

SHUI SHOU ZHENG SHOU GUAN LI

大连地方税收业务培训丛书

SHUI SHOU ZHENG SHOU
GUAN LI

税收征收管理

主 编 刘德明

副主编 安 宇 李尔恭 程樱花



DONGBEI

CAIJING

DAXUE

CHUBANSHE

东北财经大学出版社

大连地方税收业务培训丛书

税收征收管理

主 编 刘德明

副主编 安 宇 李尔恭 程樱花

东北财经大学出版社

(辽)新登字 10 号

税收征收管理

主编 刘德明

副主编 安宇 李尔恭 程樱花

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

大连海事大学印刷厂印刷

开本:850×1168 1/32

印张:8.5/8

字数:216 000

1995年9月第1版

1995年9月第1次印刷

责任编辑:郭庆旺

责任校对:滴水

印数:1—20 000

ISBN 7-81044-093-4/F·835 全套定价:50.00 元

《大连地方税收业务培训丛书》

编辑委员会

顾 问 李振荣

主 任 姜继增 程凤珍

副主任 陈业儒 周小渝 李圣君

总 纂 李圣君

委 员(以姓氏笔划为序)

刘长作 刘克美 刘壮志 刘德明

孙加纯 关学军 安 宇 邱焕群

陈业儒 李圣君 李尔恭 吴双铎

周小渝 赵连纯 姜继增 姜秀英

高义柱 唐玉坤 栾 媛 蒋西洪

程凤珍 程樱花

序

党的十四届三中全会以来,为了进一步理顺中央与地方的财政分配关系,更好地发挥国家财政的职能作用,增强中央宏观调控能力,充分调动中央和地方的积极性,促进社会主义市场经济体制的建立和国民经济持续、快速、健康的发展,国务院决定改革地方财政包干体制,对各省、自治区、直辖市以及计划单列市实行分税制财政管理体制。这是一次财税管理体制的重大变革,是发展社会主义市场经济的客观要求,是整个经济体制改革的重要内容。它对于理顺中央与地方的分配关系,对于调动地方发展经济、增收节支的积极性、增强中央的宏观调控能力都起了很大的促进作用。

伴随着分税制的财政体制改革,大连市地方税务局应运而生。它肩负着改革完善地方税收管理体系,合理调节地方产业结构和经济结构,促进地方经济发展和组织地方财政收入的艰巨任务。大连市地方税务局自一九九四年十二月二十八日成立以来,通过积极努力地工作,很快进入了大连地方税收的执法角色,树立起良好的执法形象,各项工作都取得了可喜的成绩。地方税收是地方财政收入的主要来源。要想使大连经济持续、稳定、健康发展,完成市委、市政府规划的发展目标,早日建成北方香港和现代化国际性城市,具有稳定增长的地方财力是非常重要的。因此,大连市的地方税收工作一定要搞好,要进一步改革、加强和完善,要建立有现代化征收管理手段支持的科学、严密、规范、高效的大连地方税收管理体系。要在税收管理制度上、质量上下功夫,使大连的地方税收管理工作上新台阶,向高层次发展。在市委和市政府的领导下,大连市地方税务局的同志们正在向这个方向努力。

为了帮助广大企事业单位和个人了解、掌握、运用地方税收法规,提高纳税人和税务干部办税能力和办税质量,组织对纳税人资格认定的培训工作,大连市地方税务局组织编写了《大连地方税收业务培训丛书》。这是第一套系统介绍大连市地方税收政策法规、指导缴纳地方各税的培训丛书,具有一定的权威性、针对性和实用性。它对宣传普及新税制,宣传介绍地方税收法规,帮助纳税人了解掌握地方税收的计算缴纳方法无疑是很有益的。这套丛书还被指定为进行纳税人纳税资格认定培训的指定教材。

值此《大连地方税收业务培训丛书》出版之际,我谨向那些在组建大连地方税务机构和组织地方财政收入工作中作出积极贡献的广大地方税务干部表示感谢,向那些参与这套丛书的撰写、编辑工作和协助本书出版工作的同志表示敬意。同时我倡议广大大连市民,各纳税人,要认真学习税收法律、法规,增强纳税意识,做一个守法公民;要积极理解支持地方税务局的工作,配合协助他们作好地方税收征收管理工作。我衷心希望,大连地方税收工作能为改革开放的大连经济注入新的血液,输入新的活力。衷心祝愿我市经济及各项事业蓬勃发展,欣欣向荣。

李振荣

一九九五年九月

出版说明

1994年的税制改革,对于社会主义市场经济的建立,对于优化税制结构、统一税法、公平税负、简化税制、合理分权、理顺分配关系等都将起到一定的促进作用。由于这次税制改革的深度和广度都是空前的,因此,涉及到方方面面,特别是和广大纳税人息息相关。在当前,宣传新税制,让广大纳税人熟悉、了解、掌握新税制,不仅关系到这次税制改革的成败,也直接关系到纳税人的切身利益。为使广大企事业单位和税务干部明确征纳双方的权利、义务,以及缴纳方法,提高纳税人和税务干部的办税质量,组织纳税人办税资格认定培训工作,我们组织编写了《大连地方税收业务培训丛书》。

这套丛书共五分册:流转税、所得税、财产行为税、农业税、税收征收管理。全面系统地介绍了现行工商税制中地方各税种的征税范围、纳税对象、计税依据、适用税率、纳税环节、减税免税以及税收的征收管理等方面的内容,是广大企事业单位和税务工作者提高业务水平和办税能力的好教材,是指导各企事业单位认真履行纳税义务的工具书。具有一定的针对性、实用性和权威性。

这套丛书在编写过程中得到各级领导和有关部门的大力支持和协助。李振荣副市长担任丛书编委会顾问并热情作序。地税局党组书记姜继增、局长程凤珍担任编委会主任,副局长陈业儒、周小渝、李圣君担任编委会副主任。李圣君同志对本丛书进行了修改、增删、总纂和最后定稿。地税局部分同志参加本丛书编写工作。东北财经大学出版社和大连海事大学印刷厂的同志积极协助、抢时间赶排印刷,使丛书得以早日与广大读者见面。在此,我们表示

衷心地感谢。

由于编写时间仓促,加之分税制财政体制尚需进一步完善,因此,书中疏漏和不当之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

《大连地方税收业务培训丛书》编委会

一九九五年九月

前 言

七届全国人大常委会 1992 年 9 月 4 日通过了《中华人民共和国税收征收管理法》(以下简称《征管法》),结束了税收征管缺少法律依据的历史,强化了税收执法权,完善了对税务机关的执法制约制度和纳税人合法权益的保护制度。1994 年 8 月 30 日大连市第十一届人大常委会通过了《大连市税收征收管理条例》(以下简称《征管条例》),这是大连市第一部地方性税收法规,是对《征管法》的重要补充,增强了《征管法》的适用性和可操作性。

为正确贯彻执行《征管法》和《征管条例》,便于广大纳税人、企事业单位办税人员、税务代理人员和税务工作者学习、理解、掌握税收征收管理方面的税收法律、法规,保障税收征管全面纳入规范化、法制化、系统化的轨道,我们编写了《税收征收管理》一书。本书是大连市地方税收业务培训丛书的一部分,具有较强的实用性,既可作为当前的培训教材,也可作为财会人员、税务工作人员的工具用书。

全书共分十二章。第一、二章介绍税收和税收征管制度的一般知识;第三至十章分别介绍税收征收管理各个环节的操作程序、内容、作用和要求,是税收征管的操作指南;第十一、十二章从内部和外部两方面介绍纳税人应采取的办税方法,从而提高纳税人自觉依法纳税和保护自身合法权益的能力;附录部分选编有关税收征收管理方面的基本税收法规。

本书由刘德明主编,各部分撰稿人有:第一章王燕;第二章

张晓岩;第三章梁家声、郭瑞雪;第四章武丽萍;第五章安宇;第六章于永;第七章程樱花;第八章李永达;第九章吕俊杰;第十章曹晓晨;第十一章、第十二章李尔恭。

对本书出现的疏漏、不妥、甚至错误之处,敬请读者批评指正。

编者

1995.9

目 录

第一章 税收概述.....	1
第一节 什么是税收.....	1
第二节 税收制度构成要素.....	4
第三节 现行税收制度.....	7
第二章 税收征收管理概述	10
第一节 什么是税收征收管理	10
第二节 税务机关	15
第三节 纳税人与扣缴义务人	17
第三章 税务登记管理	22
第一节 为什么要办理税务登记	22
第二节 税务登记种类及范围	24
第三节 如何办理税务登记	26
第四节 税务登记证的使用与管理	33
第四章 帐簿凭证及纳税资料的管理	36
第一节 帐簿凭证及纳税资料管理的意义	36
第二节 帐簿、凭证及纳税资料管理的内容.....	37
第三节 帐簿、凭证及纳税资料管理的要求.....	41
第五章 发票管理	45
第一节 发票管理的意义	45
第二节 发票管理的范围	52
第三节 发票的基本格式、内容和种类.....	54
第四节 发票的印制和领购	57
第五节 发票的开具和保管	64

第六节	发票的检查和违法处理	71
第六章	纳税申报管理	78
第一节	为什么要进行纳税申报	78
第二节	纳税申报的主体与客体	81
第三节	纳税申报的内容与要求	82
第四节	纳税申报的期限	87
第七章	税款征收的管理	90
第一节	税款征收管理的意义	90
第二节	税款征收方式	91
第三节	税款征收时间限定与滞纳金计算	98
第四节	税款征收管理的保全措施与强制执行措施	104
第五节	减税、免税、延期纳税与退税	108
第八章	税务检查	113
第一节	税务检查的意义	113
第二节	税务检查的内容、方法、原则	115
第三节	税务机关进行税务检查的权力	119
第四节	纳税人如何配合税务机关的检查	120
第九章	法律责任	124
第一节	明确税收法律责任的意义	124
第二节	违反税收法律、法规行为的种类	126
第三节	违法行为的处罚	131
第四节	税务违法行为处理的程序	136
第五节	税务人员的法律责任	139
第十章	税务行政复议与诉讼	142
第一节	税务行政复议概述	142
第二节	税务行政复议的受案范围与管理	145
第三节	税务行政复议机构	148
第四节	税务行政复议的申请与受理	149

第五节	税务行政复议的审理与决定·····	153
第六节	税务行政诉讼·····	159
第十一章	纳税人内部税务管理制度·····	164
第一节	纳税人内部税务管理制度概述·····	164
第二节	纳税人内部税务管理制度的构成·····	167
第三节	纳税人办税方式与选择·····	173
第四节	纳税人内部税务管理制度有效性的分析 与评价·····	175
第十二章	税务代理·····	178
第一节	税务代理概述·····	178
第二节	税务代理的原则、范围和形式·····	181
第三节	税务代理关系确立与终止·····	184
第四节	税务代理的法律责任·····	188
附 录		
	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27次会议通过·····	193
	中华人民共和国税收征收管理法实施细则	
	1993年8月4日中华人民共和国国务院令 第123号发布·····	205
	全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税抗税犯罪 的补充规定	
	1992年9月4日第七届全国人民代表大会常务 委员会第27次会议通过·····	219
	国家税务总局贯彻实施税收征管法及其实施细则若干 问题的规定	
	1993年11月2日国税发(1993)117号·····	221
	中华人民共和国发票管理办法	

1993 年 12 月 12 日国函[1993]174 号批准,1993 年 12 月 23 日中华人民共和国财政部令第 6 号发布	225
中华人民共和国发票管理办法实施细则	
1993 年 12 月 28 日国税发(1993)157 号	232
税务行政复议规则	
1993 年 11 月 6 日国税发(1993)119 号	242
大连市税收征收管理条例	
1994 年 8 月 30 日大连市第十一届人民代表大会 常务委员会第十二次会议通过,1994 年 9 月 25 日 辽宁省第八届人民代表大会常务委员会第十次会议批 准	254

第一章 税收概述

第一节 什么是税收

一、税收的概念

税收是国家为了实现其职能和满足一般的社会公共需要,凭借政治权力,按照事先确定的标准,强制地对社会产品进行分配,无偿地取得财政收入的一种分配关系,它体现着以国家为主体的分配关系。

税收的概念包括以下几个方面的内容:

第一,税收属于分配范畴,是社会再生产过程分配环节的一个组成部分,这是税收的基本属性。

第二,税收是国家取得财政收入的主要形式。国家要履行政治职能和经济职能必须有一定的财力、物力作保障,而一个国家的绝大部分财政收入来自于税收。

第三,税收分配的主体是国家。税收是以国家为一方,纳税人为一方所形成的对社会总产品和国民收入的分配关系。在这种分配关系中,对什么征税,征多少税以及怎样征税等,都体现着国家的意志,代表着国家的整体利益和长远利益。

第四,税收分配凭借的依据是政治权力。税收体现着国家的意志,国家参与社会产品的分配,必然会改变这部分产品的占有关系,所以必须凭借一定的政治权力强制地将其转变为归国家所有,归国家支配使用。

第五,税收分配凭借政治权力无偿地征收,并且其最终目的是

为了满足社会公共需要。

二、税收的三个基本形式特征

税收的形式特征,是指税收在不同的社会制度下所反映的共同特征,这些特征不因社会制度的改变而变化。税收的三个基本特征是:

(一)强制性

税收的强制性,是指国家征税要凭借政治权力,通过颁布法律、法规等形式参与国民收入的分配,这种分配是依法强制性征收。税收强制性的具体表现是国家颁布的具有明确规范性的国家税法。在国家税法规定的限度内,纳税人必须依法纳税,否则就要受到法律的制裁。任何社会形态下的税收,之所以能成为国家收入的强有力的和稳定的形式,其根本原因在于有法律保证。

(二)无偿性

税收的无偿性,是指国家征税以后,纳税人所纳税款的所有权发生转移,税款即成为国家所有,国家不向纳税人付任何报酬,也不需直接归还给纳税人。

无偿性与强制性相互制约,紧密相连。无偿性对强制性来说是目的;强制性是无偿性实现的保障。同时,只有无偿征收,才能体现税收的财政职能,把社会分散的财力集中起来归国家统一安排使用,满足社会生产和人们生活的需要。

(三)固定性

税收的固定性是指在征税前,国家通过法律形式把每种税的征税对象及征收数额或征收比例都规定下来,按预定的标准征收。税法所规定的征收标准,国家和纳税人双方都必须遵守。纳税人只要取得了税法规定的应税收入,发生了应税行为,拥有了应税财产等,就必须按照预定的标准如数纳税,不得违反这个标准。同样,国家对纳税人也只能按预定标准征税,不能任意提高或降低预定的征收标准。

上述税收的三个形式特征是我们区别什么是税,什么不是税的根本标志,也是区别于其他财政收入的基本标志。判别一种财政收入是不是税,要看其是否同时具备上述三个特征,否则就不能算是税收。

三、税收的作用

税收的作用是税收职能在一定经济条件下的具体表现。在不同的阶段,税收职能发挥着不同的作用。现阶段,税收的作用主要表现在以下几个方面:

(一)组织财政收入的作用

国家为了行使自己的职能,需要有足够的财力基础,表现在财政收入有稳定的来源和增长。税收在保证和实现财政收入方面,起着重要作用。这一作用发挥如何,直接关系到国家机器赖以存在的物质基础是否稳固。

(二)调节经济的作用

社会再生产是生产、分配、交换和消费的统一体。税收对生产、分配、交换和消费的每个环节都起着不同的调节作用。税收对再生产各环节的调节作用又是通过调节经济利益关系来实现的。

(三)政治作用

税收的政治作用是指税收具有维护和体现国家政权统治的作用,它是由税收的本质所决定的。

随着国家的产生及其上层建筑的建立,税收成为被国家掌握的为上层建筑服务的工具。一方面,税收能够削弱对立阶段的经济基础,从而为新的上层建筑服务;另一方面,国家通过征税,既可以贯彻其政治策略,又可以取得足够收入作为维护和巩固政权的物质保证。

(四)监督和管理经济活动的作用

税收对经济的监督和管理是在税收的征管工作中实现的。国家通过对税收的征收管理等微观活动,可以暴露企业经营管理中