

中华人民共和国税收征收管理法

实 用 指 南

● 国务院法制办财政金融司 / 编

ZHENGSHOUGUANLIFA

中国物价出版社

中华人民共和国税收征收管理法

实 用 指 南

国务院法制办财政金融司 编

中国物价出版社

图书在版编目(CIP)数据

中华人民共和国税收征收管理法实用指南/国务院法制办财政金融司编. —北京: 中国物价出版社, 2001.5

ISBN 7-80155-259-8

I. 中… II. 国… III. 税收管理-税法-法律解释-中国
IV. D922.220.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 25581 号

出版发行/中国物价出版社(电话:68033577 邮发100832)

地址:北京市西城区月坛北小街2号3号楼

经销/新华书店

印刷/河北省高碑店市鑫昊印刷有限责任公司



开本/850×1168 毫米 大 32 开 印张/11.875 字数/285 千字

版本/2001 年 5 月第 1 版 印次/2001 年 5 月第 1 次印刷

印数/1 - 5000 册

书号/ISBN 7-80155-259-8/D·21

定价/24.00 元

前 言

新修订的《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称新税收征管法）于2001年4月28日经第九届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议审议通过，自2001年5月1日起施行。

修订前的《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称原税收征管法）是1992年9月七届全国人大常委会第二十七次会议通过的，1995年2月全国人大常委会第十二次会议对个别条款作过修改。这部法律的制定和施行，对于加强税收征收管理，保障国家税收收入，保护纳税人的合法权益，调整征纳关系，改善税收征管环境，促进税收征管法制化、科学化、规范化发挥了重要的作用。随着改革的深化、开放的扩大和社会主义市场经济体制的逐步建立和发展，经济和社会各方面都发生了许多变化，税收征管面临许多新情况、新问题，原税收征管法已不能完全适应实际需要。为了进一步加强税收征管，更好地保障国家税收收入，保护纳税人的合法权益，制止和惩处税收违法行为，新税收征管法对原税收征管法进行了修改、完善。

为了帮助广大纳税人和税务人员学习这部法律，我们组织有关同志共同撰写了这本书。这本书的特点是：

第一，本书的撰稿人都是直接参加修改这部法律的国务院法制办及有关部门的工作人员，熟悉修改这部法律的背景以及条文的真正含义。

第二，本书除了对这部法律的每一个条文进行认真、详细的阐释以外，还对修改税收征管法的背景，研究的主要问题以及广大纳税人、税务人员普遍关心的有关问题等作了全面介绍和说明。

第三，本书编写结构新颖，内容阐述权威。本书由三部分组成：一是新税收征管法问答；二是新旧税收征管法对照；三是新税收征管法中主要名词解释。这种编写结构更有利于对新税收征管法的理解和掌握。

我们希望这本书能成为广大纳税人和税务人员的好朋友。

由于时间和水平有限，书中难免有不当之处，欢迎读者批评指正。

编者

2001年5月

目 录

第一部分 新税收征管法问答

1. 新税收征管法的立法目的是什么? (3)
2. 新税收征管法的适用范围是什么? (7)
3. 什么是税收的开征、停征以及减税、免税、退税、补税? (8)
4. 谁有权决定税收的开征、停征以及减税、免税、退税、补税? (10)
5. 什么是纳税人、扣缴义务人? 其法定义务是什么? (12)
6. 新税收征管法是如何规定我国税收征管体制的? (14)
7. 有关部门和单位应当如何支持、协助税务机关依法执行职务? (16)
8. 新税收征管法为什么要确立税务机关依法行使职权的独立性? (20)
9. 为什么要用现代信息技术装备各级税务机关? 如何装备? (21)
10. 如何实现我国税收征收管理工作的信息化? (22)
11. 新税收征管法对税务机关进行税法宣传、为纳税人提供咨询服务是如何规定的? (24)
12. 国外税法是否规定纳税人权利条款? 新税收征管法规定的纳税人、扣缴义务人权利有哪些? (27)

13. 为什么要赋予纳税人、扣缴义务人了解税法及与纳税程序有关情况的权利? (29)
14. 为什么要赋予纳税人、扣缴义务人要求保密权? 要求保密权的内容是什么? (30)
15. 纳税人依法享有的减免税、退税申请权包括哪些内容? (32)
16. 纳税人、扣缴义务人依法享有的陈述权、申辩权的内容是什么? (34)
17. 纳税人、扣缴义务人依法享有的申请行政复议权和诉讼权的内容是什么? (36)
18. 什么是纳税人、扣缴义务人的请求赔偿权? 其主要内容是什么? (39)
19. 为什么要赋予纳税人、扣缴义务人控告和检举权? 具体内容是什么? (42)
20. 税务机关应当如何加强队伍建设? (44)
21. 新税收征管法规定的税务人员的禁止性行为有哪些? (46)
22. 税务机关要建立、健全内部监督制约机制的内容是什么? (48)
23. 税务机关应当如何加强系统内部的监督检查? (50)
24. 税务机关内部中的哪些职责应当相互分离、相互制约? (52)
25. 为什么在税务人员中实施回避制度? 具体内容是什么? (54)
26. 为什么要鼓励举报税务违法行为? 具体鼓励措施是什么? (56)
27. 哪些机关具有税收征管执法主体资格? (61)
28. 哪些纳税人必须申报办理税务登记? 如何办理税

务登记?	(65)
29. 工商行政管理部门在进行工商登记时应当如何配合税务机关的工作?	(68)
30. 除必须办理税务登记的纳税人以外, 其他纳税人以及扣缴义务人是否应当办理税务登记?	(70)
31. 纳税人在什么情形下必须办理变更或者注销税务登记? 如何办理?	(72)
32. 从事生产、经营的纳税人在开立基本存款账户和其他存款账户时有哪些限制? 银行和其他金融机构应当如何配合和协助税务机关工作?	(75)
33. 纳税人应当如何使用税务登记证件?	(77)
34. 纳税人、扣缴义务人在设置账簿和进行会计核算时应当遵守哪些规定?	(79)
35. 从事生产、经营的纳税人的哪些会计文件必须报送税务机关备案?	(83)
36. 纳税人、扣缴义务人采用的财务、会计制度及其处理方法与税收的有关规定不一致的怎么办?	(87)
37. 什么是发票? 发票的作用是什么?	(89)
38. 发票的主管机关是谁? 对发票的监督管理内容是什么?	(90)
39. 发票的印制权是如何指定的?	(93)
40. 纳税人在推广税控装置中应当承担什么义务?	(95)
41. 从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在保管有关重要资料方面应当履行哪些义务?	(97)
42. 什么是纳税申报? 新税收征管法有关纳税申报的内容有哪些? 与原税收征管法相比有何不同?	(100)
43. 纳税人、扣缴义务人应当如何办理纳税申报?	(102)
44. 新税收征管法规定申报方式有哪几种?	(106)

- 45. 延期申报后即可不按期缴纳税款吗? (107)
- 46. 什么是税款征收? 原税收征管法有关税款征收的规定有哪些? 新税收征管法作了哪些修改? (108)
- 47. 谁是代表国家行使征税权力的主体? 税务机关行使征收税款的依据是什么? (110)
- 48. 非税务机关和非税务人员是否可以进行了税款征收活动? 代征是否合法? (113)
- 49. 扣缴义务人有哪些权利、义务? (115)
- 50. 对纳税人、扣缴义务人纳税期限是如何规定的? (118)
- 51. 为什么要规定延期缴纳税款? 新税收征管法有关延期缴纳税款作了哪些修改? (120)
- 52. 什么是滞纳金? 此次修改税收征管法为何要降低滞纳金的征收比例? (122)
- 53. 什么是减税、免税? 新税收征管法对减税、免税作了哪些规定? (125)
- 54. 新税收征管法对开具完税凭证作了哪些规定? (128)
- 55. 税款征收方式一般有哪几种? 新税收征管法对核定税额征收方式的范围作了怎样调整? (129)
- 56. 新税收征管法对关联企业转移定价作了哪些规定?
..... (132)
- 57. 新税收征管法对税务机关强制征收税款的范围和程序是如何规定的? 与原税收征管法相比有哪些不同? (136)
- 58. 什么是税收保全措施? 世界上其他国家采取税收保全措施的情况如何? 民事诉讼法有关财产保全的规定内容是什么? (139)
- 59. 采取税收保全措施的条件有哪些? 应按怎样的程序采取税收保全措施? (143)

60. 对纳税人在限期内已缴纳税款, 税务机关未立即解除税收保全措施, 应当如何承担赔偿责任? (148)
61. 什么是税收强制执行措施? 新税收征管法规定有关税收强制执行措施包括哪些内容? (150)
62. 世界其他国家和地区采取税收强制执行措施的情况如何? (154)
63. 新税收征管法在规范税务机关采取税收保全措施和强制执行措施方面, 作了哪几条补充规定? (158)
64. 什么是离境清税? 离境清税的对象和方法是什么? 对不按规定履行应履行手续的, 税务机关应当如何处理? (164)
65. 什么是税收优先原则? 具体含义是什么? (166)
66. 纳税人欠税时, 税务机关和欠税的纳税人有哪些义务? 抵押权人和质权人有何种权利? (173)
67. 税务机关实施扣押权、查封权时是否应当履行一定的手续? (175)
68. 新税收征管法对纳税人实施重组的缴税办法是如何规定的? (176)
69. 新税收征管法为加强对欠税的管理、加大清缴欠税力度而增加了哪些规定? (179)
70. 纳税人超过应纳税额多缴的税款, 应当如何退还? 与原税收征管法有何不同? (188)
71. 什么是追征期? 新税收征管法是如何规定的? 与原税收征管法有何不同? (190)
72. 按分税制的要求, 税务机关应当如何将其征收和其他行政机关查出的税款缴入国库? (192)
73. 什么是税务检查? (197)
74. 新税收征管法规定税务机关可以进行哪些检查? (197)

- 75. 税务机关对以前纳税期的情况进行税务检查时，
可以采取哪些措施？ (205)
- 76. 税务机关依法进行税务检查时，纳税人、扣缴义
务人有哪些义务？ (207)
- 77. 税务机关依法进行税务检查时，有关单位和个人
有哪些义务？ (208)
- 78. 税务机关调查税务违法案件时，可以采取哪些手
段？ (210)
- 79. 税务人员进行税务检查时，必须履行什么义务？ (211)
- 80. 什么是法律责任？新税收征管法“法律责任”作
了哪些修改？ (213)
- 81. 纳税人哪些行为属于违反税务基础管理的行为？
应当如何处罚？ (216)
- 82. 扣缴义务人违反税务基础管理的行为应当如何处罚？
..... (222)
- 83. 纳税人、扣缴义务人不按期履行纳税申报义务应
承担的法律责任是什么？ (223)
- 84. 什么是偷税？偷税应承担哪些法律责任？ (224)
- 85. 什么是编造虚假计税依据？编造虚假计税依据应
承担什么法律责任？ (228)
- 86. 纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款
的，应承担哪些法律责任？ (229)
- 87. 妨碍税务机关追缴欠缴的税款，应承担哪些法律
责任？ (229)
- 88. 骗取国家出口退税的，应承担哪些法律责任？ (230)
- 89. 什么是抗税？应当如何处罚？ (235)
- 90. 对未按期缴税的纳税人、扣缴义务人应当如何处罚？
..... (238)

91. 扣缴义务人应扣而未扣、应收而不收税款的, 纳税人、扣缴义务人分别应承担何种责任? (240)
92. 纳税人、扣缴义务人阻挠税务机关检查的违法行为应当承担什么法律责任? (241)
93. 非法印制发票的行为应当承担什么法律责任? (243)
94. 税务机关采取收缴发票和停售发票的条件是什么? (248)
95. 金融机构不配合税务机构依法进行查询、冻结、扣缴税款的, 应如何承担法律责任? (249)
96. 新税收征管法对税务所行政处罚权限是如何规定的? (250)
97. 税务机关罚款是否必须开付收据? (252)
98. 税务机关和司法机关的涉税罚没收入, 应当如何处理? (253)
99. 税务机关违反规定擅自改变税收征收管理范围和税款入库预算级次的, 应当如何处罚? (254)
100. 对于纳税人、扣缴义务人有税收违法行为涉嫌犯罪的, 税务机关应当如何处理? (256)
101. 税务人员对应当移交司法机关追究刑事责任而不移交, 情节严重的, 应当承担什么法律责任? (257)
102. 对未经税务机关依法委托而擅自进行税款征收活动的单位和个人, 应当如何处理? (258)
103. 税务机关、税务人员违法查封、扣押纳税人个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品的, 应当承担什么法律责任? (259)
104. 税务人员与纳税人、扣缴义务人勾结或者唆使、协助纳税人、扣缴义务人违反本法有关规定的, 应当承担什么法律责任? (260)

- 105. 税务人员受贿、索贿违法行为的构成要件是什么？
应当承担什么法律责任？ (263)
- 106. 税务人员的徇私舞弊、玩忽职守行为应当承担什
么法律责任？ (265)
- 107. 税务人员滥用职权的应当承担什么法律责任？ (267)
- 108. 税务人员打击报复举报人的应当承担什么法律责
任？ (268)
- 109. 税务机关擅自决定提前征收、延缓征收或者摊派
税款的违法行为，应当承担什么法律责任？ (270)
- 110. 违反税收管理权限的违法行为有哪些？应当承担
什么法律责任？ (271)
- 111. 税务人员依法应当回避而未回避的，应当承担什
么法律责任？ (274)
- 112. 什么是行政处罚时效？税务行政处罚时效是多长
时间？ (275)
- 113. 未依法为纳税人、扣缴义务人保密的，应当承担
什么法律责任？ (277)
- 114. 当事人与税务机关之间的哪些争议适用行政复
议前置？ (278)
- 115. 当事人在哪些情况下可以不适用行政复议前置而
可以直接向法院起诉？ (279)
- 116. 纳税人和其他有关当事人与税务机关之间发生争
议时，应当如何申请行政复议？ (281)
- 117. 纳税人和其他有关当事人与税务机关之间发生争
议时，应当如何提起行政诉讼？ (282)
- 118. 对税务机关的处罚决定，纳税人和其他有关当事
人逾期不申请复议、不起诉，又拒绝履行的，应
当怎么办？ (283)

119. 什么是税务代理? 哪些人可以作为税务代理人? … (284)
120. 耕地占用税、契税、农业税、牧业税、关税及海关代征税收是否适用税收征管法? …… (286)
121. 我国缔结的国际税收协定有什么特点? 同新税收征管法产生积极冲突时如何适用法律? …… (287)
122. 新税收征管法同其施行前颁布的税收法律产生积极冲突时如何适用法律? …… (291)
123. 新税收征管法施行后, 是否要制定实施细则? …… (291)
124. 新税收征管法自哪天起施行? …… (292)

第二部分 新旧税收征管法对照

- 新旧税收征管法对照表 …… (295)

第三部分 名词解释

- 税收 …… (347)
- 税收的开征 …… (347)
- 税收的停征 …… (347)
- 退税 …… (347)
- 补税 …… (347)
- 减税和免税 …… (347)
- 纳税人 …… (348)
- 扣缴义务人 …… (348)
- 代扣代缴 …… (348)
- 代收代缴 …… (348)
- 税率 …… (348)
- 回避 …… (349)

税务管理·····	(349)
税务登记·····	(349)
账簿·····	(349)
凭证·····	(350)
财务、会计制度·····	(350)
财务、会计处理办法·····	(351)
会计核算软件·····	(351)
发票·····	(351)
增值税专用发票·····	(352)
税控装置·····	(352)
纳税申报·····	(352)
申报期限·····	(353)
纳税期限·····	(353)
税款缴款期限·····	(353)
邮寄申报·····	(353)
数据电文申报·····	(353)
税款征收·····	(353)
延期纳税·····	(353)
出口退税·····	(354)
完税凭证·····	(354)
核定征收·····	(354)
关联企业·····	(354)
税收保全措施·····	(355)
税收强制执行措施·····	(355)
查封·····	(355)
扣押·····	(355)
拍卖·····	(355)
变卖·····	(356)

欠缴税款	(356)
税收优先原则	(356)
无担保债权	(356)
抵押	(356)
抵押权	(356)
质押	(357)
质押权	(357)
留置	(357)
留置权	(357)
纳税人合并	(357)
纳税人分立	(358)
代位权	(358)
撤销权	(358)
滞纳金	(358)
国家赔偿	(358)
法律责任	(358)
偷税	(359)
抗税	(359)
行政处分	(359)
行政处罚	(360)
涉税罚没收入	(360)
税务代理人	(360)
农业税收	(360)

第一部分

新税收征管法问答