关问题的通知	323
国家税务总局关于做好 2008 年度企业所得税汇算清缴工作的通知	324
国家税务总局关于加强企业所得税预缴工作的通知	325
第四节 税款征收制度的问题与改革趋势	326
一、税款征收制度存在的问题	326
二、税款征收制度的改革趋势	326
第七章 税务检查	328
第一节 基本制度	328
第二节 部门规章	329
国家税务总局关于税务稽查工作中几个具体问题的批复	329
国家税务总局关于印发《税务稽查案件复查暂行办法》的通知	330
国家税务总局关于印发《税务稽查业务公开制度（试行）》的通知	332
国家税务总局关于协税员不得核发《税务检查证》的批复	333
国家税务总局关于稽查局有关执法权限的批复	333
国家税务总局关于撤销“税务稽查收入”等账户问题的通知	333
国家税务总局关于印发《税务检查证管理暂行办法》的通知	334



国家税务总局关于税务稽查部门查补税款入库问题的批复.....	336
国家税务总局关于印发《税收执法检查规则》的通知.....	336
国家税务总局关于进一步加强重大税收违法案件管理工作的意见.....	341
国家税务总局 财政部关于严禁违规开立税款过渡账户的紧急通知.....	344
第三节 税务检查的相关法律责任.....	345
国家税务总局关于税务稽查分局等机构是否具有执法主体问题的 批复.....	345
第四节 税务检查的问题与改革趋势.....	345
一、税务检查存在的问题.....	345
二、税务检查的改革趋势.....	346
第八章 其他制度.....	347
第一节 税务行政复议和诉讼.....	347
一、基本制度.....	347
二、部门规章.....	347
税务行政复议规则（暂行）.....	347
国家税务总局关于中央、地方税务机构分设后有关税务行政复议问题 的通知.....	356
国家税务总局关于纳税复议条件问题的批复.....	356
国家税务总局关于纳税人不服交通部门代征车辆购置税行为行政复议 管辖问题的通知.....	357
国家税务总局关于涉税案件在刑事审判期间是否应当中止税务行政 复议问题的批复.....	357
国家税务总局关于全面加强税务行政复议工作的意见.....	357
第二节 国家赔偿.....	360
第三节 税务行政许可.....	360
国家税务总局关于实施税务行政许可若干问题的通知.....	360
第四节 税收征管范围.....	365
国务院办公厅关于转发《国家税务总局关于调整国家税务局、地方 税务局税收征管范围的意见》的通知.....	365
国家税务总局关于调整国家税务局、地方税务局税收征管范围若干 具体问题的通知.....	365
国家税务总局关于海洋石油税收征管范围问题的通知.....	367
国务院关于取消集市交易税、牲畜交易税、烧油特别税、奖金税、 工资调节税和将屠宰税、筵席税下放给地方管理的通知.....	367
第五节 税务代理.....	367
一、基本制度.....	367
二、部门规章.....	368
注册税务师管理暂行办法.....	368
人事部 国家税务总局关于印发《注册税务师资格制度暂行规定》 的通知.....	372



人事部 国家税务总局关于印发《注册税务师执业资格考试实施办法》的通知	376
国家税务总局关于印发《注册税务师注册管理暂行办法》的通知	377
国家税务总局关于执业税务师执业注册有关问题的通知	379
国家税务总局关于印发《注册税务师执业准则（试行）》和《税务代理从业人员守则（试行）》的通知	380
国家税务总局关于印发《有限责任税务师事务所设立及审批暂行办法》和《合伙税务师事务所设立及审批暂行办法》的通知	382
国家税务总局 国家工商行政管理局关于税务师事务所体制改革中登记注册有关问题的通知	386
国家计委 国家税务总局关于规范税务代理收费有关问题的通知	387
国家税务总局关于国家税务局系统会计师事务所和税务代理机构脱钩改制中资产界定审批办法的通知	388
国家税务总局关于印发《税务代理业务规程（试行）》的通知	388
财政部 国家税务总局关于贯彻落实国务院关于注册税务师行业与注册会计师行业实行“统一领导分行业管理”决定的通知	394
国家税务总局关于开展规范税收征管严禁违规代理专项检查工作的紧急通知	395
国家税务总局关于合并、变更、注销税务师事务所实行备案管理的通知	395
国家税务总局关于注册税务师实行备案管理的通知	395
国家税务总局关于注册税务师管理体制有关问题的通知	396
国家税务总局关于明确从事代理海关报关业务的中介机构办理税务登记有关问题的通知	396
国家税务总局关于非涉税中介机构从事涉税鉴证业务有关问题的批复	396
国家税务总局关于注册税务师行业建立公告制度的通知	397
国家税务总局关于企业财产损失所得税前扣除中有关涉税鉴证业务问题的通知	398
国家税务总局关于注册税务师执业备案有关问题的通知	399
国家税务总局关于有限责任税务师事务所设立分所有关问题的通知	399
第六节 服务贸易对外支付税收征管	402
国家税务总局关于服务贸易对外支付税收征管有关问题的通知	402
国家税务总局关于服务贸易对外支付税收征管有关问题的补充通知	405
国家外汇管理局 国家税务总局关于试行服务贸易对外支付税务备案有关问题的通知	407
第七节 与国际条约协定的关系	408
参考文献	409

第一章 税收征收管理制度概述

第一节 税收征收管理制度的演变

世界各国税收征管的立法体系不尽相同，大致可以分为“综合立法”和“分税立法”两种形式。“综合立法”是指将各个税种之全部或共通的实体事项、稽征管理和救济程序都纳入一部法律中。“分税立法”是指个别税目单独制定税法，在各个税法中对实体事项、稽征管理等程序均进行规定。“分税立法”有助于单个税法的制定和修改，但在税法中容易形成对同一事项的重复规定，从而造成规定的分歧和矛盾，不利于纳税人纳税和征管的实施，因此各国大多采取“综合立法”的形式。

我国现行的税收征管制度是随着新中国的建立和改革开放的发展而逐步形成的。其制度的演变经历了一个从分到合的过程，主要可以分为以下几个阶段。

新中国成立初期，我国实行高度集中的计划经济体制，财政实行统收统支，税收的宏观调控功能被忽视，税收法制极不健全。1950年1月，政务院颁布了新中国成立后的第一部统一的税收法规《全国税政实施要则》。该要则规定了高度统一的税收管理体制，税收的立法权和税种的开征、停征、税目与税率增减调整的权力都归中央，税收的减免权大部分由中央政府掌握，各级税务机关受上级局和同级政府双重领导。在此之后的很长一段时期内都没有制定专门的税收征管法，有关税收征管的规定散见于各单行税收法规之中，原则性较强且相对来说比较简单。

在这期间很长一段时间内，我国实施的这种税收征管体系太过于分散。一直以来，我国没有一个专门的税收征管法律。随着我国经济的不断发展，迫切要求建立一个完善的税收征管体系。为了健全法制，改变税收征管制度分散和不规范的状况，国务院于1986年4月发布了《税收征管暂行条例》，并于同年7月1日开始正式实施。该条例的实施标志着我国税收管理制度开始单独立法，初步实现了税收实体法和程序法的相对分离，对于促进依法治税，加强税收监督管理，保证国家财政收入起到了积极作用，综合立法的基本雏形已经建立。

我国于1986年颁布的《税收征管暂行条例》在一段时期内对我国经济的发展和税收征管的完善起到促进作用。但是，随着改革开放的进一步开展，社会主义市场经济体制的确立，该条例慢慢暴露出来一些缺陷，主要有：税收征管法律规范不统一、不规范；对纳税人的权利保护不足；立法层次低，征管手段软化；内外税分别适用两套征管制度，缺乏公平性等。随着经济的发展和税制改革的推进，《税收征管暂行条例》已经明显滞后于客观形势的发展。

为了解决这些问题，我国在宪法等法律的规定范围内，在原《税收征管暂行条例》的基础上，于1992年第七届全国人大常委会第27次会议审议通过了《税收征管法》，并于1993年1月1日开始实施。