

79

D/22.220.4
Y96

税收征收管理法 适用与案例

主 编 岳志强

副主编 曹理虹



A0963847

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收征收管理法适用与案例/岳志强主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2001.4

ISBN 7-5005-4964-4

I. 税... II. 岳... III. ①税收管理—税法—法律
适用—中国②税收管理—税法—案例—中国

IV. D922.220.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 22324 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京媛明印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 13.5 印张 326 千字

2001 年 5 月第 1 版 2001 年 5 月北京第 1 次印刷

印数: 15000 定价: 24.00 元

ISBN 7-5005-4964-4/D·0092

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编委会名单

主 编 岳志强

副主编 曹理虹

编 委	张 浩	朱 彤	王文涛
	刘井玉	赵 宏	徐国水
	刘长宏	王本运	陈以亮
	阿莫西	裴元明	宋 林
	黄春胜	王 暖	王 勇
	胡剑鸣	姜 书	杨坤铁

前 言

税收是国家为了实现其职能，以国家机器为后盾，凭借政治上的权利，按照税法规定的标准，对法人、组织和个人强制地、无偿地取得财政收入所发生的一种特殊活动。税收是国家财政收入的主要来源，是政府加强宏观调控的重要经济杠杆，对经济及社会发展具有十分重要的影响。随着现代社会的发展，税收在稳定经济秩序、增加财政收入方面的作用也日益显著，依法纳税、依法征税、依法治税已成为人们的共识。

为适应税收征收管理的要求，国务院于1986年4月21日发布了《中华人民共和国税收征收管理暂行条例》，并于同年7月1日起实施。1992年9月4日，全国人大常委会通过了《税收征收管理法》，1995年2月28日对该法进行了修改。近年来，随着经济的进一步发展，在税收征收活动中出现了不严格依法计税、不严格依法纳税、不严格依法征税，尤其是涉税犯罪手段呈现出多样性、隐蔽性的现象，而原有的税收征收管理法已不能适应现有的需要，暴露出越来越多的问题和缺陷，完善修订原有的《税收征收管理法》已是当务之急。为了强化

目 录

一、税收征收管理概述

1. 何谓税收? (1)
2. 税收具有什么特征? (1)
3. 税收有哪些职能? (2)
4. 社会主义市场经济条件下税收的作用? (3)
5. 为何要制定修改税收征收管理法? (3)
6. 如何确定税收征收管理法的适用范围? 哪些税种由
税务机关负责征收? (5)
7. 税收的开征、停征、税收优惠、退税、补税的执行
依据是什么? (6)
8. 办税服务厅具有哪些功能? (7)
9. 怎样才能取得注册税务师资格? (8)
10. 税务师事务所是什么性质的单位? 能提供哪些服务和
帮助? (9)
11. 全国各级税收征收管理工作分别由哪级税务机关进行
管理? (9)
12. 税务机关为何要用现代信息技术装备, 加强信息
共享? (11)

13. 纳税人为何需要安装、使用税控装置? (12)
14. 何谓纳税人和扣缴义务人? (13)
15. 纳税人、扣缴人依法享有哪些权利和义务? (14)
16. 税务机关、税务人员执法应遵守哪些规定? (17)
17. 税务机关如何建立、健全内部监督制度? (18)
18. 哪些税务人员在税收征收管理中应当回避? (19)
19. 哪些人有权检举违反税收法律、行政法规的行为
并获得奖励? (20)
20. 哪些行政机关是税务执法的主体? (21)
21. 国家税务局分管哪些税种? (22)
22. 制定税收征管法实施细则有什么意义? (23)
23. 税务机关是否有义务宣传税法及无偿地为纳税人
提供纳税咨询服务? (24)
24. 为什么要建立税务机关内部的制约机制? (25)

二、税务登记

1. 什么是税务登记? 税务登记有哪几种类型? (26)
2. 哪些企业应申报办理税务登记? (26)
3. 如何办理开业税务登记? (27)
4. 办理开业税务登记应有哪些手续? (28)
5. 何谓开业税务登记的时限? (29)
6. 税务登记由什么机关进行管理? (29)
7. 纳税人应如何按规定使用税务登记证件? (29)
8. 增值税一般纳税人办理税务登记时还应办理哪些
手续? (31)
9. 办理外籍个人所得税纳税登记应有哪些手续? (31)

10. 什么情况下应办理变更税务登记?	(32)
11. 变更税务登记应办理哪些手续?	(32)
12. 什么情况下应办理停业税务登记? 如何办理停业税务 登记?	(33)
13. 什么情况下应办理复业税务登记? 如何办理复业 税务登记手续?	(33)
14. 什么情况应办理注销税务登记? 办理注销税务登记 的时限是如何规定的?	(34)
15. 办理注销税务登记有哪些手续?	(34)
16. 如何办理换证、验证、补证手续?	(35)
17. 纳税人如何进行外出经营报验登记?	(35)
18. 国家税务局、地方税务局在办理税务登记的范围 上是如何划分的?	(36)
19. 税务机关如何进行税务登记核查?	(37)
20. 税务机关和金融机构应掌握从事生产、经营的纳 税人的哪些情况?	(38)
21. 对已办理税务登记的纳税人, 无正当理由 未向税务机关进行纳税申报的应如何处理?	(39)
22. 对纳税人违反税务登记的行为如何处罚?	(39)

三、账簿、凭证管理

1. 何谓账簿? 纳税人、扣缴义务人如何合理地设置账 簿和进行会计核算?	(41)
2. 账簿的种类有哪些? 设置账簿的范围有哪些?	(42)
3. 税务部门对账簿设置管理及账簿、凭证等资料的保 管有哪些规定?	(43)

-
4. 对计算机记账有何规定? (43)
 5. 什么是发票? 什么是发票管理? (43)
 6. 国家税务局和地方税务局在发票管理方面是怎样分工的? (44)
 7. 发票有何作用? 印制发票有何规定? (44)
 8. 怎样领购发票? (45)
 9. 发票的开具和保管有何规定? (45)
 10. 发票缴销的手续和程序有哪些? (46)
 11. 购票的一般程序是怎样的呢? 购领增值税专用发票有什么特殊的要求吗? (46)
 12. 倘若发生临时经营业务需要出具发票, 如何申请办理呢? (47)
 13. 已开具的发票存根联该如何处理? (47)
 14. 纳税人丢了发票怎么办? (48)
 15. 发票管理有哪几个主要环节? (48)
 16. 开具发票非要加盖发票专用章吗? (49)
 17. 国家税务局管理哪些发票? (50)
 18. 发票存根联怎样装订成册? (50)
 19. 哪些个体户应设置复式账? 有哪些具体要求? (51)
 20. 哪些个体业户应设简易账? 有哪些具体要求? (51)
 21. 私营企业和其他各类挂牌企业, 个人承包或承租企业应如何建账? (52)
 22. 国税局和地税局对个体私营业户建账管辖权如何划分? 对个体工商户定额的核定权又是如何划分的? (52)
 23. 对从事生产、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如何

处理?	(52)
24. 纳税人、扣缴义务人的财务、会计制度与国家有 关税收的规定有抵触的, 如何执行?	(53)
25. 税务机关有哪些发票检查权?	(54)
26. 如何加强对增值税专用发票印制的管理?	(54)
27. 如何加强对其他发票印制的管理?	(55)
28. 纳税人、扣缴义务人如何保存账簿、记账凭证、 完税凭证及其他有关资料?	(55)

四、纳税申报

1. 什么是纳税申报? 纳税申报的对象有哪些?	(57)
2. 什么是纳税申报表?	(57)
3. 纳税申报的程序是如何规定的? 纳税申报的地点是 如何确定的?	(58)
4. 纳税申报的期限是如何规定的?	(58)
5. 纳税申报有哪些要求?	(58)
6. 纳税人、扣缴义务人办理纳税申报需报送哪些 资料?	(59)
7. 纳税人和扣缴义务人可采用哪些方式进行纳税申报, 报送代扣代缴、代收代缴税款报告表?	(60)
8. 纳税人、扣缴义务人如何进行延期申报?	(61)
9. 对不按期申报的纳税人如何处理?	(62)

五、税款征收

1. 如何理解税款征收的性质和主体?	(63)
--------------------------	------

2. 税款征收的依据是什么? (63)
3. 扣缴义务人应依据什么规定履行代扣、代收税款
义务? (65)
4. 扣缴义务人和纳税人之间有何权利义务关系? (65)
5. 纳税人、扣缴义务人缴纳税款的期限包括哪几个层
次的内容? (66)
6. 什么情况下纳税人可以延期缴纳税款? (67)
7. 纳税人、扣缴义务人未按期缴纳税款应如何承担法
律责任? (68)
8. 法定减免税收的情况如何分类? (69)
9. 减免税收如何申请和审批? (70)
10. 税务机关征收税款时必须给纳税人开具什么
凭证? (71)
11. 什么是查账征收? 什么是查定征收? 什么是查验
征收? (72)
12. 什么是定期定额征收? (72)
13. 什么是代征税款? 什么是代扣代缴? 什么是代收
代缴? (73)
14. 什么是欠税? 什么是滞纳金? 滞纳金是如何规
定的? (73)
15. 新修订的税收征管法与原法在滞纳金比率上有何
变化? (73)
16. 什么是纳税担保? 什么是纳税担保人? (74)
17. 纳税担保应履行哪些手续? (74)
18. 什么是税收保全措施? 税收保全有哪些具体
措施? (75)
19. 采取保全措施的法定条件是什么? (75)

20. 采取税收保全措施应履行哪些法律手续？	(75)
21. 采取税收保全措施后的法律责任是什么？	(76)
22. 什么是税收强制执行措施？ 税收强制执行措施有 哪些？	(76)
23. 如何计算扣押、查封商品、货物或者其他财产的价值？	(76)
24. 拍卖扣押、查封的商品、货物和其他财产后如何抵缴 税款？	(77)
25. 税收强制执行措施的方式有哪些？	(77)
26. 欠缴税款的纳税人或者它的法定代表人需要出境的， 离境时为什么必须结清税款？	(78)
27. 本法怎样规定税款和罚款、没收违法所得、担保债 权先后支付顺序？	(79)
28. 税务机关扣押、查封纳税人财产时怎样办理税收保 全措施手续？	(81)
29. 在欠缴税款的纳税人合并或分立的情形下，对其所 欠税款如何处理？	(81)
30. 本法对欠缴税款数额较大的纳税人处分其财产性权 利有哪些限制性规定？	(82)
31. 对纳税人多缴的税款应如何处理？	(84)
32. 对于少征、未缴税款的应怎么办？	(85)
33. 税务机关如何核定征收应纳税额？	(86)
34. 国税局和地税局的权限如何划分？	(86)
35. 财政、审计机关对税务机关如何监督？	(88)
36. 账上已计提税款而未申报是偷税吗？	(88)
37. 夫办证妻经营行吗？	(88)
38. 外资分支机构如何纳税？	(89)

-
39. 举报企业税务违法行为可以领取举报奖励吗? (89)
40. 非应税项目能开专用发票并抵税吗? (90)
41. 一般纳税人的资格如何认定? 应提供哪些
资料? (90)
42. 国税局负责征收哪些税? (90)
43. 哪些业户可采取定期定额征收方式? (91)
44. 个体工商户定期定额的核定(调整)程序有
哪些? (91)
45. 停业后销售存货要纳税吗? (92)
46. 何谓关联企业? 对企业与其关联企业之间的业务
往来的应纳税额如何调整? (92)
47. 对独立企业的业务往来的应税收入和应纳税额采用
哪些方法进行调整? (93)
48. 和原法相比, 新税收征管法对税务机关有权核定
纳税人应纳税额的情况作了哪些改动? (93)
49. 非法人独立核算企业和法人独立核算企业在纳税
上有何区别? (94)
50. 法定代表人变更, 其纳税义务变不变? (95)
51. 税务机关以外的单位或个人能否成为征税的
主体? (96)
52. 税务机关违法采取税收保全措施, 使纳税人的合法利
益遭受损失的, 税务机关是否承担赔偿责任? (96)
53. 税务机关以外的单位和个人能否采取税务保全措施、
强制执行措施? (97)
54. 纳税人欠税而以其财产进行抵押、质押的怎
么办? (97)
55. 未经税务机关委托征收税款的应如何处理? (98)

56. 税务机关、税务人员查封、扣押纳税人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品的, 应如何追究责任? (99)
57. 税务人员徇私舞弊或者玩忽职守, 不征或者少征应纳税款, 致使国家税收遭受重大损失的, 应如何处理? (99)
58. 对违法提前征税, 延缓征税或者摊派税款的, 应如何处理? (100)
59. 有关人员未按规定履行保密义务应受行政处分的, 应如何处理? (101)

六、税务行政复议与税务行政诉讼

1. 什么是税务行政复议? 什么是税务行政诉讼? (103)
2. 如何申请纳税复议? (103)
3. 税务行政复议的程序是怎样的? (104)
4. 税务复议申请书应载明哪些内容? (104)
5. 纳税人申请复议有什么前提条件? (105)
6. 税务行政复议的基本原则是什么? (105)
7. 受理税务行政复议的范围是什么? (105)
8. 税务行政复议的管辖原则是什么? (106)
9. 税务行政复议机构及职责有哪些? (107)
10. 如何确定税务行政复议当事人? (108)
11. 何谓税务行政复议机关? (108)
12. 税务行政复议机关应履行哪些职责? (109)
13. 对税务机关作出的具体行政行为不服, 能否直接向法院诉讼? (109)

14. 税务行政复议机关对复议申请如何处理? (110)
15. 税务行政复议的审理应遵循哪些原则? (110)
16. 税务复议机关可以作出哪些复议决定? (111)
17. 复议机关作出复议决定书应载明哪些事项? (112)
18. 税务行政复议使用哪些法律文书? (112)
19. 申请人对哪些税务具体行政行为不服提出的行政复议
申请, 税务行政复议机关应当如何受理? (113)
20. 哪些情况下复议机关可受理税务行政复议申请?
哪些情况下不能受理? (114)
21. 在哪些情形下, 纳税人和其他税务当事人可就抽
象行政行为一并向复议机关提出审查申请? (114)
22. 对税务行政复议如何进行管辖? (115)
23. 哪些情况下行政复议期间税务具体行政行为停止
执行? (116)
24. 税务行政复议中如何收集证据? (116)
25. 税务行政复议申请人在申请行政复议时一并提出对有
关规定的审查申请的, 复议机关如何处理? (117)
26. 申请人在申请行政复议时一并提出行政赔偿请求的,
税务行政复议机关如何处理? (117)
27. 如何确定税务行政复议机关作出行政复议决定的
时限? (118)
28. 申请人不履行行政复议决定的应如何处罚? (118)

七、增值税征收管理

1. 什么是增值税? 什么是增值额? (119)
2. 什么是销售额? 什么是进项税额? (120)

-
3. 进项税额是怎样计算的? (120)
 4. 如何确定和计算销售额? (120)
 5. 应纳税额如何计算? (121)
 6. 如何计算销项税额? (122)
 7. 一般纳税人因销货退回或折让而退还给购买方的增
值税额应怎样处理? (123)
 8. 如何计算小规模纳税人销售货物或者应税劳务的应纳
税额? (123)
 9. 何谓增值税暂行条例所指的固定资产、非应税项目
和非正常损失? (124)
 10. 如何计算应扣减的和不得抵扣的进项税额? (124)
 11. 哪些进项税额可以抵扣? 哪些进项税额不可以
抵扣? (124)
 12. 对增值税一般纳税人期初存货已征税款如何
抵扣? (125)
 13. 增值税一般纳税人购进货物或应税劳务, 其进项
税额何时申报抵扣? (126)
 14. 油气田企业哪些项目的进项税额不得从销项税额中
抵扣? (126)
 15. 免税货物运费能否抵扣? (127)
 16. 购货取得返还资金需冲减进项税吗? (127)
 17. 分期付款购进商品进项税额如何抵扣? (128)
 18. 从销项额中准予抵扣的进项税额, 限于哪些增值税
扣税凭证上注明的增值税额? (128)
 19. 销货清单与票面名称不符能抵扣进项税吗? (129)
 20. 自用外购货物的进项税额允许抵扣吗? (129)
 21. 食盐风化进项税是否应从当期进项税额中

- 转出? (129)
22. 怎样执行铁路运费进项税额抵扣的有关问题? (129)
23. 如何计算县级供电企业进项税额? (130)
24. 受聘外商投资企业的个人和公司收取的劳务费或服务费如何计税? (130)
25. 经营外商投资企业的经营者按合同规定数额或收益的一定比例返还外商投资企业的, 其收入如何计税? (131)
26. 外商投资企业出租财产给其他企业或个人生产、经营, 并以承租人的名义对外从事各项商务活动的如何计税? (132)
27. 外商投资企业和外国企业在计提交际应酬费时, 其销售净额或业务收入中是否包括增值税销项税额? (133)
28. 外商投资企业出口货物应退增值税税额应如何计算? (133)
29. 对运输费用和废旧物资准予按多少的扣除率抵扣进项税额? (134)
30. 如何全面推广应用增值税防伪税控系统? (134)

八、企业所得税征收管理

1. 何谓企业所得税的课税对象? (136)
2. 企业所得税的税率是怎样规定的? (136)
3. 什么是企业所得税应纳税所得额? (137)
4. 何谓企业所得税规范化管理? 规范化管理工作的原则是什么? (137)

5. 实施企业所得税规范化管理有哪些工作要求?	(138)
6. 企业规范化管理包括哪些内容?	(138)
7. 如何作好企业所得税税收政策管理?	(139)
8. 如何作好企业所得税税源管理?	(139)
9. 如何作好企业所得税税基管理?	(140)
10. 如何作好企业所得税征收管理?	(141)
11. 如何作好企业所得税的检查管理?	(141)
12. 如何加强对纳税信息资料的管理?	(142)
13. 如何作好对缴纳企业所得税的考核管理?	(142)
14. 对减免企业所得税税款如何加强监督管理?	(142)
15. 如何加强汇总(合并)纳税企业的审批管理?	(143)
16. 如何对企业技术开发费税前扣除进行管理?	(144)
17. 如何制止越权减免企业所得税?	(144)
18. 如何确定企业所得税的纳税地点?	(145)
19. 如何确定企业所得税的纳税和计税方法?	(145)
20. 关联企业如何进行纳税调整?	(146)
21. 联营企业如何进行税务处理?	(147)
22. 对企业清算所得如何进行税务处理?	(148)
23. 企业实行债权转股权后所得税的征管分工和收入 入库级次如何确定?	(148)
24. 企业合并业务的所得税如何处理?	(149)
25. 企业分立业务如何进行所得税处理?	(151)
26. 企业股权投资所得如何进行所得税处理?	(152)
27. 企业股权投资转让所得和损失如何进行所得税 处理?	(153)
28. 企业以部分非货币性资产投资如何进行所得税 处理?	(153)