

税收业务规范管理

Shuishouyewuguanli

湖北省国家税务局 编著

湖北长江出版集团
湖北人民出版社

赠书

税收业务规范管理

湖北省国家税务局 编著

湖北长江出版集团
湖北人民出版社

812.423
-14

鄂新登字 01 号

图书在版编目(CIP)数据

税收业务规范管理/湖北省国家税务局编著.
武汉:湖北人民出版社,2006.12

ISBN 7-216-04960-8

I. 税…

II. 湖…

III. 税收管理:标准化管理—研究—中国

IV. F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第145713号

税收业务规范管理

湖北省国家税务局 编著

出版发行: 湖北长江出版集团
湖北人民出版社

地址:武汉市雄楚大街 268 号
邮编:430070

印刷:武汉铁路局印刷厂
开本:787 毫米 × 1092 毫米 1/16

经销:湖北省新华书店
印张:22.5

字数:342 千字

插页:1

版次:2006 年 12 月第 1 版

印次:2006 年 12 月第 1 次印刷

印数:1-4 000

定价:36.00 元

书号:ISBN 7-216-04960-8/F·873

本社网址:<http://www.hbpp.com.cn>

《税收业务规范管理》编委会

编委会主任：刘 勇

副 主 任：陶东元

主 编：刘浩明

副 主 编：胡孝伦 尚海霞 张 凡

编委会成员：(以姓氏笔划为序)

刘贵明 张有斌 周庆源 胡宏新

赵 勇 崔先洲 龚爱华

编 辑：(以姓氏笔划为序)

马陟政 尤 勇 杜亚东 张 勇

罗南军 凌受友 谭博仁



序

管理是一切组织的根本,一切成功的事业,都源于卓越的管理。税收业务规范管理是税收管理的重要组成部分,是税务机关在税收业务管理过程中通过强化管理措施,制定管理标准,实现管理目标所进行的一系列规范性活动。税收业务规范管理,税收业务是对象,规范是目标,管理是前提。它是以人为载体,以税收业务为主要内容,以制度为保障的模式,是以科学化、程序化、标准化为基本特征的综合性管理。实施税收业务规范管理,建立统一、规范、有序、协调、高效的业务管理运行机制,对解决当前税收工作中存在的矛盾和问题,规范税收管理行为,提高管理质量,发挥税收职能作用都具有十分重要的意义。

实施税收业务规范管理是落实科学发展观的重要体现。科学发展观是推动经济社会发展,加快社会主义现代化建设必须长期坚持的重要指导思想,也是税收工作必须长期坚持的指导方针。要推行税收业务规范管理,必须要对长期以来税收管理实践中存在的问题进行系统梳理,认真分析,深刻总结,找准症结,有的放矢解决那些不符合科学发展观的思想观念和错误行为,以不断地提高全系统、各层次、各部门、各岗位的综合管理水平,有利于促进公正执法、规范服务,实现经济与税收的协调发展。

实施税收业务规范管理是推进税收征管的重要举措。强化税收业务规范管理是对现行的不适应形势发展要求的体制、制度、机制和观念的扬弃与革新,是对税务部门征管体制、征管方法、征管手段和征管措施中存在的问题的合理调整和全面优化。它有利于重组业务和流程,明晰岗位职责,有效解决疏于管理、淡化责任等问题;有利于夯实管理基础,强化过程监控,堵塞管理漏洞,提高税收征管质量和效率。

实施税收业务规范管理是促进税收事业长远发展的现实选择。进入新世纪,我国的税收环境发生了重大的变化,税收业务管理如果仍沿袭传统粗放的管理方式已显得很不适应,很难保证税收事业的持续稳定发展。因此,必须要不断理清工作思路,强化工作措施,着力在管理的技艺上不断改进。实施税收业务规范管理,有利于国税部门从细节入手,从管理的薄弱环节入手,利用现代化的管理手段,提高管理效能,保障税收事业的持续、快速、稳定发展。

实施税收业务规范管理是提高税收工作质量和效率的有效途径。税收业务规范管理是税收工作的重要组成部分,只有税务业务规范了,税收工作的质量和效率才可能得到真正提高。实施税收业务规范管理,有利于细致地查找业务管理方面的漏洞,并对管理上的漏洞进行一点一滴的梳理,做到拾遗补缺,使税收业务管理趋于完善,臻于完美。

实施税收业务规范管理是维护纳税人合法权益的客观要求。充分拓展和挖掘政府部门服务职能成为当今时代提高国家竞争力的根本途径。推行税收业务规范管理,通过建立健全的工作机制,强化执法监督,规范执法行为,才能从根本上做到规范执法、文明执法,才能从根本上维护纳税人的合法权益。

要把税收业务规范管理真正从思想上,工作上,措施上落到

实处,决非一时之功,必须长期地抓,不懈地抓。为此,湖北省国家税务局从2005年年初就提出了“规范管理年”的思想,并把2006年作为全省规范管理巩固年,2007年作为规范管理提高年。同时,对管理规范提出了一系列的目标和制度要求,概括起来就是执法规范化、管理程序化、信息一体化、工作标准化。这对本书的形成起了指导性作用。

《税收业务规范管理》一书,是在充分总结近年来国税业务管理中的经验和深刻认识税收业务管理中的不足的基础上,进行了系统、全面的研究探讨,是集体智慧的结晶。本书最大的突破就是避开了过去那种单就税收业务而谈税收业务,力求从查找目前税收业务管理中存在的问题出发,寻求规范管理的路径和措施,避免其成为一本单纯的税收业务操作指南。这样既有理论的高度,又有操作的指导,既有问题的挖掘,又有措施的诉求。本书的基本框架分为三篇,第一篇为税收业务规范管理基本概述,主要包括一般管理理论,税收业务规范管理的原则、重点、内容、实施办法以及发展趋势。第二篇为各税种的规范管理,包括规范增值税、消费税、企业所得税、车辆购置税等国税部门征收的重点税种的管理,同时,为了考虑行文的需要,把出口退税、国际税收也列入了其中。第三篇可以视为实现税收业务规范管理尤其是各税种规范管理的保障措施,包括规范税源管理、申报征收、税务稽查、税收信息化、税收法制和工作质量考核。

总之,本书从税收业务管理的实际出发,以查找管理的漏洞为前提,以解决实际问题为主线,以实现规范管理为目标,归纳现象、分析问题、探索解决思路。主要对国税部门税收业务规范的现状和趋势进行了客观分析和展望,对税收业务规范管理的目标和方法进行了科学界定;既突出了税收业务规范管理的基本内容和重点,又体现了税收工作对业务规范管理的客观要求,具有理论

性、创新性、针对性、指导性和实践性,值得广大税务工作者,特别是各级税务部门的领导、从事税收业务管理和基层一线的税务工作者学习参阅。

本书是对税收业务规范管理研究工作的一个开端,希望更多的专家学者和经济财税工作者尤其是征管一线的税务工作者积极参与,为推进税收规范管理研究作出新的更大的贡献。

刘勇

二〇〇六年十一月九日



录

CONTENTS

第一篇

第一章 税收业务规范管理概述	(3)
第一节 管理理论的基本概括	(3)
一、管理的概念	(3)
二、西方管理理论	(4)
三、当代管理理论	(8)
第二节 税收业务规范管理的含义	(9)
一、税收管理的概念	(9)
二、税收业务规范管理的内涵	(11)
三、税收业务规范管理的特征	(14)
第三节 一般管理对税收业务规范管理的启示和意义	(16)
一、一般管理对税收业务规范管理的启示	(16)
二、税收业务规范管理的意义	(18)
第二章 税收业务规范管理的目标和原则	(21)
第一节 税收业务规范管理的目标	(21)
一、管理体制科学	(21)
二、管理岗责体系明晰	(25)
三、管理流程顺畅	(27)
四、管理标准细化	(27)
五、管理监控严密	(28)
第二节 税收业务规范管理应遵循的原则	(29)
一、依法治税的原则	(29)
二、权责利相统一的原则	(29)
三、提高效率、降低成本的原则	(30)

四、简化审批、方便纳税人的原则	(30)
五、科技兴税的原则	(31)
第三章 税收业务规范管理的内容和重点	(32)
第一节 税收业务规范管理的内容	(32)
一、按业务划分	(32)
二、按管理对象划分	(33)
三、按岗位划分	(34)
四、按管理过程划分	(36)
第二节 税收业务规范管理的重点	(36)
一、户籍管理	(36)
二、税源管理	(37)
三、政策管理	(38)
四、执法管理	(39)
五、信息管理	(39)
第四章 税收业务规范管理的实施	(41)
第一节 制约税收业务规范管理的主要因素	(41)
一、税收法制不够健全,制约了税收业务规范管理的整体推进	(41)
二、财税体制不够完善,导致了税收业务规范管理陷入两难	(42)
三、业务流程不够畅通,影响了税收业务规范管理深入推进	(42)
四、管理手段不够全面,降低了税收业务规范管理整体水平	(43)
五、人力资源不够合理,制约了税收业务规范管理深入发展	(44)
第二节 税收业务规范管理应注意处理的关系	(45)
一、处理好税收业务规范管理与税务行政管理的关系	(45)
二、处理好税收业务规范管理与税收精细化管理的关系	(46)

三、处理好税收业务规范管理共性要求与个性特点的关系	(47)
四、处理好税收业务规范管理固化制度与创新机制的关系	(47)
五、处理好税收业务规范管理短期攻坚与长远建设的关系	(48)
第三节 税收业务规范管理的实施办法	(48)
一、从理论到实际的方法	(48)
二、从个别到系统的方法	(49)
三、从重点到一般的方法	(50)
四、从试点到推广的方法	(50)
第四节 税收业务规范管理的保障措施	(51)
一、制度保障	(51)
二、技术保障	(53)
三、组织保障	(54)
四、人才保障	(55)
第五章 税收业务规范管理的历程和展望	(57)
第一节 税收业务规范管理的历史沿革	(57)
一、建国初期的税收业务管理	(57)
二、社会主义建设探索十年(1957年—1966年)的税收业务管理	(59)
三、“文化大革命”十年(1966年—1976年)的税收业务管理	(59)
四、改革开放初期的税收业务管理	(60)
五、新税制实施后的税收业务管理	(62)
第二节 税收业务规范管理的现实基础	(63)
一、建立了职责明确、运转顺畅的岗责体系	(64)
二、建立了源泉控管、环环相扣的征管体系	(64)
三、建立了责任明晰、监督制约的执法体系	(65)
四、建立了公开透明、高效便捷的服务体系	(65)
五、建立了资源共享、监控有力的信息支撑体系	(65)

第三节 税收业务规范管理的发展趋势 (66)

一、进一步规范税收业务必须向系统化管理方向发展 (66)

二、进一步规范税收业务必须向精细化管理方向发展 (67)

三、进一步规范税收业务必须向信息化管理方向发展 (67)

四、进一步规范税收业务必须向人本化管理方向发展 (67)

五、进一步规范税收业务必须向社会化管理方向发展 (68)

第二篇

第六章 规范增值税管理 (71)

第一节 规范增值税制度建设 (71)

一、增值税税制建设 (71)

二、增值税管理信息系统制度建设 (73)

三、增值税发票管理制度建设 (75)

第二节 规范增值税纳税人管理 (76)

一、增值税一般纳税人管理 (76)

二、增值税小规模纳税人管理 (81)

第三节 规范增值税纳税申报管理 (84)

一、“一窗式”管理的基本要求 (84)

二、“一窗式”管理的现状 (85)

三、进一步完善“一窗式”管理的措施 (86)

第四节 规范增值税抵扣凭证管理 (88)

一、增值税专用发票抵扣凭证管理 (88)

二、增值税其他抵扣凭证管理 (89)

三、增值税抵扣凭证审核检查管理 (90)

第七章 规范消费税管理 (92)

第一节 规范消费税制度建设	(92)
一、消费税日常管理制度建设	(92)
二、消费税行业管理制度建设	(96)
第二节 规范消费税管理流程	(98)
一、以科学化理念,规范卷烟消费税计税价格管理	(99)
二、以专责管理为抓手,规范成品油消费税日常管理	(100)
三、以“一条龙”管理为平台,规范机动车消费税评估管理	(101)
四、以“证明单”为凭据,规范葡萄酒消费税退税管理	(102)
第三节 规范消费税税基管理	(103)
一、规范消费税计税价格管理	(103)
二、规范消费税计税数量管理	(105)
三、规范消费税抵扣税款管理	(106)
第八章 规范所得税管理	(109)
第一节 规范所得税制度建设	(109)
一、收入确认管理制度建设	(109)
二、税前扣除管理制度建设	(110)
三、申报缴税管理制度建设	(111)
四、所得税纳税评估制度建设	(112)
五、汇算清缴管理制度建设	(112)
六、税收优惠管理制度建设	(113)
第二节 规范所得税征管流程	(115)
一、所得税的核定征收	(115)
二、所得税的汇算清缴	(118)
三、纳税评估流程	(122)
第三节 规范所得税收入总额确认	(127)
一、基本收入	(127)
二、特殊收入	(127)

第四节 规范所得税扣除项目	(129)
一、劳动力补偿	(130)
二、风险准备金的提取	(131)
三、资产的税务处理	(132)
四、广告费的提取	(133)
五、业务招待费的提取	(133)
六、公益、救济性捐赠	(134)
第九章 规范车辆购置税管理	(135)
第一节 规范车辆购置税制度建设	(135)
一、车辆购置税征免退税制度建设	(135)
二、车辆购置税税源监控制度建设	(136)
三、车辆购置税完税证明制度建设	(136)
四、车辆购置税档案管理制度建设	(137)
第二节 规范车辆购置税征管流程	(137)
一、科学分工,明确岗位职责	(138)
二、协调运转,完善业务流程	(139)
三、优化服务,提高工作质效	(139)
第三节 规范车辆购置税计税依据管理	(139)
一、规范市场计税依据管理	(140)
二、规范国家计税依据管理	(140)
三、规范车购税不含增值税计税依据管理	(141)
第四节 规范车辆购置税日常管理	(141)
一、加强车购税的法律法规建设	(141)
二、加强部门协调配合	(142)
三、加强车辆价格信息管理	(142)
四、加强车购税信息化建设	(142)
五、加强车辆税收“一条龙”管理	(143)
六、加强车购税征管质量考核	(143)
七、加强车购税档案管理	(143)
第十章 规范出口退税管理	(145)
第一节 规范出口退税制度建设	(145)

一、出口退税岗责体系制度建设	(145)
二、出口退税日常管理制度建设	(147)
三、出口退税计划管理制度建设	(149)
第二节 规范出口退税操作流程	(151)
一、坚持一个模式,把握出口退税规范化操作的方向性	(151)
二、理顺两个关系,探求出口退税规范化操作的科学性	(152)
三、把住三个关口,提升出口退税规范化操作的准确性	(153)
四、实现四个转变,确保出口退税规范化操作的安全性	(154)
第三节 规范出口退税评估管理	(156)
一、出口退税评估的概念	(156)
二、出口退税评估的原则	(157)
三、评估指标及峰值	(157)
四、评估流程	(162)
第十一章 规范国际税收管理	(164)
第一节 规范国际征税制度建设	(164)
一、涉外税务审计制度建设	(164)
二、反避税管理制度建设	(166)
三、审核评税制度建设	(169)
第二节 完善剪除国际双重征税办法	(170)
一、产生国际双重征税的原因	(171)
二、国际双重征税的类型	(171)
三、消除国际双重征税的基本方法	(172)
四、剪除国际双重征税的建议	(173)
第三节 防范国际避税的措施	(175)
一、国际避税的判定	(175)
二、国际避税的方式	(176)
三、防范国际避税的措施	(180)

第三篇

税

收

业务规范
管理

8

第十二章 规范税源管理	(187)
第一节 税源管理基本构架	(187)
一、税源管理的概念分析	(187)
二、税源管理的主要目标	(188)
三、税源管理的主要内容	(189)
四、税源管理的基本分类	(190)
五、税源管理的基本要求	(191)
六、税源管理的关键环节	(193)
第二节 税源管理制度规范	(194)
一、户籍管理制度	(194)
二、税收管理员制度	(197)
三、纳税评估制度	(198)
四、信息采集制度	(200)
五、纳税信用等级评定制度	(203)
六、税收分析制度	(205)
七、欠税管理制度	(205)
第三节 税源管理指标体系	(206)
一、宏观税源指标体系	(206)
二、纳税评估指标体系	(207)
三、征管质效考核指标体系	(209)
第四节 税源管理方法手段	(212)
一、开展户籍巡查	(213)
二、实施纳税评估	(213)
三、实行分类管理	(214)
四、强化以票控税	(215)
五、强化网络监控	(215)
六、应用税控装置	(216)
七、建立互动机制	(216)

八、控制现金交易	(217)
九、加强内外配合	(218)
第十三章 规范申报征收	(219)
第一节 申报征收内容	(219)
一、申报征收的基本内容	(219)
二、完善申报征收机制	(222)
第二节 纳税申报管理	(224)
一、纳税申报业务流程	(224)
二、完善纳税申报管理	(227)
第三节 规范税款征收管理	(229)
一、现行税款征收方式	(229)
二、现行税款征收方式的问题	(231)
三、税款征收方式的完善	(231)
第四节 规范税收会统管理	(232)
一、税收会统现行核算方法	(233)
二、现行税收会统核算存在的问题	(237)
三、税收会统核算的完善	(238)
第十四章 规范税务稽查	(239)
第一节 税务稽查选案管理	(239)
一、税务稽查选案管理的现状	(239)
二、税务稽查选案管理存在的主要问题	(241)
三、规范税务稽查选案管理	(242)
第二节 税务稽查实施管理	(244)
一、税务稽查实施管理的现行做法	(244)
二、税务稽查实施管理存在的主要问题	(245)
三、规范税务稽查实施管理	(247)
第三节 税务稽查审理管理	(250)
一、税务稽查审理的一般要求	(250)
二、税务稽查审理管理存在的主要问题	(254)
三、规范税务稽查审理管理	(255)
第四节 税务稽查执行管理	(256)