

国税征纳规程

主审：姜怀印

主编：吕远程



陕西人民出版社

国税征纳规程

主 审 姜怀印
主 编 吕远程

陕西人民出版社

国 税 征 纳 规 程

主审 姜怀印 主编 吕远程

陕西人民出版社出版发行

(西安北大街 131 号)

菏泽市新华印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开本 23 印张 575 千字

1997 年 11 月第 1 版 1997 年 12 月第 1 次印刷

印数:1—6000

ISBN 7—224—04570—5/F·596

定价:39.80 元

序

为了适应社会主义市场经济的客观要求,充分发挥税收的职能作用,巩固新税制改革成果,全面提高税收征管质量,按照省局关于税收征管改革的总体思路,全区国税系统大胆改革,锐意进取,基本完成了框架式的税收征管改革任务,取消了专管员分户管理制度,初步形成了以优化服务和纳税申报为基础,以计算机网络为依托,集中征收,重点稽查新的税收征管模式。实现了征管模式、征管手段、征管形式、征管机制的根本性转变,推动了国税各项工作的顺利开展。

新的税收征管模式,要求国税征管工作全面纳入系统化、规范化、现代化、法制化的轨道。同时也要求所有纳税人必须按照统一的操作规程认真履行纳税义务。为了巩固征管改革成果,提高征管工作质量,我们组织系统内有丰富征管工作经验的同志编写了《国税征纳规程》一书。该书突出易于学习掌握的特点,资料准确,内容翔实,可操作性强。编写该书的目的在于规范全区国税征管工作程序和征纳双方行为,统一征管基础资料建设,完善各项征管制度,进一步巩固税收征管改革工作成果,实现基层规范化建设的总体目标。它的出版发行,必将对提高广大国税干部的业务水平和征管操作技能,指导纳税人正确履行纳税义务,进一步规范征纳双方行为,推动税收征管改革工作发挥极其重要的作用。

邱根喜

一九九七年十月

《国税征纳规程》编委会名单

主 审 姜怀印

主 编 吕远程

副主编 刘文生 孙明安 李鲁川 晁卫东
马利宾

编 委 (按姓氏笔划排列)

马利宾 孔晓峰 王朝良 王德华

田素敏 刘文生 吕远程 孙 亮

孙明安 朱兆民 李鲁川 时海涛

肖焕敬 苏衍秋 张 雷 张景瑞

苑广民 武友臣 晁卫东 高继海

常 伟 常俊林 曹 佩 蔡 宁

目 录

第一篇 综合管理

第一章:税务登记管理	2
一、菏泽地区国家税务局税务登记管理办法(试行)	2
(一)总则.....	2
(二)税务登记的范围.....	2
(三)税务登记证件的种类及适用对象.....	3
(四)办理《税务登记证》的地点.....	5
(五)开业税务登记.....	5
(六)变更税务登记.....	7
(七)注销税务登记.....	8
(八)临时停业管理	10
(九)税务登记的内部管理	11
(十)税务登记证的使用管理	11
(十一)对纳税人的违章处理	12
(十二)附则	13
二、税务登记工作流程.....	14
(一)开业登记工作流程	14
(二)变更登记工作流程	14
(三)注销登记工作流程	15
(四)停复业处理工作流程	15
(五)非正常户处理工作流程	16
(六)税务登记验证、换证工作流程.....	16
(七)税务登记违法(章)处理工作流程	16
三、税务登记工作流程图.....	18
(一)开业登记流程图	19

(二)变更登记流程图	20
(三)注销税务登记流程图	21
(四)停复业处理流程图	22
(五)非正常户处理流程图	23
(六)税务登记证验证、换证、增值税一般纳税人年检流程图	24
(七)逾期未办理开业登记、变更登记、注销登记及验证、换证、增 值税一般纳税人年检流程图	25
四、菏泽地区国家税务局关于对税务登记实行定期联系的管理 办法.....	26
附表:.....	29
第二章 菏泽地区国家税务局关于增值税一般纳税人资格认定、 年检、分类、注销管理办法(试行)	57
一、增值税一般纳税人资格认定.....	57
二、增值税一般纳税人年检.....	61
三、增值税一般纳税人的分类管理.....	63
四、增值税一般纳税人资格注销.....	68
五、增值税一般纳税人资格转换、注销资料的内部传递	69
六、增值税一般纳税人资格认定工作流程.....	69
七、增值税一般纳税人年检工作流程.....	71
八、增值税一般纳税人分类管理工作流程.....	72
九、增值税一般纳税人资格注销工作流程.....	73
十、增值税一般纳税人资格认定工作流程图.....	74
十一、增值税一般纳税人年检工作流程图.....	75
十二、增值税一般纳税人分类管理工作流程图.....	76
十三、增值税一般纳税人资格注销流程图.....	77
附表:.....	78
第三章 菏泽地区国家税务局关于对小规模企业及个体工商户分	

类管理办法(试行)	84
一、小规模企业分类管理	84
二、个体工商户分类管理	86
三、小规模企业分类管理工作流程	87
四、个体工商户分类管理工作流程	87
五、小规模企业分类管理工作流程图	89
六、个体工商户分类管理工作流程图	90
附表	91
第四章 发票管理	92
一、菏泽地区国家税务局增值税专用发票具体管理办法(试行)	
.....	92
(一)专用发票的使用范围	92
(二)专用发票领购的管理	93
(三)专用发票的保管	97
(四)专用发票的使用、开具管理	99
(五)为小规模纳税人代开专用发票的管理	99
(六)专用发票缴销的管理	100
(七)视同专用发票凭证的管理	101
(八)专用发票的稽核检查	102
(九)专用发票稽核问题的处理	106
(十)专用发票的违章处理	108
二、菏泽地区国家税务局增值税专用发票防伪税控系统管理办	
法(试行)	110
(一)总则	110
(二)系统推行	110
(三)资格认定	111
(四)“两卡”管理	111
(五)专用发票的发售	112

(六)专用发票的开具·····	112
(七)申报管理·····	113
(八)认证抵扣·····	114
(九)稽核管理·····	114
(十)与其他管理系统的有机结合·····	115
(十一)制度建设·····	116
(十二)违规处理·····	116
三、菏泽地区国家税务局普通发票管理办法(试行) ·····	118
(一)普通发票的管理范围·····	118
(二)普通发票的购印·····	118
(三)普通发票的保管·····	122
(四)普通发票的缴销·····	122
(五)普通发票的检查·····	124
(六)普通发票的违章处理·····	126
四、发票违法行为具体分类 ·····	129
(一)未按规定印制发票、生产发票防伪传用品的行为 ·····	129
(二)未按规定领购发票的行为·····	129
(三)未按规定开具发票的行为·····	130
(四)未按规定取得发票的行为·····	130
(五)未按规定保管发票的行为·····	130
(六)未按规定接受国税机关检查的行为·····	131
五、发票管理工作流程 ·····	132
(一)发票的取得与发售·····	132
(二)发票使用情况的管理与稽核·····	133
(三)发票的缴销·····	133
(四)发票的代开·····	134
(五)发票的违法(章)处理·····	135
六、发票管理流程图 ·····	136

(一)发票的取得和发售流程图.....	137
(二)发票使用情况的管理与稽核流程图.....	138
(三)发票缴销流程图.....	139
(四)发票违法(章)处理流程图.....	140
(五)发票代开流程图.....	141
附表:	142
第五章 应纳税额核定.....	199
一、菏泽地区国家税务局关于未建帐的个体工商户及财务不健全的小规模纳税企业应纳税额核定管理办法(试行) ...	199
(一)总则.....	199
(二)应纳税额核定方法.....	200
(三)核定应纳税额的程序.....	200
二、核定未建帐个体工商户及财务不健全小规模纳税企业应纳税额工作流程	203
三、核定未建帐个体工商户及财务不健全小规模纳税企业应纳税额流程图	205
附表:	206
第六章 增值税一般纳税人期初存货已征税款管理.....	212
一、菏泽地区国家税务局关于增值税一般纳税人期初存货已征税款管理办法(试行)	212
(一)总则.....	212
(二)基数核定.....	212
(三)批复抵扣.....	213
(四)年度检查.....	213
二、增值税一般纳税人期初存货已征税款批复抵扣流程 ...	214
三、增值税一般纳税人期初存货已征税款批复抵扣流程图.....	215
附表.....	216

第七章 福利、校办企业减、退(免)税管理·····	221
一、菏泽地区国家税务局关于福利、校办企业增值税退税管理办法(试行)·····	221
(一)总则·····	221
(二)福利企业税收优惠·····	221
(三)福利企业年检·····	222
(四)校办企业税收优惠·····	223
(五)校办企业界定·····	225
二、福利企业退税流程·····	226
三、校办企业退税流程·····	227
四、福利企业、校办企业退税流程图·····	228
附表·····	229
第八章 出口退(免)税管理·····	246
一、菏泽地区国家税务局出口货物退(免)税管理方法(试行)·····	246
(一)出口退税管理·····	246
(二)出口退税申报·····	247
(三)出口退税的审核·····	249
(四)出口退税的批准与退库·····	250
(五)办税员制度·····	250
二、出口退税流程图·····	252
附表·····	253
第九章 办税服务厅管理·····	265
一、菏泽地区国家税务局办税服务厅规范化管理办法(试行)·····	265
二、办税服务厅示意图说明·····	268
(一)咨询服务·····	268
(二)税务登记·····	268

(三)发票管理.....	270
(四)申报征收.....	270
(五)外税征收.....	271
(六)银行专柜.....	271
三、办税服务厅纳税流程图	272
第十章 税务文书邮寄送达管理.....	273
一、菏泽地区国家税务局关于税务文书邮寄送达管理的办法(试行)	273
(一)税务文书送达的范围和方式.....	273
(二)送达文书的种类.....	273
(三)税务文书邮寄送达的发件人和邮电部门的受理范围	276
(四)税务文书邮寄送达的程序.....	276
(五)税务文书的邮寄送达费用.....	279
(六)法律责任.....	279
(七)税务文书的归档保管.....	279
(八)税务文书邮寄送达的考核.....	280
附表.....	281

第二篇 申报征收

第一章 纳税申报管理.....	286
一、菏泽地区国家税务局纳税申报管理办法(试行)	286
二、纳税申报工作流程	294
三、防伪税控企业的增值税电子申报流程	296
四、对逾期未申报户的处理流程	298
五、纳税申报流程图	300
六、防伪税控企业增值税电子申报流程图	301

七、对逾期未申报户的处理流程图	302
八、未申报处罚流程图	303
附表.....	304
第二章 税款征收管理.....	333
一、菏泽地区国家税务局税款征收管理办法(试行)	333
二、“税款预储帐户”划转税款流程	343
三、用支票缴款或邮寄汇款缴税流程	345
四、自核自缴税款流程	347
五、纳税人用现金缴纳税款流程	348
六、扣缴义务人、代征单位(人)结报现金流程.....	349
七、应征与实缴不一致处理流程	351
八、对逾期未纳税户催缴流程	352
九、对逾期未纳税户处罚流程	353
十、扣押商品(货物)流程	354
十一、保证金缴纳流程	355
十二、保证金结算流程	356
十三、办理退税(包括退还剩余拍卖款)流程	257
十四、税款预储帐户划转税款流程图	359
十五、用支票缴款或邮寄汇款缴税流程图	360
十六、自核自缴税款流程图	361
十七、纳税人用现金缴纳税款流程图	362
十八、扣缴义务人、代征单位(人)结报现金流程图.....	363
十九、应征与实缴不一致处理流程图	364
二十、对逾期未纳税户催缴流程图	365
二十一、对逾期未纳税户处罚流程图	366
二十二、扣押商品、货物流程图.....	367
二十三、保证金缴纳流程图	368
二十四、保证金结算流程图	369

二十五、办理退税(包括退还剩余拍卖款)流程图	370
二十六、税款征收(服务厅部分)流程图	371
二十七、个体定额户税款征收(代征单位)流程图	372
二十八、个体定额户税款征收(征收点部分)流程图	373
二十九、集贸市场零散税收代征税款流程图	374
附表.....	375
第三章 纳税人税款预储帐户管理.....	386
一、菏泽地区国家税务局关于纳税人税款预储帐户管理办法(试行).....	386
(一)总则.....	386
(二)税款预储帐户的设立.....	387
(三)预储税款比率的核定.....	387
(四)发票的发售与结报.....	388
(五)预储税款.....	389
(六)申报纳税.....	390
(七)附则.....	391
二、纳税人开设税款预储帐户流程	392
三、税款预储流程	393
四、开设税款预储帐户流程图	394
五、税款预储流程图	395
附表.....	396
第四章 滞纳税款管理.....	400
一、菏泽地区国家税务局滞纳税款管理办法(试行)	400
(一)总则.....	400
(二)滞纳税款的分类.....	401
(三)延期缴纳税款的管理.....	401
(四)擅自欠税的管理.....	403
(五)死欠税款的管理.....	403

(六)滞纳金征收管理	404
二、延期缴纳税款申请审批流程	405
三、延期缴纳税款申请审批流程图	407
四、死欠税款认定流程图	408
五、死欠税款处理流程图	409
六、将注销登记户销帐流程图	409
附表	410
第五章 委托代征管理	415
一、菏泽地区国家税务局关于未建帐个体工商业户及农村集贸市场零散税收委托代征办法(试行)	415
(一)未建帐个体工商业户税收的委托代征	415
(二)农村集贸市场零散税收的委托代征	420
二、委托代征单位审批流程	426
三、代征员资格审批流程	427
四、未建帐个体工商业户预储税款流程	428
五、未建帐个体工商业户税款征收流程	429
六、集贸市场零散税收征收流程	430
七、委托代征单位审批流程图	431
八、代征员资格审批流程图	432
九、未建帐个体工商业户预储税款流程图	433
十、未建帐个体工商业户税款征收流程图	434
十一、集贸市场零散税收征收流程图	435
附表	436
第六章 税收会计统管理	450
一、菏泽地区国家税务局税收会计统工作管理办法(试行)	450
(一)会计岗位设置及职责	450
(二)税收计划及税源调查	453

(三)税务统计·····	456
(四)税收会计·····	458
二、菏泽地区国家税务局税收票款管理办法(试行)·····	483
(一)税收票证的种类、领发、填用、保管·····	483
(二)票款报解·····	486
(三)违章处罚·····	486
(四)征收单位向县(市)局缴销填用的票证·····	488

第三篇 税务稽查

第一章 税务稽查·····	491
一、税务稽查工作流程·····	491
(一)综合选案流程·····	491
(二)稽查实施流程·····	491
(三)稽查审理流程·····	492
(四)稽查执行流程·····	493
二、税务稽查流程图·····	494
(一)综合选案流程图·····	495
(二)稽查实施流程图·····	496
(三)稽查审理流程图·····	497
(四)稽查执行流程图·····	498
附表·····	499
第二章 菏泽地区国家税务局关于税务违章行为处罚办法 (试行)·····	525
一、总则·····	525
二、税务违章行为的分类和处罚·····	525
三、税务违章行为的处理·····	537
四、行政复议·····	539

第四篇 岗位职责及三大系列业务衔接

第一章 各工作岗位职责.....	541
一、税务登记岗位职责	541
二、发票管理岗位职责	543
三、申报征收岗位职责	545
四、税收计会统岗位职责	546
五、税务检查岗位职责	547
六、咨询服务岗位职责	549
第二章 三大系列业务衔接.....	550
一、税务登记岗位和其他岗位的业务衔接	550
二、发票管理岗位和其他岗位的业务衔接	550
三、申报征收岗位和其他岗位的业务衔接	551
四、税务检查岗位和其他岗位的业务衔接	552
附表.....	554

第五篇 税务行政复议及处罚听证

第一章 菏泽地区国家税务局税务行政复议工作办法(试行) ...	558
一、总则	558
二、复议机构及职责	558
三、复议申请	559
四、复议申请的审查和处理	563
五、复议案件的审理	564
六、复议案件的裁决	566
七、复议决定书的制作和送达	567