

全国税务人员执法资格统一考试用书

SHUISHOU ZHIFA
ZHISHI GAIYAO

《税收执法知识概要》编委会◎编

税收 执法 知识 概要

中国税务出版社

税收执法知识概要

《税收执法知识概要》编委会◎编


中税出版

ISBN 978-7-80235-103-5




9 787802 351035 >

定价：25.00元

全国税务人员执法资格统一考试用书

税收执法知识概要

《税收执法知识概要》编委会 编

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收执法知识概要 / 《税收执法知识概要》编委会编 .

—北京: 中国税务出版社, 2007. 8

ISBN 978 - 7 - 80235 - 103 - 5

I. 税… II. 税… III. 税收管理 - 行政执法 - 中国 - 资格考核 - 自学参考资料 IV. D922. 224

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 125016 号

版权所有 · 侵权必究

书 名: 税收执法知识概要

作 者: 《税收执法知识概要》编委会 编

责任编辑: 刘淑民 庞 博

实习编辑: 兰俊霞

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom. com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 12

字 数: 307000 字

版 次: 2007 年 9 月第 1 版 2007 年 9 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 103 - 5/F · 1023

定 价: 25.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

编委会名单

编委会主任：王 力

编委会成员：郭晓林 杨益民 龙岳辉 孙瑞标

陈 杰 王小平 王振华 张树学

刘建国 侯燕琪 张宇红 王维平

编审说明

为贯彻落实国务院《全面推进依法行政实施纲要》，进一步提高税务人员执法能力和执法水平，根据《国家税务总局关于印发〈税务人员执法资格与执法能级认证暂行办法（试行）的通知〉》（国税收〔2001〕130号）精神和总局工作部署，国家税务总局将在2002年税收执法资格统一考试的基础上，继续组织全国税收执法资格统一考试。

按照新时期治税思想及“聚财为国、执法为民”的税收工作宗旨，结合税收征管实际需要，国家税务总局组织编写了《税收执法知识概要》一书。本书是全国税务人员执法资格统一考试指定用书，包括法律基础知识、税法知识以及与税收执法有关的部门法知识。

政策法规司具体承担本书的编写工作，本书编委会成员单位及有关专家、学者对本书内容进行了认真审改。本书最后由王力副局长审定。

书中如有不妥之处，请读者批评指正。

本书编委会

二〇〇七年八月三十一日

目 录

第一章 法学基础	1
第一节 法的概念与特征	1
一、法的概念	1
二、法的特征	2
第二节 法的作用与价值	4
一、法的作用	4
二、法的价值	6
第三节 法的体系	8
一、法的体系的概念	8
二、法律部门的划分	9
第四节 法的分类与效力	12
一、法的分类	12
二、法的效力	14
附：和谐社会中的法治	18
第二章 立法法	27
第一节 立法权限	27
一、全国人民代表大会及其常务委员会的立法权限	28
二、国家最高行政机关的立法权限	30
三、地方人大及其常委会的立法权限	32

四、民族自治地方的立法权限·····	33
五、国务院职能部门的立法权限·····	33
六、地方人民政府的立法权限·····	34
第二节 立法程序·····	34
一、法律创制的程序·····	35
二、国务院创制行政法规和国务院职能部门 创制部门规章的程序·····	37
三、地方性法规和自治条例、单行条例、 地方政府规章的创制程序·····	39
第三章 行政法学基础 ·····	42
第一节 行政法概述·····	42
一、行政法的概念与特点·····	42
二、行政法的基本原则·····	43
第二节 行政法主体与行政行为·····	47
一、行政法主体·····	47
二、行政行为·····	50
第四章 行政许可与行政处罚 ·····	59
第一节 行政许可·····	59
一、行政许可概述·····	59
二、行政许可的原则·····	61
三、行政许可的设定·····	62
四、行政许可的实施·····	65
五、行政许可的监督检查·····	68
六、行政许可的法律责任·····	69
第二节 行政处罚·····	71

一、行政处罚概述·····	71
二、行政处罚的主体、管辖与适用·····	77
三、行政处罚的决定程序·····	81
四、行政处罚的执行程序·····	85
第五章 行政救济·····	88
第一节 行政复议·····	88
一、行政复议的概念和特点·····	88
二、行政复议的原则·····	90
三、行政复议的管辖·····	91
四、行政复议的程序·····	95
第二节 行政诉讼·····	102
一、行政诉讼的概念和特点·····	102
二、行政诉讼的基本原则·····	103
三、行政诉讼中有关涉税问题的特殊规定·····	106
四、行政诉讼的管辖·····	107
五、行政诉讼的证据·····	109
六、行政诉讼的法律适用·····	111
七、行政诉讼的一审程序·····	112
八、行政诉讼的二审程序·····	116
九、审判监督程序·····	117
第三节 行政赔偿·····	118
一、行政赔偿概述·····	118
二、行政赔偿的范围·····	120
三、行政赔偿请求人和行政赔偿义务机关·····	123
四、行政赔偿程序·····	124
五、行政赔偿的方式和计算标准·····	127

第六章 税法学基础	129
第一节 税法概述	129
一、税法的概念与特征	129
二、税法的构成要素	131
三、税法的作用	133
第二节 税法原则	135
一、税法的基本原则	135
二、税法的适用原则	137
第三节 税收主体的权利和义务	139
一、征税主体	139
二、纳税主体	141
三、其他税务当事人	142
第七章 流转税	144
第一节 增值税	144
一、纳税人	144
二、征税范围	146
三、税率	148
四、税收优惠	151
五、应纳税额的计算	153
六、纳税申报与缴纳	161
第二节 消费税	163
一、纳税人	163
二、征税范围及税率	163
三、计税依据和应纳税额的计算	166
四、申报与缴纳	173

第三节 营业税	175
一、纳税人和扣缴义务人	175
二、征税范围及税率	176
三、计税依据	177
四、应纳税额的计算	182
五、税收优惠	183
六、申报与缴纳	187
第四节 车辆购置税	188
一、纳税人	189
二、征税范围和税率	189
三、计税依据	189
四、纳税环节	190
五、税收优惠	191
六、纳税期限	191
七、纳税地点	192
八、退税	192
第八章 所得税	193
第一节 企业所得税	193
一、纳税人和征税对象	193
二、税率	194
三、应纳税所得额的确定	194
四、资产的税务处理	196
五、税收优惠	197
六、境外所得税收抵免	199
七、应纳税额的计算	199
八、特别纳税调整	199

九、申报和缴纳	200
十、《企业所得税法》实施的过渡期安排	202
第二节 个人所得税	203
一、纳税人	203
二、征税范围	204
三、所得来源地的确定	206
四、税率	207
五、计税依据和应纳税额的计算	208
六、税收优惠	213
七、境外所得的税额扣除	216
八、申报与缴纳	217
第九章 其他税种	224
第一节 印花税	224
一、纳税人	224
二、税目与税率	224
三、计税方法	227
四、主要税收优惠	228
五、纳税环节和纳税地点	229
六、印花税征收管理	230
第二节 城市维护建设税	231
一、纳税人	231
二、征税范围	231
三、计税依据、税率及应纳税额的计算	231
四、主要税收优惠	232
五、纳税地点和纳税期限	233
第三节 资源税	233

一、纳税人与扣缴义务人	234
二、税目与税额	234
三、课税数量	235
四、应纳税额的计算	236
五、主要税收优惠	236
六、纳税申报及缴纳	237
第四节 城镇土地使用税	238
一、纳税人	238
二、征税范围	239
三、适用税额	239
四、计税依据及应纳税额的计算	239
五、主要税收优惠	240
六、纳税申报及缴纳	241
第五节 土地增值税	242
一、纳税人	242
二、征税范围	242
三、税率	243
四、计税依据	243
五、应纳税额的计算	245
六、主要税收优惠	245
七、纳税期限和纳税地点	246
第六节 契税	246
一、纳税人	246
二、征税范围	247
三、税率	247
四、计税依据及应纳税额的计算	247
五、主要税收优惠	248

六、纳税申报及缴纳	249
第七节 房产税和城市房地产税	249
一、房产税	249
二、城市房地产税	253
第八节 车船税	254
一、纳税人	254
二、征税范围	254
三、计税标准	255
四、税额	255
五、应纳税额的计算	255
六、税收优惠	256
七、纳税申报及缴纳	256
第九节 耕地占用税	257
一、纳税人	257
二、征收范围	257
三、计税依据和税率	258
四、主要税收优惠	259
五、纳税申报及缴纳	259
第十节 烟叶税	259
一、纳税人	259
二、税率和应纳税额的计算	260
三、纳税申报和缴纳	260
第十章 税收征收管理基本制度	261
第一节 税务登记	261
一、税务登记概述	261
二、税务登记制度	262

三、税务登记证件的使用和管理	269
第二节 账簿、凭证管理	270
一、账簿、凭证管理	270
二、发票管理	273
三、税控管理	275
第三节 纳税申报	275
一、纳税申报概述	275
二、纳税申报的内容	276
三、纳税申报方式	277
四、纳税申报程序	277
五、延期申报管理	278
第四节 税款征收	279
一、税款征收概述	279
二、纳税担保	280
三、税收保全措施和强制执行措施	281
四、税款征收的制度	282
第五节 税源管理	288
一、税源管理概述	288
二、税源管理的重要意义	289
三、税源管理的主要内容	291
第十一章 税务稽查	300
第一节 税务稽查概述	300
一、税务稽查的概念	300
二、税务稽查的职权	300
第二节 税务稽查方式与方法	303
一、税务稽查方式	303

二、税务稽查方法	305
第三节 税务稽查程序	306
一、税务稽查的选案	306
二、税务稽查的实施	307
三、税务稽查的审理	310
四、税务稽查的执行	311
五、税务稽查的结案与案卷管理	312
第十二章 税收执法监督	314
第一节 税收执法监督概述	314
一、税收执法监督概述	314
二、税收执法监督的作用	315
三、税收执法监督的原则	317
第二节 税收执法检查	318
一、税收执法检查的涵义	318
二、税收执法检查的内容与形式	319
三、税收执法检查的实施方法	321
四、税收执法检查的实施程序	322
第三节 重大税务案件审理	324
一、重大税务案件审理概述	324
二、重大税务案件审理的原则	325
三、重大税务案件审理的内容	325
四、重大税务案件审理的程序	326
第四节 税收执法责任制	328
一、税收执法责任制的构建原则与目标	328
二、税收执法责任制的内容	330
三、税收执法责任制的岗位职责与工作规程	331

四、税收执法责任制的考核评议	332
五、税收执法责任制的过错责任追究	332
第十三章 税收法律责任	334
第一节 税收法律责任概述	334
一、税收法律责任的构成	334
二、税收法律责任的种类	335
第二节 税收违法行为及其行政责任	336
一、税务行政相对人实施的税收违法行 及其行政责任	336
二、税务机关、税务人员实施的税收 违法行为及其行政责任	343
第三节 税收犯罪行为及其刑事责任	347
一、危害税收征管罪	348
二、税务工作人员职务犯罪	361