

XIN SHUISHOU
ZHENGSHOU
GUANLIFA
ZHISHI DUBEN

新税收征收管理法 知识读本

●主编 范 坚 贾俊玲

中国检察出版社

新税收征收管理法 知识读本

范 坚 贾俊玲 主编

中国检察出版社

图书在版编目(CIP)数据

新税收征收管理法知识读本/范坚主编. - 北京:中国检察出版社, 2001.6

ISBN 7-80086-842-7

I. 新… II. 范… III. 税收管理-税法-基本知识-中国 IV. D922.220.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001) 第 029911 号

新税收征收管理法知识读本

范 坚 贾俊玲 主编

出版发行: 中国检察出版社

社 址: 北京市石景山区鲁谷西路 5 号(100040)

经 销: 新华书店

印 刷: 北京仰山印刷厂印刷

开 本: 850mm×1168mm 32 开

印 张: 5.75 印张

字 数: 146 千字

版 次: 2001 年 6 月第一版 2001 年 6 月第一次印刷

印 数: 1-10000 册

书 号: ISBN 7-80086-842-7/D·843

定 价: 12.00 元

前 言

2001年4月28日第九届全国人大常委会第二十一次会议修订通过了《中华人民共和国税收征收管理法》，自2001年5月1日起施行。这是我国税收法制建设史上的一件大事，它标志着我国适应社会主义市场经济的税收法律制度得到进一步完善，依法治税又迈上一个新台阶。

新征管法是在总结我国税收征管改革经验、广泛征求意见和借鉴国际通行做法的基础上修订通过的，它对于加强税收征收管理，保障国家税收收入，保护纳税人的合法权益，规范税务机关的执法行为，将起到重要作用。与原征管法相比，新修订的《税收征收管理法》具有下列特征：第一，指导思想明确。这次修订征管法贯彻了“加强征管、堵塞漏洞、惩治腐败、清缴欠税”的精神，强化了税务机关的执法手段和措施，加大了对税收违法行为的打击力度，体现了保护纳税人权益，规范税务机关行政行为，加强执法监督，把税收与经济发展和社会进步紧密联系在一起的立法思想。第二，进一步完善了税务机关的执法手段。针对当前存在的偷、逃、骗、欠税严重的情况，新征管法坚持依法治税的原则，进一步明确了税务机关执法主体的地位，赋予和规范了税务机关实施税收保全措施、强制执行措施和税务检查等执法手段。第三，强化了税收基础管理制度。例如，加强工商行政管理机关与税务机关的配合；加强对纳税人银行账户的管理；从严控制延期纳税；确立了国家税收优先原则；明确企业合并、分立的缴税办法等。第四，进一步明

确和保护纳税人的权利,加强对税务机关的执法监督。例如,详细列举了纳税人依法享有的各项权利;规定税务机关应当建立内部监督制度;对税务机关内部机构的职责和设置作出了规定。第五,突出了规范税务行政行为的要求。例如,要求税务机关要加强内部监督制约、依法行政、文明执法并依法接受纳税人及社会各界和有关部门的广泛监督,增加了税务机关违法行政的责任条款。第六,对法律责任进行了必要的修改、调整和补充,加大了对偷逃骗税等税收违法行为的打击力度。例如提高了罚款的处罚下限;增加了对银行和其他金融机构违反税收法规的处罚规定。

当前,大力宣传、认真学习和贯彻实施新征管法,是各级税务机关和广大纳税人的一项突出任务,应重点抓好以下几项工作:第一,提高认识,加强领导,切实抓好新征管法的学习、宣传和培训工作。要从贯彻依法治国基本方略、严格依法治税的高度认识新征管法的重要意义,采取办培训班等多种形式,组织全体税务人员和具体办理税收征管事项的人员,认真学习和领会新征管法的精神实质。第二,严格执行新征管法的各项规定,进一步规范税收征收和缴纳行为,提高税务机关的依法行政水平。新征管法对税收征管过程的每一个控制环节,每一道法定程序、执行责任的权限、工作职权的行使及工作成果形成过程都制定了具体的执行依据。税务人员和纳税人都应按照新征管法的要求,切实做到依法行政、依法纳税,把保障纳税人权益和规范税务机关执法行为的各项措施落到实处。第三,大力加强税收队伍建设,建立健全内部制约和监督制度,提高税务人员的政治业务素质。第四,社会各界要加强对新征管法的宣传,不断增强全体公民的税收法制观念和自觉依法纳税的意识;广大纳税人要积极学习新征管法,熟悉税收征管法律制度,并依据新征管法的规定,自觉履行纳税义务,充分行使税收

征管法赋予的权利,监督税务机关和税务人员严格执法,维护自身的合法权益。

为了配合新征管法的学习、宣传和培训,我们组织全国人大、国务院法制办、国家税务总局、北京大学等单位的立法、理论和实际工作者共同编写了《新税收征收管理法知识读本》一书。本书由国家税务总局征管司副司长范坚和北京大学法学院教授、博士生导师贾俊玲担任主编,参加写作的人员有:施正文、万其刚、范坚、李涛、贾俊玲、张爱民。全书紧紧围绕新修订的《税收征收管理法》,结合税收征管实际,介绍了《税收征收管理法》修订的背景、过程和内容,对新征管法条文的立法原意、适用和执行中应注意的问题以及相关税法知识等进行了理论联系实际的阐述,具有较强的权威性、实用性和针对性。希望本书的出版对税务机关正确适用新征管法、依法征税,对广大纳税人学习税法知识、依法纳税、维护自身的合法权益等起到重要参考作用。

编 者

2001年5月

目 录

概述:《中华人民共和国税收征收管理法》 修订的背景、过程和内容

1. 为什么要修订《税收征收管理法》 (1)
2. 《税收征收管理法》修订的过程 (3)
3. 《税收征收管理法》修订的原则是什么 (4)
4. 《税收征收管理法》修订的内容有哪些 (4)

第一章 总 则

5. 《税收征收管理法》的立法目的是什么 (12)
6. 《税收征收管理法》适用于哪些范围 (14)
7. 什么是依法征税原则,它的内容有哪些 (15)
8. 什么是纳税人,其主要义务是什么 (17)
9. 什么是扣缴义务人,其主要义务是什么 (18)
10. 我国现在实行什么样的税收征收管理体制,各种
 税收的征收管理范围是怎样划分的 (19)
11. 各级地方人民政府、有关部门、单位和个人在税收
 征收管理中负有什么样的职责和义务 (21)

12. 什么是税收征收管理信息化建设,纳税人在税收
征管信息化中负有什么义务 (23)
13. 税务机关在宣传税收法律方面承担什么义务 (24)
14. 纳税人和扣缴义务人享有哪些权利 (25)
15. 税务机关、税务人员在税收征收管理中应当遵循
哪些要求 (27)
16. 税务机关应当怎样建立、健全内部监督制度 (29)
17. 税务机关内部机构的设置及其人员职责的分工应
遵循什么原则 (31)
18. 为什么要在税收征管中实行回避制度 (31)
19. 《税收征收管理法》是如何鼓励单位和个人检举税收
违法行为的 (32)
20. 我国税务机关的范围有哪些 (34)

第二章 税务管理

21. 什么是税务管理 (36)
22. 什么是税务登记 (37)
23. 哪些纳税人需要办理税务登记,如何办理开业税务
登记 (37)
24. 如何办理变更税务登记 (39)
25. 如何办理注销税务登记,变更税务登记与注销税务
登记有什么区别 (40)
26. 税务登记与银行账户管理应当怎样衔接和配合 ... (41)
27. 税务登记证件的使用有哪些规定 (43)

28. 什么是账簿、凭证,账簿、凭证管理有何重要意义 (44)
29. 纳税人设置账簿、记账、进行核算应遵循什么原则
和要求 (45)
30. 为什么纳税人的财务、会计制度要报税务机关备
案,当纳税人的财务、会计制度与有关税收的规定
相抵触时应如何处理 (47)
31. 发票的主管机关是谁,其职责是什么 (48)
32. 单位和个人在发票的开具、使用、取得中应遵循什么
规定 (51)
33. 发票的印制应遵守什么规定 (52)
34. 为什么要推广、安装、使用税控装置 (52)
35. 保管账簿、记账凭证、完税凭证应遵循什么要求 ... (53)
36. 什么是纳税申报,纳税人自行申报纳税制度的内容
有哪些 (54)
37. 办理纳税申报的基本要求是什么 (55)
38. 纳税申报有哪几种方式 (57)
39. 如何办理延期纳税申报 (57)

第三章 税款征收

40. 什么是税款征收,它的重要作用是什么 (59)
41. 税务机关征收税款应遵循什么基本要求 (59)
42. 税款征收的主体有哪些 (61)
43. 扣缴义务人在税款征收中有什么权利、义务 (62)
44. 税款征收的方式有哪几种 (63)

- 45. 什么是纳税期限 (64)
- 46. 申请延期缴纳税款的条件和程序是什么 (65)
- 47. 什么是滞纳金,应如何处理不按期纳税和解缴税款
的纳税人、扣缴义务人 (66)
- 48. 什么是减税、免税 (67)
- 49. 申请减税、免税应遵照什么规定 (68)
- 50. 什么是完税凭证和代扣、代收税款凭证,他们的开具
和使用应遵守什么规定 (69)
- 51. 哪些情形下税务机关有权核定纳税人的应纳税额
..... (70)
- 52. 什么是关联企业,关联企业之间的业务往来应遵循
什么原则 (73)
- 53. 什么是转让定价,如何对关联企业转让定价进行
调整 (73)
- 54. 对未办理税务登记以及临时从事经营的纳税人如何
征收税款 (75)
- 55. 什么是税收保全措施,应如何适用 (76)
- 56. 什么是强制执行措施,应如何适用 (80)
- 57. 采取税收保全措施、强制执行措施应遵循哪些要求
..... (82)
- 58. 在采取税收保全措施和强制执行措施时,税务机关
在什么情形下应承担赔偿责任 (84)
- 59. 什么是离境清税 (85)
- 60. 什么是税收优先原则,其存在的依据是什么 (85)
- 61. 税收优先权的内容和适用条件、顺序是什么 (86)

62. 纳税人以其财产设定抵押、质押时,在什么情形下应向抵押权人、质权人说明其欠税情况 (88)
63. 纳税人发生合并、分立情形时应如何缴纳税款 (88)
64. 什么是代位权、撤销权 (90)
65. 在什么情形下,纳税人处分其财产时应当向税务机关报告 (90)
66. 税务机关在什么情况下可以行使代位权、撤销权 (91)
67. 在什么情况下可以办理退税 (92)
68. 申办退税涉及退库的,应遵循什么程序 (93)
69. 什么是税款的补缴和追征,法律对未缴或少缴税款的追征期有什么规定 (94)
70. 税款入库应遵照什么规定 (95)

第四章 税务检查

71. 什么是税务检查 (96)
72. 税务机关可以行使哪些税务检查权 (97)
73. 税务机关行使查核存款账户权时,应遵循什么条件和程序 (99)
74. 为什么要赋予税务机关在税务检查时可以采取税收保全措施和强制执行措施 (100)
75. 税务机关在税务检查中应当履行哪些义务 (101)
76. 纳税人、扣缴义务人在税务检查中应当履行哪些义务 (102)
77. 有关部门和单位在税务检查中负有什么义务 (103)

78. 税务机关在调查税务违法案件时,有权采取哪些
手段调查收集证据 (103)

第五章 法律责任

79. 什么是税收法律责任,它有什么作用 (105)
80. 税收法律责任有哪些种类,《税收征收管理法》规定的
承担行政责任的形式有哪些 (105)
81. 纳税人未按照规定的期限申报办理税务登记、变更
登记或者注销登记的,应如何处罚 (107)
82. 纳税人未按照规定设置、保管账簿或者保管记账
凭证和有关资料的,应如何处罚 (107)
83. 纳税人未按照规定将财务、会计制度或者财务、会
计处理办法和会计核算软件报送税务机关备查的,
应如何处罚 (108)
84. 纳税人未按照规定将其全部银行账号向税务机关
报告的,应如何处罚 (108)
85. 纳税人未按照规定安装、使用税控装置的,应如何
处罚 (109)
86. 纳税人不办理税务登记的,应如何处罚 (109)
87. 纳税人未按照规定使用税务登记证件,或者转借、涂
改、损毁、买卖、伪造税务登记证件的,应如何处罚
..... (109)
88. 扣缴义务人未按照规定设置、保管代扣代缴、代收代
缴税款账簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记账
凭证及有关资料的,应如何处罚 (110)

89. 纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的,扣缴义务人未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料的,应如何处罚 (111)
90. 什么是偷税,应如何处罚 (112)
91. 什么是偷税罪,应如何处罚 (113)
92. 纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的,应如何处罚 (114)
93. 纳税人不进行纳税申报的,应如何处罚 (114)
94. 什么是逃避追缴欠税,应如何处罚 (115)
95. 什么是逃避追缴欠税罪,应如何处罚 (116)
96. 什么是骗取出口退税,应如何处罚 (117)
97. 什么是骗取出口退税罪,应如何处罚 (118)
98. 什么是抗税,应如何处罚 (119)
99. 什么是抗税罪,应如何处罚 (120)
100. 纳税人、扣缴义务人在规定期限内不缴或者少缴应纳或者应解缴的税款的,应如何处罚 (120)
101. 扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的,应如何处罚 (121)
102. 纳税人、扣缴义务人逃避、拒绝或者以其他方式阻挠税务机关检查的,应如何处罚 (122)
103. 非法印制发票的,应如何处罚 (122)
104. 从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人实施税收违法行为,拒不接受税务机关处理的,税务机关可以对其采取什么发票制裁措施 (123)

105. 纳税人、扣缴义务人的开户银行或者其他金融机构
在税收征管中违反法定协助义务,造成税款流失的,
应如何处罚 (124)
106. 税务所可以依法决定多少限额罚款的行政处罚
..... (125)
107. 税务机关和司法机关的涉税罚没收入应如何处理
..... (126)
108. 税务机关违反规定擅自改变税收征收管理范围和
税款入库预算级次的,应如何处罚 (126)
109. 纳税人、扣缴义务人的行为涉嫌犯罪的,应如何
处理 (127)
110. 税务人员徇私舞弊,对依法应当移交司法机关追
究刑事责任的不移交,应当如何处罚 (128)
111. 涉税犯罪的税款应当怎样追缴 (128)
112. 未经税务机关依法委托征收税款的,应如何处罚
..... (129)
113. 税务机关、税务人员查封、扣押纳税人个人及其所
扶养家属维持生活必需的住房和用品的,应如何
处罚 (130)
114. 税务人员与纳税人、扣缴义务人勾结,共同实施偷
税、逃避追缴欠税、骗取出口退税的,应如何处罚
..... (130)
115. 税务人员受贿的,应如何处罚 (131)
116. 什么是徇私舞弊不征、少征税款罪,应如何处罚
..... (133)
117. 什么是滥用职权罪、玩忽职守罪,应如何处罚 ... (134)

118. 税务人员滥用职权,故意刁难纳税人、扣缴义务人的,应如何处罚 (134)
119. 税务人员对控告、检举税收违法违纪行为的纳税人、扣缴义务人以及其他检举人进行打击报复的,应如何处罚 (135)
120. 税务人员违反农业税应纳税额核定规定的,应如何处罚 (136)
121. 违反法律、行政法规的规定提前征收、延缓征收或者摊派税款的,应如何处罚 (137)
122. 违法作出税收的开征、停征或者减税、免税、退税、补税等决定的,应如何处罚 (138)
123. 税务人员征收税款或者查处税收违法案件时违反回避规定的,应如何处罚 (139)
124. 什么是税收行政处罚的追时效 (139)
125. 税务机关、税务人员违反保密义务的,应如何处罚 (140)
126. 什么是税务争议、税务行政复议和税务行政诉讼 (141)
127. 如何解决税务争议 (142)

第六章 附 则

128. 什么是税务代理 (144)
129. 什么是耕地占用税、契税、农业税、牧业税,其征收管理应遵照什么规定 (145)

130. 什么是关税及海关代征的税收,其征收管理应遵循什么规定 (146)
131. 中华人民共和国同外国缔结的有关税收的条约、协定同税收征收管理法有不同规定的,应如何适用 (146)
132. 税收征收管理法与该法施行前颁布的税收法律间是什么关系 (147)
133. 税收征收管理法实施细则由什么机关制定 (147)
134. 《税收征收管理法》自何时起生效 (148)

附录:中华人民共和国税收征收管理法

..... (149)

(2001年4月28日第九届全国人民代表大会常务
委员会第二十一次会议通过)

(1992年9月4日第七届全国人民代表大会常务委
员会第二十七次会议通过 根据1995年2月28日第八
届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议《关于修改
〈中华人民共和国税收征收管理法〉的决定》修正

2001年4月28日第九届全国人民代表大会常务委
员会第二十一次会议修订)

概述:《中华人民共和国税收征收管理法》 修订的背景、过程和内容

1. 为什么要修订《税收征收管理法》

《中华人民共和国税收征收管理法》(以下简称现行税收征管法)是1992年9月4日七届全国人大常委会第二十七次会议通过的,1995年2月28日八届全国人大常委会第十二次会议对个别条款作过修改。税收征管法的制定和施行,对于加强税收征收管理,保障国家税收收入,保护纳税人的合法权益,调整征纳关系,改善税收征管环境,促进税收征管法制化、科学化、规范化,发挥了重要作用。

但是,随着改革的深化、开放的扩大和社会主义市场经济体制的逐步建立与发展,使现行税收征管法立法的经济基础发生了根本性的变化,税收征管面临许多新情况、新问题。一是,税收征管的基础管理还存在一些漏洞、不足,比如:不少纳税人不到税务机关办理税务登记,税务机关难以掌握税源情况,漏征漏管现象比较严重;不少纳税人在银行多头开户,税务机关难以掌握纳税人生产经营情况;一些纳税人利用延期纳税的规定拖欠税款,影响国家税款的及时收缴。二是,税收征管工作面临的一些新情况需要在法律上作出明确规定,比如:税收的优先地位不明确,在一些经济纠纷、企业重组、企业破产过程中国家税款难以得到有效保护;会计电算化日益普及,应当纳入税务监管的范围;需要逐步推行税控装置。三是,税务机关的征税行为和执法措施不够规范、完善,对纳税人、扣缴义务人的合法权利需要进一步明确和保护,税收征管工作中还需要进一步处理和协调好与有关方面的关系。四是,现行