

常用税法手册

税收征收管理

中国法制出版社

常用税法手册

税收征收管理

中国法制出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收征收管理/中国法制出版社编. —北京: 中国法制出版社, 2002.10

ISBN 7-80182-031-2

I. 税… II. 中… III. 税收征收管理-税法-汇编
IV. D922.222.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 077023 号

常用税法手册

税收征收管理

SHUISOU ZHENGSOU GUANLI

经销/新华书店

印刷/河北省三河市汇鑫印务有限公司

开本/850×1168 毫米 32

印张/9.125 字数/321 千

版次/2002 年 10 月第 1 版

2002 年 10 月第 1 次印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 7-80182-031-2/D·997 (全套十册总定价: 150.00 元)

(北京西单横二条 2 号 邮政编码 100031)

本册定价: 17.00 元

(发现印装问题请与本社发行部联系

电话: 66062752)

(发现内容误差请与本社编辑部联系

电话: 66078158)

编辑说明

税，是国家财政的主要来源，同时也与各类企业、事业单位以及广大公民紧密相连。税的一个重要特点是法定性，即税种、税目、税率等都必须由法律明确规定。

依法纳税，是每一个企业、事业单位和每一个公民的一项重要法律义务。为了方便各级机关以及各类企业、事业单位以及广大公民学习税法，依法履行纳税义务，我们选编了这套《常用税法手册》丛书，按照增值税、营业税、进出口税、企业所得税、个人所得税、外商投资企业和外国企业所得税、印花税、农业税、契税、城市房产税、车船使用税等税种以及税收征收管理，分别收录了国家的有关法律、行政法规、部门规章以及相关的规范性文件。

本丛书的选编工作，得到了国家有关机关的同志的支持和帮助，在此谨表谢意；同时，由于时间仓促，难免存在不足之处，敬请广大读者批评指正。

编者

2002年10月

目 录

一、综 合

- 中华人民共和国税收征收管理法 (1)
(2001年4月28日)
- 中华人民共和国税收征收管理法实施细则 (14)
(2002年9月7日)
- 行政执法机关移送涉嫌犯罪案件的规定 (30)
(2001年7月9日)
- 中华人民共和国刑法(节录) (33)
(1997年3月14日)
- 国务院关于加强税收管理和严格控制减免税收的
通知 (37)
(1993年7月23日)
- 国务院办公厅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意见的通知 (39)
(1996年1月24日)
- 国务院办公厅转发财政部、中国人民银行、国家
税务总局、海关总署关于抓紧清理企业欠税紧
急请示的通知 (41)
(1994年9月21日)
- 国务院办公厅转发国家税务总局关于认真贯彻执
行中央和地方税务机构税收征管分工有关规定
请示的通知 (43)
(1994年11月9日)
- 国务院办公厅关于转发国家税务总局深化税收征
管改革方案的通知 (45)

- (1997年1月23日)
- 国务院关于印发地方税务机构管理体制问题的通知 (49)
- (1997年10月21日)
- 国务院关于加强依法治税严格税收管理权限的通知 (50)
- (1998年3月12日)
- 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 (52)
- (2001年5月18日)
- 国家税务总局、公安部关于深入开展打击涉税违
法犯罪活动进一步整顿和规范税收秩序的通知 (53)
- (2001年7月17日)
- 国家税务总局关于贯彻落实全国依法治税工作会
议精神的通知 (56)
- (2001年11月15日)
- 国务院办公厅关于进一步整顿和规范税收秩序的
通知 (57)
- (2001年10月31日)
- 财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开
发税收优惠政策问题的通知 (59)
- (2001年12月30日)
- 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 (61)
- (2002年1月24日)

二、税收征收管理的具体措施

- 增值税小规模纳税人征收管理办法 (63)
- (1994年4月23日)
- 金银首饰消费税征收管理办法 (64)
- (1994年12月26日)
- 机动出租车驾驶员个人所得税征收管理暂行办法 (67)

- (1995年3月14日)
- 演出市场个人所得税征收管理暂行办法** (69)
- (1995年11月18日)
- 建筑安装业个人所得税征收管理暂行办法** (71)
- (1996年7月22日)
- 广告市场个人所得税征收管理暂行办法** (74)
- (1996年8月29日)
- 外国公司船舶运输收入征税办法** (76)
- (1996年10月24日)
- 国务院关于批转国家税务总局加强个体私营经济
税收征管强化查账征收工作意见的通知** (79)
- (1997年2月18日)
- 个体工商户建账管理暂行办法** (81)
- (1997年6月19日)
- 个体工商户定期定额管理暂行办法** (84)
- (1997年6月19日)
- 国家税务总局、邮电部印发〈邮寄纳税申报办法〉
的通知** (87)
- (1997年9月26日)
- 增值税日常稽查办法** (89)
- (1998年3月26日)
- 中华人民共和国资源税代扣代缴管理办法** (95)
- (1998年4月15日)
- 国家税务总局关于印发〈税务登记管理办法〉的
通知** (97)
- (1998年5月22日)
- 个人所得税专项检查工作规程(试行)** (104)
- (1998年7月3日)
- 国家税务总局关于印发〈金融保险业营业税申报
管理试行办法〉的通知** (108)
- (2000年1月19日)

- 国家税务总局关于认真开展专项整治切实加强集贸市场税收征管工作的通知**…………… (114)
 (2002年3月12日)
- 成品油零售加油站增值税征收管理办法**…………… (117)
 (2002年4月2日)

三、税务票证管理

- 中华人民共和国发票管理办法**…………… (120)
 (1993年12月23日)
- 中华人民共和国发票管理办法实施细则**…………… (125)
 (1993年12月28日)
- 税收票证管理办法**…………… (133)
 (1998年3月20日)
- 农业税收票证管理办法**…………… (143)
 (2000年1月18日)
- 国家计委关于调整增值税专用发票价格的通知**…………… (150)
 (2001年12月31日)
- 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**…………… (151)
 (2002年4月23日)

四、税务代理

- 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**…………… (153)
 (1999年1月4日)
- 注册税务师注册管理暂行办法**…………… (155)
 (1999年4月29日)
- 国家税务总局关于印发〈清理整顿税务代理行业实施方案〉的通知**…………… (157)

(1999年8月6日)	
国家税务总局关于执业税务师执业注册有关问题的通知	(162)
(1999年9月27日)	
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	(165)
(1999年10月10日)	
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	(167)
(1999年10月11日)	
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	(173)
(1999年11月24日)	
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	(174)
(1999年12月30日)	
国家税务总局关于印发《税务代理业务规程(试行)》的通知	(176)
(2001年10月8日)	

五、税务行政执法规范

中华人民共和国行政处罚法	(183)
(1996年3月17日)	
中华人民共和国行政复议法	(192)
(1999年4月29日)	
中华人民共和国行政诉讼法	(200)
(1989年4月4日)	
国家公务员行为规范	(210)

(2002年2月27日)	
国家税务总局关于印发《税务执法监察暂行办法》 的通知	(211)
(1995年8月28日)	
税务行政处罚听证程序实施办法(试行)	(214)
(1996年9月28日)	
税务案件调查取证与处罚决定分开制度实施办法 (试行)	(216)
(1996年9月28日)	
国家税务总局关于税务行政处罚有关问题的通知	(219)
(1998年2月18日)	
税务违法案件举报奖励办法	(220)
(1998年12月9日)	
国家税务总局关于印发《税务行政复议规则(试 行)》的通知	(222)
(1999年9月23日)	
偷税案件行政处罚标准(试行)	(230)
(2000年2月22日)	
税务稽查案件复查暂行办法	(232)
(2000年3月22日)	
关于印发《税收执法检查规则》的通知	(235)
(2000年7月17日)	
国家税务总局关于印发《税收征管质量考核暂行 办法》的通知	(239)
(2000年8月21日)	
国家税务总局大案要案报告制度(试行)	(245)
(2000年9月11日)	
税务稽查业务公开制度(试行)	(249)
(2000年9月22日)	
国家税务总局关于印发《重大税务案件审理办法 (试行)》的通知	(251)

(2001年2月17日)	
国家税务总局关于印发《税务人员涉税违规违纪 若干问题行政处分暂行规定》的通知	(257)
(2001年6月20日)	
国家税务总局关于实行重大税收违法案件督办制 度的通知	(259)
(2001年7月30日)	
国家税务总局关于全面推行税收执法责任制的意见	(261)
(2001年11月20日)	
税收执法过错责任追究办法(试行)	(264)
(2001年11月20日)	
国家税务总局关于全面加强税收执法监督工作的 决定	(269)
(2001年11月20日)	
税务人员执法资格与执法能级认证暂行办法(试行)	(272)
(2001年11月21日)	
国家税务总局关于税收执法检查人员可核发短期 《税务检查证》的批复	(275)
(2001年12月27日)	
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	(275)
(2002年2月1日)	
国家税务总局关于印发《国家税务局系统领导干 部任期经济责任审计办法(试行)》的通知	(276)
(2002年2月28日)	

一、综 合

中华人民共和国税收征收管理法

(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 通过 2001年4月28日中华人民共和国主席令 第49号公布 自2001年5月1日起施行)

目 录

- 第一章 总 则
- 第二章 税务管理
 - 第一节 税务登记
 - 第二节 账簿、凭证管理
 - 第三节 纳税申报
- 第三章 税款征收
- 第四章 税务检查
- 第五章 法律责任
- 第六章 附 则

第一章 总 则

第一条 为了加强税收征收管理,规范税收征收和缴纳行为,保障国家税收收入,保护纳税人的合法权益,促进经济和社会发展,制定本法。

第二条 凡依法由税务机关征收的各种税收的征收管理,均适用本法。

第三条 税收的开征、停征以及减税、免税、退税、补税,依照法律的

规定执行；法律授权国务院规定的，依照国务院制定的行政法规的规定执行。

任何机关、单位和个人不得违反法律、行政法规的规定，擅自作出税收开征、停征以及减税、免税、退税、补税和其他同税收法律、行政法规相抵触的决定。

第四条 法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人为纳税人。

法律、行政法规规定负有代扣代缴、代收代缴税款义务的单位和个人为扣缴义务人。

纳税人、扣缴义务人必须依照法律、行政法规的规定缴纳税款、代扣代缴、代收代缴税款。

第五条 国务院税务主管部门主管全国税收征收管理工作。各地国家税务局和地方税务局应当按照国务院规定的税收征收管理范围分别进行征收管理。

地方各级人民政府应当依法加强对本行政区域内税收征收管理工作的领导或者协调，支持税务机关依法执行职务，依照法定税率计算税额，依法征收税款。

各有关部门和单位应当支持、协助税务机关依法执行职务。

税务机关依法执行职务，任何单位和个人不得阻挠。

第六条 国家有计划地用现代信息技术装备各级税务机关，加强税收征收管理信息系统的现代化建设，建立、健全税务机关与政府其他管理机关的信息共享制度。

纳税人、扣缴义务人和其他有关单位应当按照国家有关规定如实向税务机关提供与纳税和代扣代缴、代收代缴税款有关的信息。

第七条 税务机关应当广泛宣传税收法律、行政法规，普及纳税知识，无偿地为纳税人提供纳税咨询服务。

第八条 纳税人、扣缴义务人有权向税务机关了解国家税收法律、行政法规的规定以及与纳税程序有关的情况。

纳税人、扣缴义务人有权要求税务机关为纳税人、扣缴义务人的情况保密。税务机关应当依法为纳税人、扣缴义务人的情况保密。

纳税人依法享有申请减税、免税、退税的权利。

纳税人、扣缴义务人对税务机关所作出的决定，享有陈述权、申辩权；依法享有申请行政复议、提起行政诉讼、请求国家赔偿等权利。

纳税人、扣缴义务人有权控告和检举税务机关、税务人员的违法违纪行为。

第九条 税务机关应当加强队伍建设，提高税务人员的政治业务素质。

税务机关、税务人员必须秉公执法，忠于职守，清正廉洁，礼貌待人，文明服务，尊重和保护纳税人、扣缴义务人的权利，依法接受监督。

税务人员不得索贿受贿、徇私舞弊、玩忽职守、不征或者少征应征税款；不得滥用职权多征税款或者故意刁难纳税人和扣缴义务人。

第十条 各级税务机关应当建立、健全内部制约和监督管理制度。

上级税务机关应当对下级税务机关的执法活动依法进行监督。

各级税务机关应当对其工作人员执行法律、行政法规和廉洁自律准则的情况进行监督检查。

第十一条 税务机关负责征收、管理、稽查、行政复议的人员的职责应当明确，并相互分离、相互制约。

第十二条 税务人员征收税款和查处税收违法案件，与纳税人、扣缴义务人或者税收违法案件有利害关系的，应当回避。

第十三条 任何单位和个人都有权检举违反税收法律、行政法规的行为。收到检举的机关和负责查处的机关应当为检举人保密。税务机关应当按照规定对检举人给予奖励。

第十四条 本法所称税务机关是指各级税务局、税务分局、税务所和按照国务院规定设立的并向社会公告的税务机构。

第二章 税务管理

第一节 税务登记

第十五条 企业，企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所，个体工商户和从事生产、经营的事业单位（以下统称从事生产、经营的纳税人）自领取营业执照之日起30日内，持有关证件，向税务机关申报办理税务登记。税务机关应当自收到申报之日起30日内审核并发给税务登记证件。

工商行政管理机关应当将办理登记注册、核发营业执照的情况，定期向税务机关通报。

本条第一款规定以外的纳税人办理税务登记和扣缴义务人办理扣缴税款登记的范围和办法，由国务院规定。

第十六条 从事生产、经营的纳税人，税务登记内容发生变化的，自工商行政管理机关办理变更登记之日起30日内或者在向工商行政管理机关申请办理注销登记之前，持有关证件向税务机关申报办理变更或者注销税务登记。

第十七条 从事生产、经营的纳税人应当按照国家有关规定，持税务登记证件，在银行或者其他金融机构开立基本存款账户和其他存款账户，并将其全部账号向税务机关报告。

银行和其他金融机构应当在从事生产、经营的纳税人的账户中登录税务登记证件号码，并在税务登记证件中登录从事生产、经营的纳税人的账户账号。

税务机关依法查询从事生产、经营的纳税人开立账户的情况时，有关银行和其他金融机构应当予以协助。

第十八条 纳税人按照国务院税务主管部门的规定使用税务登记证件。税务登记证件不得转借、涂改、损毁、买卖或者伪造。

第二节 账簿、凭证管理

第十九条 纳税人、扣缴义务人按照有关法律、行政法规和国务院财政、税务主管部门的规定设置账簿，根据合法、有效凭证记账，进行核算。

第二十条 从事生产、经营的纳税人的财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件，应当报送税务机关备案。

纳税人、扣缴义务人的财务、会计制度或者财务、会计处理办法与国务院或者国务院财政、税务主管部门有关税收的规定抵触的，依照国务院或者国务院财政、税务主管部门有关税收的规定计算应纳税款、代扣代缴和代收代缴税款。

第二十一条 税务机关是发票的主管机关，负责发票印制、领购、开具、取得、保管、缴销的管理和监督。

单位、个人在购销商品、提供或者接受经营服务以及从事其他经营活动中，应当按照规定开具、使用、取得发票。

发票的管理办法由国务院规定。

第二十二条 增值税专用发票由国务院税务主管部门指定的企业印制；其他发票，按照国务院税务主管部门的规定，分别由省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局指定企业印制。

未经前款规定的税务机关指定，不得印制发票。

第二十三条 国家根据税收征收管理的需要，积极推广使用税控装置。纳税人应当按照规定安装、使用税控装置，不得损毁或者擅自改动税控装置。

第二十四条 从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人必须按照国务院财政、税务主管部门规定的保管期限保管账簿、记账凭证、完税凭证及其他有关资料。

账簿、记账凭证、完税凭证及其他有关资料不得伪造、变造或者擅自损毁。

第三节 纳税申报

第二十五条 纳税人必须依照法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的申报期限、申报内容如实办理纳税申报，报送纳税申报表、财务会计报表以及税务机关根据实际需要要求纳税人报送的其他纳税资料。

扣缴义务人必须依照法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的申报期限、申报内容如实报送代扣代缴、代收代缴税款报告表以及税务机关根据实际需要要求扣缴义务人报送的其他有关资料。

第二十六条 纳税人、扣缴义务人可以直接到税务机关办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表，也可以按照规定采取邮寄、数据电文或者其他方式办理上述申报、报送事项。

第二十七条 纳税人、扣缴义务人不能按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的，经税务机关核准，可以延期申报。

经核准延期办理前款规定的申报、报送事项的，应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算。

第三章 税款征收

第二十八条 税务机关依照法律、行政法规的规定征收税款，不得违反法律、行政法规的规定开征、停征、多征、少征、提前征收、延缓征收或者摊派税款。

农业税应纳税额按照法律、行政法规的规定核定。

第二十九条 除税务机关、税务人员以及经税务机关依照法律、行政法规委托的单位和人员外，任何单位和个人不得进行税款征收活动。

第三十条 扣缴义务人依照法律、行政法规的规定履行代扣、代收税款的义务。对法律、行政法规没有规定负有代扣、代收税款义务的单位和个人，税务机关不得要求其履行代扣、代收税款义务。

扣缴义务人依法履行代扣、代收税款义务时，纳税人不得拒绝。纳税人拒绝的，扣缴义务人应当及时报告税务机关处理。

税务机关按照规定付给扣缴义务人代扣、代收手续费。

第三十一条 纳税人、扣缴义务人按照法律、行政法规规定或者税务机

关依照法律、行政法规的规定确定的期限，缴纳或者解缴税款。

纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过3个月。

第三十二条 纳税人未按照规定期限缴纳税款的，扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款5‰的滞纳金。

第三十三条 纳税人可以依照法律、行政法规的规定书面申请减税、免税。

减税、免税的申请须经法律、行政法规规定的减税、免税审查批准机关审批。地方各级人民政府、各级人民政府主管部门、单位和个人违反法律、行政法规规定，擅自作出的减税、免税决定无效，税务机关不得执行，并向上级税务机关报告。

第三十四条 税务机关征收税款时，必须给纳税人开具完税凭证。扣缴义务人代扣、代收税款时，纳税人要求扣缴义务人开具代扣、代收税款凭证的，扣缴义务人应当开具。

第三十五条 纳税人有下列情形之一的，税务机关有权核定其应纳税额：

- (一) 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的；
- (二) 依照法律、行政法规的规定应当设置账簿但未设置的；
- (三) 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的；
- (四) 虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的；
- (五) 发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的；
- (六) 纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

税务机关核定应纳税额的具体程序和方法由国务院税务主管部门规定。

第三十六条 企业或者外国企业在中国境内设立的从事生产、经营的机构、场所与其关联企业之间的业务往来，应当按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用；不按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用，而减少其应纳税的收入或者所得额的，税务机关有权进行合理调整。

第三十七条 对未按照规定办理税务登记的从事生产、经营的纳税人以及临时从事经营的纳税人，由税务机关核定其应纳税额，责令缴纳；不缴纳的，税务机关可以扣押其价值相当于应纳税款的商品、货物。扣押后缴纳应