

依法纳税是现代文明的标志

依法治税切实维护纳税人合法权益

新税收征管法

实施细则与纳税筹划实务全书

前言

21 世纪的晨钟引爆了知识革命,经济一体化的浪潮奏响了改革强音。随着开放的扩大和加入 WTO,我国的市场经济体制已逐步建立和完善,经济与社会各方面都发生了深刻变化,税收征管面临许多新情况、新问题。为了维护税收征管秩序,保障纳税人的合法权益,促进经济发展和社会进步,进一步规范税务机关和税务人员的执法行为,加大打击偷逃税等税收违法行为的力度,保障国家税收,实现税收持续稳定增长并增强中央的宏观调控能力,推进社会主义市场经济体制的建立、完善,2001 年对原征管法进行了修订,新征管法于 2001 年 5 月 1 日起实行;2002 年对原征管法实施细则进行了修订,新征管法实施细则于 2002 年 10 月 15 日起实行。

社会主义经济从本质上说是市场经济,而市场经济就是竞争的经济。作为独立的经济利益主体,无论是企业还是个人,在自我发展过程中,都必然始终要努力实现自身收益的最大化,纳税人人都希望减轻税收负担,实现税额的最小化,已越来越为各类经济主体所重视。因而,以在合规前提下实现经济主体税负最小化为目标的纳税筹划也就应运而生。

值此新征管法实施细则实施之际,《新税收征管法实施细则与纳税筹划实务全书》一书与读者见面了!

本书的编纂以当代税收法规体系和税收知识体系为基点,从便于读者使用出发,设立三大部分。第一部分为税收征管实务,是本书的核心内容。包括四篇:第一篇税收征管法及释义;第二篇税收征管法实施细则及释义;第三篇税收征收管理制度;第四篇各税种征收管理实务。本部分通过建立全新的视点和路径,实现了对新税收征收管理法、实施细则的系统诠释,体现了对法规受众群的管理指导。同时,有重点地阐述了税收征收管理制度和各个税种的征收管理实务,深入浅出、通俗易懂。第二部分为纳税筹划实务。本部分从纳税筹划理论与实务的角度,分六篇对经济生活中纳税筹划的方法与技巧进行探索与介绍。

在对企业的经营内外部环境进行充分分析的基础上,深刻阐明企业税收筹划的基本理论,论述多种税收筹划的原理、方法和技巧,对每种方法的适用范围和可行性进行充分论证;并结合案例对企业生产经营的过程和不同行业的税收筹划进行了系统的讲解分析。本部分涵盖了全部重要税种和部分小税种的纳税筹划方法,大量的案例向你展现纳税筹划的无穷奥秘。第三部分为税收法规。本部分包括基本税收法规、最新税收政策、税收优惠政策和其他相关法规共四篇。该部分的编排体系与以往的法规工具书不同之处在于,侧重于纳税人对法规的理解和运用上,而不是单纯的法规汇总。这有助于纳税人更加有效地掌握和使用基本税收法规和最新税收政策。

本书在体系的设计上,既考虑到各个部分内容的相对独立性,又注重了相互间逻辑上的内在联系,使其形成一个统一的整体。本书重在实用性,案例众多详实,分析透彻明了,整体上系统性强,税种前后呼应,行业齐全连贯。同时,本书具有新颖性,理论见解独到,实例解析的示范性和可操作性很强。相信读者阅读完本书后,会对新征管法及新征管法实施细则和纳税筹划有较为深刻的理解和把握,衷心希望本书能对广大读者有所帮助。

由于时间仓促,编者水平有限,本书不足之处在所难免,恳请各位读者批评指正。

本书编委会

新税收征收管理法实施细则 与纳税筹划实务全书

编 委 会

主 编：

吴少平 著名经济学家、首都经贸大学经济研究所教授

副主编：

张森平 国家税务总局税研所研究员

李 瑞 中国税制理论研究会会长、著名税法专家

闫军兴 司法部司法研究所副所长

肖树枫 财政部财政研究所教授、研究员

编 委：

龙小燕 财政部财政科学研究所

龙 婷 财政部财政科学研究所

严 红 财政部财政科学研究所

秦白云 财政部财政科学研究所

申 鹏 财政部财政科学研究所

朱 敏 财政部财政科学研究所

何利辉 财政部财政科学研究所

屈 霞 财政部财政科学研究所

常 松 解放军后勤指挥学院

韩雪玉 东辽县国税局人事科科长

王 伟 河南驻马店市国家税务局

哈晓冬 北京市地方税务局涉外分局

陈尚斌 秦皇岛市国税局山海关开发局

徐兴国	中国人民解放军总后勤部
张书平	中国人民解放军总参谋部
王增智	中国人民解放军总参谋部
杜洪玉	中国人民解放军总参谋部
许家明	中国人民解放军总政治部
李书绅	山东省经济贸易委员会
王四桢	大同市发展计划委员会
胡 鹄	中央电视台信息部
吴燕君	辽宁省本溪市国税局
李永江	湖北省武汉市地税局
周 波	山东招远人民政府
马立海	山东招远经济开发区
沈子涵	中华人民共和国公安部
石炳启	中国人民解放军总参谋部
刘胜前	中国人民解放军总参谋部
赵宗林	中国人民解放军总装通用装备保障部
陈 垒	中国人民解放军总装通用装备保障部
黄 品	中国人民解放军海军装备部工厂管理部
周佳春	中国人民解放军二炮装备部
范培清	中国人民解放军总参作战部
李 恩	中国人民解放军空军装备部航空工厂管理部
郭云生	中国人民解放军沈阳军区装备部
翟洪月	中国人民解放军济南军区装备部
沈存高	中国人民解放军南京军区装备部
李志勤	中国人民解放军北京军区装备部
彭 捷	中国人民解放军总参通信部
薛凤延	中国人民解放军总参通信部
张汉玉	中国证监会
宋连堂	新兴铸管集团有限公司
陈财广	中商集团国际物流实业公司
李明魁	中国人民大学
李 笠	中国人民解放军总后勤部
晋朝启	深圳市公安局南山分局

新税收征收管理法实施细则 与纳税筹划实务全书

总目录

第一部分 税收征管实务

第一篇 中华人民共和国税收征收管理法及释义

- 第一章 中华人民共和国税收征收管理法 (4)
- 第二章 中华人民共和国税收征收管理法释义 (15)
- 第三章 中华人民共和国税收征收
管理法新旧对照表 (107)

第二篇 中华人民共和国税收征收管理法实施细则及释义

- 第一章 中华人民共和国税收征收
管理法实施细则 (136)
- 第二章 中华人民共和国税收征收
管理法实施细则释义 (150)
- 第三章 中华人民共和国税收征收管理法
实施细则新旧对照表 (302)

第三篇 税收征收管理制度

第一章	税务登记	(338)
第二章	账簿、凭证管理	(348)
第三章	发票管理和使用	(354)
第四章	纳税申报	(387)
第五章	税款征收	(395)
第六章	税务检查	(409)
第七章	纳税人的权利、义务和法律责任	(421)
第八章	征税人(税务机关)的权利、 义务和法律责任	(447)
第九章	税务行政复议制度	(479)
第十章	税务行政诉讼	(501)
第十一章	税务代理规范化	(524)

第四篇 各税种的征收管理实务

第一章	增值税	(532)
第二章	消费税	(576)
第三章	营业税	(599)
第四章	企业所得税	(644)
第五章	外商投资企业、外国企业所得税	(680)
第六章	个人所得税	(713)
第七章	资源税	(740)
第八章	土地增值税	(747)
第九章	房产税	(757)
第十章	印花税	(762)
第十一章	城镇土地使用税	(773)
第十二章	车船使用税	(778)
第十三章	城市维护建设税	(782)
第十四章	教育费附加	(785)
第十五章	车辆购置税	(787)

第二部分 纳税筹划

第一篇 纳税筹划概论

第一章 纳税筹划基础	(792)
第二章 纳税筹划方法和手段	(816)

第二篇 分税种的纳税筹划

第一章 增值税的纳税筹划	(844)
第二章 消费税的税收筹划	(900)
第三章 营业税的纳税筹划	(916)
第四章 企业所得税的税收筹划	(932)
第五章 外商投资企业、外国企业 所得税的纳税筹划	(970)
第六章 个人所得税的纳税筹划	(1018)
第七章 资源税的纳税筹划	(1061)
第八章 土地增值税的纳税筹划	(1068)
第九章 车船使用税的纳税筹划	(1080)
第十章 印花税的纳税筹划	(1086)
第十一章 契税的纳税筹划	(1099)

第三篇 企业生产过程的纳税筹划

第一章 企业筹资的纳税筹划	(1104)
第二章 企业投资的纳税筹划	(1114)
第三章 企业采购过程的税收筹划	(1123)
第四章 企业生产经营过程的纳税筹划	(1127)
第五章 企业销售过程的税收筹划	(1134)
第六章 企业产权重组的纳税筹划	(1146)

第四篇 跨国企业的税收筹划

- 第一章 国际税收筹划概论 (1154)
- 第二章 跨国公司纳税筹划的主要方法 (1164)
- 第三章 国际反避税机制的探讨 (1195)

第五篇 分行业税收筹划

- 第一章 工业企业的纳税筹划 (1204)
- 第二章 商品流通企业的税收筹划 (1270)
- 第三章 高新技术企业的税收筹划 (1307)
- 第四章 房地产开发企业的税收筹划 (1332)
- 第五章 外商投资企业和外国企业的税收筹划 (1360)

第三部分 税收法规**第一篇 税收基本法规**

- 第一章 增值税 (1374)
- 第二章 消费税 (1383)
- 第三章 营业税 (1391)
- 第四章 企业所得税 (1399)
- 第五章 个人所得税 (1410)
- 第六章 外商投资企业和外国企业所得税 (1419)
- 第七章 土地增值税 (1439)
- 第八章 资源税 (1445)
- 第九章 房产税 (1476)
- 第十章 城市房地产税 (1478)
- 第十一章 城市维护建设税 (1480)
- 第十二章 教育费附加 (1482)
- 第十三章 车船使用税 (1484)
- 第十四章 车船使用牌照税 (1486)
- 第十五章 城镇土地使用税 (1489)

第十六章	农业税	(1491)
第十七章	屠宰税	(1495)
第十八章	筵席税	(1497)
第十九章	耕地使用税	(1499)
第二十章	契税	(1501)
第二十一章	关税	(1505)
第二十二章	印花税	(1510)
第二十三章	发票管理办法	(1517)
 第二篇 税收优惠政策		
第一章	各税种优惠政策	(1534)
第二章	地区优惠政策	(1654)
第三章	行业优惠政策	(1664)
 第三篇 最新税收政策		
第一章	城市维护建设税	(1682)
第二章	房产税	(1683)
第三章	个人所得税	(1687)
第四章	关税	(1691)
第五章	契税	(1702)
第六章	土地增值税	(1707)
第七章	营业税	(1713)
第八章	增值税	(1749)
 第四篇 其它相关法规		
第一章	公司法	(1754)
第二章	中华人民共和国会计法	(1784)
第三章	企业会计准则	(1792)
第四章	企业财务通则	(1800)

新税收征收管理法实施细则 与纳税筹划实务全书

(上 卷)

第一部分 税收征管实务

第一篇 中华人民共和国税收征收管理法及释义

第一章 中华人民共和国税收征收管理法	(4)
第一节 总 则	(4)
第二节 税务管理	(5)
第三节 税款征收	(7)
第四节 税务检查	(10)
第五节 法律责任	(11)
第六节 附 则	(14)
第二章 中华人民共和国税收征收管理法释义	(15)
第一节 总 则	(15)
第二节 税务管理	(29)
第三节 税款征收	(45)
第四节 税务检查	(69)
第五节 法律责任	(77)
第六节 附 则	(103)

第三章 中华人民共和国税收征收管理法新旧对照表 (107)

第二篇 中华人民共和国税收征收管理法实施细则及释义

第一章 中华人民共和国税收征收管理法实施细则 (136)

第一节 总 则 (136)

第二节 税务登记 (137)

第三节 账簿、凭证管理 (139)

第四节 纳税申报 (140)

第五节 税款征收 (141)

第六节 税务检查 (146)

第七节 法律责任 (147)

第八节 文书送达 (148)

第九节 附 则 (149)

第二章 中华人民共和国税收征收管理法实施细则释义 (150)

第一节 总 则 (150)

第二节 税务登记 (167)

第三节 账簿、凭证管理 (185)

第四节 纳税申报 (197)

第五节 税款征收 (205)

第六节 税务检查 (274)

第七节 法律责任 (281)

第八节 文书送达 (291)

第九节 附 则 (296)

第三章 中华人民共和国税收征收管理法

实施细则新旧对照表 (302)

第三篇 税收征收管理制度

第一章 税务登记 (338)

第一节 税务登记的对象及内容 (338)

第二节 税务登记的种类和程序 (340)

第三节 税务登记证的使用和管理 (343)

第四节 税务登记的违章处理 (344)

目 录

第五节 税务代理人代理税务登记的有关规定	(344)
附 录 案例分析	(345)
第二章 账簿、凭证管理	(348)
第一节 账簿、凭证管理的基本内容	(348)
第二节 违反账簿凭证管理的法律责任	(350)
第三节 会计凭证、账簿的管理的其他规定	(351)
附 录 案例分析	(353)
第三章 发票管理和使用	(354)
第一节 发票管理概述	(354)
第二节 专业发票管理	(355)
第三节 发票的印制管理	(356)
第四节 发票的领购管理	(358)
第五节 发票的使用管理	(361)
第六节 发票的保管管理	(366)
第七节 发票的检查	(368)
第八节 违反发票管理办法的法律责任	(375)
第九节 金税工程	(378)
附 录 案例分析	(384)
第四章 纳税申报	(387)
第一节 纳税申报的基本概念	(387)
第二节 纳税申报的一般程序	(390)
第三节 纳税申报的法律责任	(391)
第四节 代理纳税应注意的问题	(391)
附 录 案例分析	(393)
第五章 税款征收	(395)
第一节 税款征收的方式和完税凭证	(395)
第二节 税款征收措施	(397)
第三节 关联企业的认定和税款征收依据	(403)
第四节 代理征收应注意的问题	(405)
附 录 案例分析	(407)
第六章 税务检查	(409)
第一节 税务检查概述	(409)
第二节 税务检查的内容、形式和方法	(410)

第三节	税务检查工作程序	(412)
第四节	税务机关的检查权利	(414)
第五节	税务检查中被检查对象的权利和义务	(417)
附录	案例分析	(419)
第七章	纳税人的权利、义务和法律责任	(421)
第一节	关于纳税人的权利规定	(421)
第二节	纳税人的义务	(429)
第三节	纳税人法律责任概述	(431)
第四节	欠税及其法律责任	(433)
第五节	偷税及其法律责任	(434)
第六节	抗税及其法律责任	(436)
第七节	骗税及其法律责任	(437)
第八节	新增加和调整的其他法律责任条款	(439)
附录	案例分析	(441)
第八章	征税人(税务机关)的权利、义务和法律责任	(447)
第一节	征税人(税务机关)的权利	(447)
第二节	征税人(税务机关)的义务	(450)
第三节	征税人(税务机关)的法律责任之行政赔偿	(451)
第四节	征税人(税务机关)的法律责任之刑事处罚	(456)
第五节	国家税务总局关于税务人员违法违纪行为及处理规定	(469)
附录	案例分析	(474)
第九章	税务行政复议制度	(479)
第一节	税务行政复议的性质和特点	(479)
第二节	税务行政复议的受案和管辖范围	(481)
第三节	税务行政复议机构	(485)
第四节	税务行政复议的参加人和当事人	(488)
第五节	税务行政复议的基本程序	(492)
附录	案例分析	(494)
第十章	税务行政诉讼	(501)
第一节	税务行政诉讼中的相关概念	(501)
第二节	税务行政诉讼中原告的权利和义务	(505)
第三节	税务行政诉讼的基本程序	(507)
第四节	税务行政诉讼中的其他问题	(514)

附 录 案例分析	(517)
第十一章 税务代理规范化	(524)
第一节 税务代理的特征和原则	(524)
第二节 税务代理业务的基本内容	(526)
 第四篇 各税种的征收管理实务	
第一章 增值税	(532)
第一节 增值税的征税范围与纳税人	(532)
第二节 增值税的两档税率	(540)
第三节 增值税应纳税额的计算	(544)
第四节 一般纳税人和小规模纳税人的管理	(558)
第五节 出口货物退(免)税	(560)
第六节 纳税时间、期限、地点	(568)
第七节 增值税专用发票的使用和管理	(570)
第二章 消费税	(576)
第一节 消费税的纳税义务人	(576)
第二节 税目税率	(576)
第三节 消费税的征税范围	(578)
第四节 消费税应纳税额的计算	(586)
第五节 消费税的纳税期限	(597)
第六节 消费税的纳税环节及纳税义务发生的时间	(598)

第一部分

税收征管实务

