

税收征管知识问答

SHUISHOUZHENGGUANZHISHIWENDA

主编：吕远程



天津人民出版社

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,我国于一九九三年一月一日颁布了《中华人民共和国税收征收管理法》。它的颁布是我国税收法制建设的重大突破,标志着我国税收征管工作全面纳入系统化、规范化、法制化的轨道。同时要求无论是税收理论工作者,还是广大税务干部、企事业单位财会人员和纳税人都有必要学习、研究税收法规知识。为了满足大家学习、掌握税收征管法的迫切需要,编者以税收征管法为主线,以现行税收制度为依据,编写了《税收征管知识问答》一书。该书突出易于学习,易于查找掌握的特点,资料准确,内容翔实,做到理论与实际相结合,便于大家在工作实践中掌握运用。它不仅是广大税务干部的工具书,也是税收理论工作者的参考书,还是培训税务干部、广大纳税人的好教材。它的出版发行,必将对提高广大税务干部的理论水平和业务技能,指导纳税人正确履行纳税义务,推动税收征管改革工作发挥极其重要的作用。

邵根喜
一九九六年六月

编者的话

随着党的改革开放经济政策的进一步贯彻落实,多种经济成份的并存使税收工作量不断增加。新的税务干部大量增加,迫切需要充实税收业务征管知识;即使工作多年的税务干部,由于当前征管改革的不断深入,使税收工作面临着许多新情况,新课题,同样需要提高政策业务水平;各企事业单位的财会人员和广大个体业户为了认真履行纳税义务,也希望有以税收征管知识为内容的读物。为了适应上述要求,我们组织编写了这本《税收征管知识问答》。

本书共收集了三百余个问题,为了便于查阅,按问题性质分为税收征收管理概述,税务登记等十三部分。分别就现行的税收征管政策精神,具体运用等方面的问题进行了解答和论述。即注意到阐述理论根据和政策精神,又考虑到实际工作的需要;文字上力求深入浅出,通俗易懂。解答问题一般要求先讲“是什么”,再讲“为什么”或“怎么办”,重点在说明“为什么”,使读者阅读之后,不仅知道怎样做,也知道为什么这样做以及不这样做会有什么样的后果的道理。书中所引税收法规,以现行全国性的规定为准,时间截至到一九九六年四月。由于征管模式在不断更新和发展,新的征管法规还会不断出台,读者在处理具体税收工作问题时,应以正式法规规定为准。

由于编写时间较紧,编写人员水平有限,遗漏和错误之处在所难免,希望读者批评指正。

编 者

一九九六年六月

目 录

一、税收征收管理概述

1. 什么是税收征收管理? (1)
2. 税收管理应遵循哪些原则? (1)
3. 税收管理的主要内容包括哪些? (1)
4. 税收管理的方法有哪些? (2)
5. 何谓税务管理体制? (2)
6. 什么是分税制? (3)
7. 分税制的原则是什么? (3)
8. 分税制的主要内容是什么? (3)
9. 什么是双轨制分管模式? (3)
10. 《税收征管法》是何时颁布的? (3)
11. 《税收征管法》的适用范围是什么? (4)
12. 《征管法》对税务人员在工作纪律和职业道德方面作了哪些规定? (4)
13. 税务机关执法的基本要求是什么? (5)
14. 什么是纳税人、代扣代缴义务人、代收代缴义务人、扣缴义务人? (5)
15. 目前税务机关征收的税种有哪些? (6)

二、税务登记 (6)

16. 什么是税务登记制度? (6)
17. 税务登记有什么意义? (6)
18. 税务登记的范围是什么? (6)
19. 对哪些纳税人应办理税务登记? (7)
20. 哪些纳税人应办理注册税务登记? (7)

21. 对哪些纳税人暂不办理税务登记? (7)
22. 对哪些纳税人只办理税务登记不核发税务登记证?
..... (8)
23. 办理税务登记的期限是怎样规定的? (8)
24. 税务登记的地点是怎样规定的? (8)
25. 税务登记表的主要内容是什么? (8)
26. 税务登记证的种类有哪些? (8)
27. 办理税务登记的程序是怎样规定的? (8)
28. 税务登记证的经济性质栏怎样填列? 经济性质分
为哪几类? (11)
29. 一户多照如何办理税务登记? (12)
30. 异地经营的纳税人如何办理税务登记? (12)
31. 涉外税务登记证有哪几类? 发放对象如何规定的?
..... (12)
32. 涉外企业办理税务登记应提供哪些资料?
..... (13)
33. 何种情况应当办理变更税务登记? (13)
34. 如何办理变更税务登记? (13)
35. 什么情况下需办理注销税务登记? 如何
办理? (14)
36. 纳税人外出经营怎样管理? (14)
37. 如何使用税务登记证? (15)
38. 未按规定办理税务登记、变更或者注销税务登记
的, 应如何处理? (16)
39. 未按照规定使用税务登记证应如何处理?
..... (16)

40. 如何认定增值税一般纳税人?	(17)
三、纳税申报	(18)
41. 什么是纳税申报? 其作用怎样?	(18)
42. 纳税申报的对象是什么?	(18)
43. 纳税申报的内容是什么?	(20)
44. 纳税申报主要有哪几种方式?	(20)
45. 何为申报期限?	(21)
46. “两税”纳税申报期限是如何规定的?	(21)
47. 营业税的申报纳税期限是如何规定的?	(21)
48. 资源税的申报纳税期限是如何规定的?	(22)
49. 企业所得税的申报期限是如何规定的?	(22)
50. 外商投资企业和外国企业所得税的申报纳税期限 是如何规定的?	(22)
51. 个人所得税的申报纳税期限是如何规定的?	(22)
52. 土地增值税的申报纳税期限是怎样规定的?	(23)
53. 纳税申报的填报要求是什么?	(23)
54. 纳税人在办理纳税申报时, 应报送哪些有关证件、 资料?	(23)
55. 哪些纳税人可以进行邮寄申报?	(24)
56. 纳税人延期申报纳税有什么规定?	(24)
57. 怎样审核纳税申报?	(26)
58. 对审核后的纳税申报如何处理?	(26)
59. 未按期办理纳税申报的应如何处理?	(27)
四、帐簿凭证管理	(27)

60. 什么是帐簿、凭证?	(27)
61. 哪些纳税人可以不设立帐簿?	(27)
62. 纳税人应怎样设置帐簿? 设立哪些帐簿?	(27)
63. 帐簿、会计凭证、报表、完税证等纳税资料保存期限 是怎样规定的?	(28)
64. 纳税人制订的制度、办法与税法相抵触时, 应怎样 办理纳税?	(28)
65. 未按规定设置帐簿应如何处理?	(28)
66. 未按规定保存帐簿、凭证等纳税资料的应如何处 理?	(28)
67. 为纳税人非法提供条件, 造成偷、逃、骗税的应怎样 处罚?	(28)
五、发票管理	(29)
68. 什么是发票?	(29)
69. 发票的特征有哪些?	(29)
70. 发票的作用是什么?	(30)
71. 发票的基本要素是什么?	(30)
72. 发票管理的基本原则是什么?	(32)
73. 发票管理的法律依据是什么?	(33)
74. 发票管理的基本制度是什么?	(33)
75. 增值税专用发票有几联? 各联次的作用是什么?	(34)
76. 印制发票的定点企业由哪一级税务机关指定?	(34)
77. 印制发票的企业应具备什么条件?	(34)

78. 印制单位自行设计的发票须经哪一级税务机关批准? (34)
79. 购票申请应载明哪些内容? (34)
80. 税务机关凭什么手续核发发票领购簿? (34)
81. 从事临时经营活动的, 应如何领购发票? ... (35)
82. 对外地来本地从事临时经营的, 如何控管发票?
..... (35)
83. 凭什么手续申请税务机关代开发票? (35)
84. 取得发票有什么规定? (35)
85. 开具发票有什么要求? (36)
86. 增值税专用发票使用范围有哪些? (37)
87. 哪些增值税一般纳税人不得领购专用发票?
..... (37)
88. 哪些项目不得代开专用发票? (38)
89. 使用发票有什么规定? (38)
90. 纳税人应建立哪些发票管理制度? (38)
91. 什么情况下办理发票缴销手续? (38)
92. 已开具的发票联应当保存几年? (39)
93. 税务机关有权对发票进行哪些检查? (39)
94. 税务机关调出查验发票时应办理什么手续?
..... (39)
95. 如何使用发票填写情况核对卡? (39)
96. 违反发票管理法规的行为有哪些? 如何处罚?
..... (39)
97. 非法携带、邮寄、运输或者存放空白发票的, 应如何
处罚? (40)

98. 私自印制、伪造、变造、倒买、倒卖发票,私自制作发票监制章,发票防伪用品的,如何处罚? (40)
 99. 违反发票管理法规,造成未缴,少缴或者骗取税款的,如何处罚? (40)
 100. 对税务机关违反发票管理法规的处罚决定不服的,应如何处理? (41)
 101. 《发票管理办法》对税务人员执法有哪些规定? (41)
 102. 税务机关核发专用发票应遵循的原则有哪些? (41)
 103. 税务机关采取不同形式管理发票,其遵循的原则是什么? (42)
 104. 如何办理临时开具专用发票的事宜? (42)
 105. 存放专用发票的库房要做到哪六防? (43)
 106. 在什么情况下,应当开具普通发票? (43)
 107. 开具增值税专用发票在时限上有什么规定? (43)
 108. 哪些一般纳税人,可以使用计算机开具专用发票? (44)
 109. 申请使用电子计算机开票应报送哪些资料? (44)
 110. 代开专用发票有什么规定? (44)
 111. 哪些专用发票抵扣联不得作为进项税额的抵扣凭证? (45)
- 六、税款征收..... (45)
112. 税款征收的原则有哪些? (45)

113. 征收税款的形式有哪些?	(46)
114. 税款征收方式有哪些? 怎样规定的?	(47)
115. 如何加收欠税滞纳金?	(49)
116. 什么情形下, 税务机关有权核定纳税人应纳税额?	(50)
117. 关联企业有什么特征?	(50)
118. 对未取得营业执照从事经营的单位和个人如何征 收税款?	(50)
119. 执行纳税担保有什么规定?	(51)
120. 实施税收保全措施的程序是什么?	(52)
121. 如何采取税收强制执行措施?	(52)
122. 如何追缴欠税?	(54)
123. 因税务机关的责任, 致使纳税人、扣缴义务人少缴 税款的, 如何处理?	(55)
124. 因纳税人计算错误, 未缴或少缴税款的, 如何处 理?	(55)
125. 因偷税未缴或少缴税款或者骗取税款的, 追征期 是如何规定的?	(55)
126. 税款退还的范围有哪些?	(56)
127. 什么是减税、免税、退税?	(56)
128. 办理退税的程序是什么?	(56)
七、税务检查	(58)
129. 何谓税务检查?	(58)
130. 纳税检查有什么意义?	(58)
131. 纳税检查的范围有哪些?	(58)
132. 税务检查的权限是什么?	(59)

133. 纳税检查的特点是什么? (60)
134. 纳税检查的形式有哪些? (60)
135. 纳税检查的内容有哪些? (60)
136. 纳税检查的要求有哪些? (61)
137. 纳税检查的步骤是什么? (62)
138. 纳税检查的一般方法有哪些? (63)
139. 调取帐簿、记帐凭证、报表和有关资料时,需履行
什么手续?多长时间归还? (64)
140. 对纳税人存款帐户进行检查时,应办理什么手续?
并注意什么? (64)
141. 税务人员进行税务检查时,应出具什么证件?
..... (64)
142. 什么是税务检查报告? (64)
143. 税务检查报告书的填制要求是什么? (64)
144. 税务检查报告的主要内容有哪些? (65)
145. 税务处理决定书的主要内容包括哪些? ... (65)
146. 税务处理决定中应注意的问题有哪些? ... (65)
147. 税务违法处理程序是怎样规定的? (67)
148. 税务违法案件举报、奖励的条件是什么?
..... (70)
149. 税务违法案件举报奖励标准是什么? (70)
150. 税务违法案件举报奖励的资金怎样支付?
..... (70)
151. 税务违法案件举报奖励的手续有哪些? ... (70)
152. 什么是税务稽查? (71)
153. 税务稽查的基本任务是什么? (71)

154. 税务稽查遵循的原则是什么? (71)
155. 税务稽查对象如何产生? (71)
156. 什么样的稽查对象应当立案查处? (71)
157. 国税、地税如何处理稽查中的交叉? (72)
158. 哪些案件可由上级税务机关查处或统一组织力量
查处? (72)
159. 实施稽查前何种情况不必事先通知? (73)
160. 税务稽查中什么情况下稽查人员自行回避?
..... (73)
161. 如何实施税务稽查?
..... (73)
162. 税务稽查中如何让证人作证? (74)
163. 《税务稽查报告》主要内容有哪些? (74)
164. 经稽查未发现问题的, 按什么程序处理?
..... (75)
165. 税务稽查审理人员应确认的内容有哪些?
..... (75)
166. 《税务处理决定书》应包括哪些内容? (75)
167. 审理人员审理资料在时间上是怎样规定的?
..... (76)
168. 对被查对象未按照《税务处理决定书》的规定执行的, 如何处理? (76)
169. 税务稽查案卷应当包括哪些资料? (76)
170. 税务稽查案卷保管期限怎样规定的? (77)
171. 查阅税务稽查档案有何规定? (77)
172. 税务稽查文书有几种? (77)

八、税务违章处理	(92)
173. 什么是税务违章?	(92)
174. 什么是违章处理?	(92)
175. 违章处理的原则是什么?	(92)
176. 哪些行为属于税务违章行为?	(92)
177. 对税务违章行为应如何处理?	(93)
178. 税务人员违纪违法行为如何处理?	(101)
179. 对税务机关行政处罚的批准权限是怎样规定的?	(101)
180. 违反征管法规定构成犯罪的, 司法机关依法免于 刑事处罚的, 税务机关应如何处理?	(101)
九、税务行政复议	(102)
181. 什么是税务行政复议?	(102)
182. 税务行政复议的主要特点有哪些?	(102)
183. 税务行政复议的基本原则是什么?	(102)
184. 我国现行税务行政复议制度的主要内容是什么?	(103)
185. 什么是税务行政复议的受案范围?	(103)
186. 什么是税收抽象行政行为?	(104)
187. 什么是税收具体行政行为?	(104)
188. 税务行政复议的受案范围有哪些?	(104)
189. 在税务行政复议中, 对哪些复议申请不予受理?	(105)
190. 什么是税务行政复议管辖?	(106)
191. 税务行政复议管辖的原则是什么?	(106)
192. 如何理解税务行政复议的一般管辖?	(106)

- 193.对税务机关的派出机构作出的具体行政行为引起的复议案件应如何管辖? (107)
- 194.对扣缴义务人作出的代扣代收税款行为不服引起的复议案件应如何管辖? (107)
- 195.对需要上级批准的具体行政行为引起的复议案件应如何管辖? (107)
- 196.不服被撤销的税务机关在其被撤销前作出的具体行政行为的复议应如何管辖? (107)
- 197.对不服省、市、自治区和计划单列市税务局以及国家税务总局直属征收分局、海洋石油税务管理局、国家税务总局派驻各地的进出口税收管理处作出的具体行政行为申请的复议应如何管辖?
..... (108)
- 198.税务机关因复议管辖而发生争议的,应如何确定管辖? (108)
- 199.税务行政复议机关发现受理的复议案件不属于自己管辖的应如何处理? (108)
- 200.办理复议案件移送时应注意哪些问题?
..... (108)
- 201.什么是税务行政复议机关? (109)
- 202.什么是税务行政复议机构?税务行政复议机构是怎样设置的? (109)
- 203.税务行政复议机构的职责、权限有哪些?
..... (110)
- 204.什么是税务行政复议参加人? (111)
- 205.什么是税务行政复议申请人? (111)

206. 复议申请人应具备什么资格条件? (111)
207. 有权申请税务行政复议的公民死亡后由谁申请复议? (112)
208. 有权申请复议的公民如是无行为能力人或者限制行为能力人的, 可由谁申请复议? (112)
209. 有权申请税务行政复议的法人或者其他组织发生合并, 分立或终止的, 可由谁申请复议? ... (112)
210. 申请人在税务行政复议中的权利有哪些?
..... (112)
211. 申请人在税务行政复议中有哪些义务?
..... (113)
212. 什么是税务行政复议被申请人? (113)
213. 税务行政复议被申请人是如何确定的?
..... (113)
214. 被申请人在税务行政复议中有哪些权利?
..... (114)
215. 被申请人在税务行政复议中有哪些义务?
..... (114)
216. 何谓税务行政复议的第三人? 作为第三人应具备哪些条件? (114)
217. 受申请人委托代为从事税务行政复议活动的委托代理人应具有的特征是什么? (115)
218. 税务行政复议申请期限及其具体规定有哪些?
..... (116)
219. 何为知道税务行政机关的具体行政行为之日?
..... (117)

220. 申请人因不可抗力或者其他特殊情况耽误法定申请期限的,可否延长申请期限? (118)
221. 税务行政复议机关如何审查复议申请的有效性?
..... (118)
222. 复议申请书应当载明哪些内容? (119)
223. 什么是税务行政复议受理? (119)
224. 如何审查复议申请? 视不同情况如何处理?
..... (119)
225. 对税务行政复议机关无正当理由拒绝受理或者不予答复复议申请的应如何处理? (121)
226. 申请人申请复议后在法定复议期限内可否向人民法院起诉? (121)
227. 申请人对复议机关不予受理的裁决不服,可否向人民法院起诉? (121)
228. 什么是税务行政复议的审理? (122)
229. 审理税务行政复议案件应遵循的原则是什么?
..... (122)
230. 审理税务行政复议案件的依据是什么?
..... (122)
231. 被申请人如何提交答辩书? (122)
232. 在税务行政复议期间,税收具体行政行为是否停止执行? (123)
233. 如何处理申请人要求撤回的复议申请?
..... (124)
234. 税务行政复议审理的方式有哪些? (124)
235. 税务行政复议机关在何种情况下中止复议审理?

.....	(124)
236. 什么是税务行政复议决定?	(125)
237. 税务行政复议决定有哪些?	(125)
238. 税务行政复议决定应在什么期限内作出?	(126)
239. 税务行政复议决定书应当载明哪些主要内容?	(126)
240. 对申请人逾期不起诉又不履行复议决定的, 应如 何处理?	(127)
241. 什么是税务行政复议期间? 如何计算?	(127)
242. 什么是税务行政复议文书的送达? 如何送达?	(128)
243. 什么是税务行政复议的法律责任?	(129)
244. 对被申请人拒绝履行复议决定, 应如何处理?	(129)
245. 复议工作人员失职、徇私舞弊的, 应如何处理?	(129)
246. 复议参加人或者其他人拒绝阻碍复议人员依法执 行职务的, 应如何处理?	(129)
十、税务行政诉讼	(130)
247. 什么是税务行政诉讼?	(130)
248. 税务行政诉讼的特点有哪些?	(130)
249. 税务行政诉讼的基本原则是什么?	(131)
250. 税务行政诉讼的受案范围是如何确定的?	(134)