

新时期

税收征管与税务稽查

实务全书



光明日报出版社

新时期税收征管 与税务稽查实务全书

本书编写组 编

(上 卷)

光明日报出版社

图书在版编目(CIP)数据

新时期税收征管与税务稽查实务全书/《新时期税收
征管与税务稽查实务全书》编写组编. —北京:光明日
报出版社, 2004. 6

ISBN 7 - 80091 - 288 - 4

I . 新... II . 新... III . 税收管理—中国
IV . F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 049048 号

光明日报出版社出版发行
(北京崇文区珠市口东大街 5 号)
邮政编码: 100062
电 话: 67078243

经 销: 新华书店北京发行所经销
印 刷: 北京市顺义区瑞古冠中印刷厂
开 本: 787 × 1092 毫米 1/16
印 张: 125
字 数: 1980 千字
版 次: 2004 年 6 月北京第 1 版
印 次: 2004 年 6 月北京第 1 次印刷
印 数: 1 - 3000 册
书 号: ISBN 7 - 80091 - 288 - 4
定 价: 398.00 元

版权所有·翻印必究

编 委 会

特邀编委:(排名不分先后)

陶小杰	商殿卿	张 纯	赵曾平
来永海	郑隆贵	韦晓梅	朱海曙
仇志新	梁宁宇		

编 委:(排名不分先后)

董启乾	陈伟林	王德才	郭玉玺
黄中根	张正荣	邵延岭	史重远
宋天庆	姚文华	张志展	骆焕强
黄新宁	周义平	黄方可	张智山
陈青山	张健纯	张绍清	赵大为
卢庆利	牛 玉	李玉新	李志毅
耿勇风	李 剑	牛哲华	唐 波
王洪继	陈婷婷	张爱民	程爵平
牟文洪	方 军	边冬雪	耿莉莉
温立成	于为民	刘 瑾	王朝霞
殷建华	陈荣爱	马兴娜	王 君

部分特邀编委名单



安徽省阜阳市地方税务局
征管科科长 陶小杰



黑龙江省佳木斯市国家税务局
征管科科长 商殿卿



湖南省怀化市地方税务局
局长 张 纯



四川省巴中市地方税务局
稽查局局长 赵曾平



山东省沂南县农业税征收管理局
局长 来永海



湖北省郧西县国家税务局
局长 郑隆贵



江苏省淮安市地方税务局
副局长 韦晓梅



江苏省淮安市地方税务局
法规处处长 朱海曙



江苏省海门市地方税务局
副局长 仇志新

前 言

税收是我国经济建设的支柱和保障。国务院总理温家宝同志对我国税收工作十分重视,他强调:税务部门要认真学习 and 贯彻“三个代表”重要思想,切实加强税务系统基层建设,使基层税务部门真正成为政治过硬、业务熟练、作风优良、执法公正、服务规范的坚强集体,为增加国家税收,支持经济和社会发展作出积极贡献。

为了更好地贯彻执行国家税收政策,推进税收征管改革的深入以及加强税务系统基层建设,我们组织了税务系统、财经系统专家领导,首都高校教授以及实践在税务一线的领导联手编写的《新时期税收征管与税务稽查实务全书》。本书既注重吸收了国内外理论成果,也注重对改革创新成果及先进管理经验的总结,更注重将成功的经验、模式提升到理论的层次,并增强其落实到实际工作的可行性,从而为税收征管质量、税务稽查的方法与技巧等提供了理论上的支持和操作上的指导。

同时,本书还精选了基层税务部门领导税收征管、税务稽查、管理创新等理论探索性文章,其中的经验为各地税务工作者提高税款征收质量、开展税务稽查、整顿财经秩序等提供了有益的参考。

该书的出版对于推动我国税务改革的不断深入,加强税务系统基层建设,提高税务管理水平和税款征收质量以及促进廉政建设等都有着现实和深远的历史意义。

由于时间仓促,加之编者水平有限,书中不足和错误之处还望广大读者批评指正。

编 者

2004年6月

目 录

第一编 中国税收概论

第一章 税收概述	(3)
第一节 税收的概念和特征	(3)
第二节 税收的产生和发展	(6)
第三节 税收存在的必要性	(12)
第二章 税收的本质、职能和作用	(18)
第一节 税收的本质	(18)
第二节 税收的职能和作用	(20)
第三章 税收原则	(26)
第一节 税收原则及其制定依据	(26)
第二节 税收原则的内容	(27)
第四章 税收制度	(39)
第一节 税收制度的概念、特征和作用	(39)
第二节 税制要素	(41)
第三节 税制建设	(52)
第四节 税收分类	(61)
第五节 税制结构	(68)
第五章 税收管理体制	(73)
第一节 税收管理体制的概念和内容	(73)
第二节 我国现行的税收管理体制	(76)
第六章 税收的宏观调控	(79)
第一节 税收宏观调控的目标	(79)



第二节	税收宏观调控政策及其运用	(84)
-----	--------------------	------

第二编 WTO 与中国税收

第一章	入世与中国税制改革	(93)
第一节	中国入世后税收竞争对策研究	(93)
第二节	加入 WTO 与个人所得税制改革	(97)
第三节	对我国现行税收优惠政策的评价与调整建议	(104)
第二章	入世与税收政策取向	(112)
第一节	入世背景下解决“三农”问题的政治经济策略和财政方针 ..	(112)
第二节	“入世”后我国税收政策	(122)
第三节	“入世”后中小企业发展的税收政策建议	(128)
第三章	入世与区域税收发展	(134)
第一节	在共同入世背景下海峡两岸间的经贸交流和税收关系	(134)
第二节	入世背景下西部大开发的税收政策取向	(143)
第四章	加入 WTO 对我国财税管理体制的影响及其改革建设 ...	(150)
第一节	加入 WTO 对我国财税管理体制的影响	(150)
第二节	加入 WTO 后我国财税管理体制的改革及其建设	(171)

第三编 税收征管与税务管理实务

第一章	税收征管概述	(201)
第一节	税收征管的历史演变	(201)
第二节	税收征管目标	(204)
第三节	税收征管职能	(206)
第四节	税收征管对象	(207)
第五节	税收征管模式	(209)
第六节	税收征管流程	(211)
第七节	税收征管法治体系	(213)

第八节	税收征管组织机构	(215)
第二章	我国税收征管改革	(218)
第一节	我国税收征管改革的简要历程	(218)
第二节	我国现行税收征管改革	(220)
第三章	现阶段税收征管改革需要解决的几个问题	(228)
第一节	正确认识税收征管改革面临的经济与社会发展前景	(228)
第二节	进一步改革现行的财税管理体制	(233)
第三节	深化税收征管改革的基本目标	(239)
第四节	深化税收征管改革的主要内容	(241)
第四章	税款征收管理	(257)
第一节	税款征收概述	(257)
第二节	税款征收方式与措施	(259)
第三节	关联企业往来税收管理	(267)
第四节	税款缴纳	(269)
第五章	税收计划、会计、统计、目标管理	(272)
第一节	税收计划管理	(272)
第二节	税收会计管理	(281)
第三节	税务统计管理	(290)
第四节	税收目标管理	(295)
第六章	税收管理服务	(300)
第一节	纳税服务	(300)
第二节	税务登记	(306)
第三节	账簿、凭证管理	(312)
第四节	发票管理	(313)





第七章	税务行政法制	(324)
第一节	税务行政处罚	(324)
第二节	税务行政复议	(330)
第三节	税务行政诉讼	(336)
第四节	税务行政赔偿	(342)
第八章	税务行政管理	(348)
第一节	税务行政管理职能	(348)
第二节	税务行政管理功能	(349)
第三节	税务行政管理机构及其职能、职责和职权	(354)
第四节	各级政府的税收管理权限	(358)
第九章	税务法律责任	(364)
第一节	税收征管中征纳双方的法律责任	(364)
第二节	扣缴义务人和税务代理人的法律责任	(367)
第三节	税收征管中的犯罪行为及处罚	(369)
第十章	税收评估管理	(378)
第一节	税收评估概述	(378)
第二节	我国税收评估管理现状	(380)
第三节	规范和改进税收评估管理的目标和建议	(384)
第十一章	税收会计管理	(389)
第一节	税收会计的概念、特点和任务	(389)
第二节	税收会计的核算对象和核算单位	(391)
第三节	税收会计的记账方法和会计科目	(394)
第四节	税收会计的凭证、账簿和报表	(398)
第五节	税收会计的核算程序	(406)
第六节	税收会计监督	(418)
第七节	税务经费管理	(420)



第十二章 税收票证管理	(423)
第一节 税收票证概述	(423)
第二节 税收票证的填用和审核	(426)
第三节 税收票证的日常管理	(428)
第十三章 税收管理成本和效率	(435)
第一节 影响税收管理成本和效率的主要因素	(435)
第二节 我国税收管理成本现状和主要问题	(438)
第三节 降低税收管理成本,提高税收管理效率的目标和途径	(440)
第四节 税收管理体制改革的目標框架和过渡方式	(441)
第十四章 税务信息化管理	(445)
第一节 税务信息管理的作用	(445)
第二节 税务信息管理的内容	(446)
第三节 税务信息系统的建设	(451)
第十五章 税务代理	(458)
第一节 税务代理的地位和功能	(458)
第二节 外国税务代理简介	(459)
第三节 规范和改进我国税务代理的目标和建议	(464)
第十六章 税收筹划管理	(468)
第一节 税收筹划概述	(468)
第二节 税收筹划的方法	(471)
第十七章 税收队伍建设	(477)
第一节 税收管理必须以人为本	(477)
第二节 人的价值、需求与行为	(479)
第三节 税收队伍现状和存在的主要问题	(483)
第四节 强化税收队伍建设的途径	(486)
第十八章 税收管理的发展趋势	(490)
第一节 科学的税收制度和税收管理	(490)
第二节 个人所得税制度和管理	(491)



第三节	公司所得税制度和管理	(492)
第四节	社会保障税制度和管理	(493)
第五节	增值税制度和管理	(495)
第六节	税收收入预测和税收征管	(496)

第四编 新时期纳税检查实务

第一章	纳税检查概述	(501)
第一节	纳税检查的基本问题	(501)
第二节	纳税检查的特点、形式及内容	(507)
第三节	纳税检查过程中的权利义务	(509)
第四节	纳税检查的实施步骤	(512)
第二章	纳税检查的方法与步骤	(515)
第一节	纳税检查的基本方法	(515)
第二节	纳税检查的步骤	(520)
第三节	错账的调整方法	(522)
第三章	会计凭证、会计账簿和会计报表的检查	(526)
第一节	会计凭证的检查	(526)
第二节	账簿的检查	(528)
第三节	会计报表的检查	(531)
第四节	实物的检查	(537)
第四章	增值税的检查	(538)
第一节	增值税销项税额的确定	(538)
第二节	特殊销售方式的检查	(543)
第三节	价外费用和包装物的检查	(546)
第四节	混合销售与兼营业务的检查	(549)
第五节	增值税进项税额的检查	(551)
第六节	增值税适用税率的检查	(559)

第五章	消费税纳税检查	(562)
第一节	消费税检查的要点	(562)
第二节	消费税销售收入的检查	(563)
第三节	消费税计算的检查	(574)
第六章	营业税的检查	(576)
第一节	建筑安装企业营业税的检查	(576)
第二节	房地产开发企业营业税的检查	(584)
第三节	金融保险企业营业税的检查	(586)
第四节	旅游、饮食服务企业营业税的检查	(587)
第五节	交通运输企业营业税的检查	(590)
第六节	转让无形资产及销售不动产业务营业税的检查	(592)
第七章	企业应税收入的检查	(593)
第一节	企业应税收入概述	(593)
第二节	生产经营收入的检查	(595)
第三节	应税劳务收入的检查	(600)
第四节	其他业务收入的检查	(603)
第八章	企业成本和费用的检查	(609)
第一节	材料成本的检查	(609)
第二节	工资、薪金支出的检查	(618)
第三节	期间费用的检查	(622)
第四节	企业资产处理的检查	(632)
第九章	企业经营成果的检查	(639)
第一节	营业外收入与支出的检查	(639)
第二节	其他业务利润的检查	(641)
第三节	投资净收益的检查	(643)
第四节	或有负债税前扣除的检查	(650)
第五节	应纳税所得额的检查	(652)





第十章 外资企业所得税检查	(657)
第一节 收入、成本及费用的检查	(657)
第二节 税收优惠及减免税的检查	(660)
第三节 关联企业业务往来的检查	(663)
第四节 应纳所得税的检查	(665)
第十一章 出口货物退(免)税的检查	(668)
第一节 出口货物退(免)税检查要点	(668)
第二节 出口货物退(免)税对象的检查	(670)
第三节 出口货物退(免)税依据的检查	(672)
第四节 出口货物退税计算的检查	(675)
第十二章 个人所得税检查	(679)
第一节 工资薪金所得的检查	(679)
第二节 个体户生产经营所得的检查	(683)
第三节 劳务报酬所得的检查	(686)
第四节 稿酬及特许权使用费所得的检查	(689)
第五节 利息、股息、红利所得的检查	(690)
第六节 财产租赁转让所得的检查	(692)
第十三章 其他税种检查	(695)
第一节 资源税的检查要点	(695)
第二节 房产税的检查要点	(699)
第三节 土地增值税检查的要点	(702)
第四节 印花税的检查要点	(706)

第五编 税务稽查与方法

第一章 税务稽查概述	(713)
第一节 税务稽查的概念	(713)
第二节 税务稽查的意义及原则	(725)
第三节 税务稽查的内容及形式	(730)

第四节	税务稽查的职能、权限及要求	(732)
第二章	税务稽查工作规程	(740)
第一节	税务稽查的基本程序	(740)
第二节	税务稽查管辖	(742)
第三节	税务稽查对象的确定	(744)
第四节	税务稽查实施	(748)
第五节	税务稽查审理	(754)
第六节	税务稽查执行	(760)
第七节	税务稽查成果巩固	(763)
第三章	税务稽查计划及重要性	(768)
第一节	税务稽查计划	(768)
第二节	税务稽查重要性	(770)
第四章	税务稽查方法	(773)
第一节	顺查法	(773)
第二节	逆查法	(775)
第三节	直查法	(777)
第四节	详查法	(779)
第五节	复记法	(780)
第六节	审阅法	(781)
第七节	核对法	(785)
第八节	复算法	(790)
第九节	调节法	(791)
第十节	分析法	(793)
第十一节	查询法	(799)
第十二节	盘存法	(805)
第十三节	观察法	(808)
第十四节	鉴定法	(810)
第五章	税务稽查程序	(811)
第一节	项目税务稽查程序	(811)
第二节	主要税种税务稽查程序	(843)





第六章	税务稽查证据与工作底稿	(856)
第一节	税务稽查证据	(856)
第二节	税务稽查工作底稿	(858)
第七章	税务稽查抽样	(861)
第一节	样本的设计、选取与评价	(861)
第二节	属性抽样与变量抽样	(863)
第八章	存货监盘	(880)
第一节	存货监盘计划	(880)
第二节	存货监盘程序	(881)
第九章	制度基础税务稽查	(884)
第一节	基础知识	(884)
第二节	采购与付款内部会计控制	(897)
第三节	销售与收款内部会计控制	(900)
第四节	内部控制审核	(903)
第十章	企业所得税汇算清缴稽查	(907)
第一节	内资企业所得税汇算清缴	(907)
第二节	外商投资企业和外国企业所得税汇算清缴	(911)
第十一章	税务稽查账务调整	(917)
第一节	概 述	(917)
第二节	调账方法	(921)
第十二章	关联企业间业务往来税务管理	(925)
第一节	关联企业的认定及申报	(925)
第二节	调查审计	(935)
第十三章	税务稽查人员的责任	(963)
第一节	责任的内涵	(963)
第二节	行政违法的具体表现形式	(963)
第三节	税务稽查人员的法律责任	(967)



第十四章 税务稽查档案管理	(971)
第一节 税务稽查档案管理的意义	(971)
第二节 税务稽查案卷的立卷	(973)
第三节 税务稽查案卷的保管和查阅	(975)

第六编 基层税收征管与税务稽查探索实践

※“三个代表”与税收工作

在税收工作中如何实践“三个代表”

黑龙江省佳木斯市国家税务局 商殿卿

(981)

税务稽查如何实践“三个代表”重要思想

吉林省松原市地税稽查局 刘天富

(982)

浅谈当前区县地税部门如何在“三个代表”重要思想指导下开展工作

湖南省桑植县地方税务局 朱远明

(985)

认真实践“三个代表” 始终坚持执法为民

辽宁省大连市地税局西岗征收管理分局 于连胜

(987)

如何用“三个代表”重要思想统领税务稽查工作

江西省修水县地方税务局 肖 军

(989)

实践“三个代表” 服务地方经济

湖北省沙阳县地方税务局 卢毅磊

(992)

践行“三个代表” 做好依法治税工作

河北省藁城市国家税务局 于洪国 樊玉良 申彦辉

(993)

以“三个代表”重要思想为指导 解放思想 与时俱进 管理创新 再展宏图

山东省肥城市地方税务局党组书记、局长 万晓云

(995)

※税收征管与稽查

个体私营经济税收征管中存在的问题及对策

河北省藁城市地方税务局 张建明 李学慧 薛小马

(998)

加强征管基础建设 适应新时期税收工作

河北省衡水市安平县国家税务局 宋保旗

(1000)

