

财政学系列教材

税收征管实务

梁学平 樊登义 编著

SHUSHOUZHENGGUANSHIWU

南开大学出版社

财政学系列教材

税收征管实务

梁学平 樊登义 编著

南开大学出版社
天津

图书在版编目(CIP)数据

税收征管实务 / 梁学平, 樊登义编著. —天津: 南开
大学出版社, 2005. 4

(财政学系列教材)

ISBN 7-310-02289-0

I. 税... II. ①梁... ②樊... III. 税收管理—中国
—高等学校—教材 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 004213 号

版权所有 侵权必究

南开大学出版社出版发行

出版人: 肖占鹏

地址: 天津市南开区卫津路 94 号 邮政编码: 300071

营销部电话: (022)23508339 23500755

营销部传真: (022)23508542 邮购部电话: (022)23502200

*

天津市宝坻区第二印刷厂印刷

全国各地新华书店经销

*

2005 年 4 月第 1 版 2005 年 4 月第 1 次印刷

880×1230 毫米 新 32 开本 16.25 印张 465 千字

定价: 27.00 元

如遇图书印装质量问题, 请与本社营销部联系调换, 电话: (022)23507125

丛书顾问

杨敬年 谷书堂 逢锦聚

编委会成员

主任:张志超

副主任:张进昌 潘明星 侯岩

成 员:倪志良 郝春虹 饶友玲 白丽健

曲绍宏 杨全社 李炳鉴 武普照

郭磊 蔡方 周自强 张冬梅

马志强 刘辉 郭玲 王乃合

梁学平

南开大学重点规划教材

出版说明

财政,自古以来就是国家重要政务活动之一,与其他政务活动相协调,共同实现国泰民安之目标。政府的理财之道极其简单,无非是量入为出,即保持收支平衡而已;然而理财之术则高深复杂,非具高尚职业道德且受专门训练之人才不能胜任。仅就政府预算而言,财政官员不但要考虑国民的一般诉求,而且还要平衡各种利益集团的特殊要求;在为成千上万的不同项目合理安排开支的同时,还要在既定的法律约束条件下,妥善处理与当前、未来国民经济发展相适应的总量收支关系。所以,在现代理财过程中,财政决策活动要强调民主与透明度,财政负担的分配要强调社会公正,财政资源的使用要强调经济效率,如此才能在政府与国民之间形成“上下相济”的理想态势,而避免使国家陷入“上下相困”的窘迫局面。

由此可见,财政理论的建立与发展源于社会经济生活的需要,而系统学习这一知识体系,进而对财政作用与实现机制进行广泛深入研究,无疑有助于促进政府不断合理化其财政政策,不断提高其财政活动的质量。近年来,财政学在普通经济学理论、方法基础上,结合其他相关经济学科、政治学科的研究成果,不断丰富自己的理论体系与分析技术,逐步发展成为一种关于政府行为的理论和对市场经济活动实行公共控制与私人控制的比较优势进行实证研究的理论。

为了加强大学本科财政学理论教育与财税工作实务教育,也为了普及公共财政知识体系,由南开大学经济学院财政学专业教学单位牵头,联合天津财经大学、天津商学院、天津科技大学、山东财政学院、内蒙古财经学院、河南财经学院六所院校的财政学教学、科研单位,共同编写了此系列教材。本着“思想自由、学术自由、讲究科学、治学严谨”的原则,各教科书编写者,从各书立项开始直到书稿完成,在各个环节上都付出了巨大的努力;特别是在各书初稿写成后,还就结构布局、内容繁简、逻辑关系方面存在的问题进行了必要的修改,对不甚规范的句式标点也一一作了校正。应该说明的是,尽管本丛书在编写过程中极大地

强调各书体例的一致性,但是由于参编人员较多,每人写作风格各异,各书难免在行文表述方面存在着某种不够协调之处。此外,鉴于时间仓促,本丛书在一些重大理论与实践问题的研究上还有不够深入的地方,尤其希望同行专家、各位读者提出宝贵意见、批评与建议,以便本丛书在日后修订再版时进行修改、完善。我们也希望,通过本丛书的出版为对公共财政研究有兴趣的读者们提供一个进行广泛学术交流的阵地,创造一种相互促的学习氛围。

本丛书的出版得到我国老一代财政学专家,现年 96 岁的南开大学第一任财政系系主任杨敬年先生,南开大学经济学院第一任院长,著名经济学家谷书堂先生,以及现任南开大学主管社会科学教学研究工作的副校长,著名经济学家逢锦聚先生的大力支持。在此,一并表示感谢。

本书的顺利出版与南开大学出版社的经济编辑室全体工作人员的努力是分不开的,对此,全体参编人员表示感谢。

张志超

2004 年 6 月

前 言

税收是我国财政收入最主要的来源,也是国家宏观调控的重要经济杠杆,在整个社会资源的配置中发挥着重要的作用。但是税收的职能并不是自发地实现和发挥的,它必须建立在科学的、有效的税收征管的基础之上。离开了有效的税收征管,税收制度就不能得到贯彻实施,税收分配关系就无法实现,税收的职能、作用也就难以充分发挥。由此可见,做好税收征管对于确保国家财政收入,对经济运行实施有效的宏观调控,促进国民经济的持续、快速、健康发展,都具有相当重要的意义。

2001年4月28日,九届全国人大常委会第21次会议审议通过并颁布了《中华人民共和国税收征收管理法(修订案)》(以下简称新《征管法》),并于2001年5月1日起施行。2002年9月7日,国务院颁布了新修订的《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》(以下简称新《实施细则》),并于2002年10月15日起正式施行。新《征管法》和新《实施细则》的颁布和实施,保证了税收征管措施的合法性、合理性、可行性和前瞻性,同时把税收征管工作推上了一个新台阶。为使广大公民及各行各业的纳税人全面、系统、准确地了解和掌握各项税收征收管理规定,也为了适应各高等院校经济类专业、工商管理类专业特别是财政税收专业教学的需要,我们特编写了该书。

《税收征管实务》遵照教育部“高等教育面向21世纪教学内容和课程体系改革计划”的要求,着重从理论与实践的结合上,全面介绍了税务征管的基本理论与方法,包括税收征管的基本方法和基本技能的实践应用。全书分为十四章,主要包括税收管理体制、税务登记、发票管理、流转税纳税申报、所得税纳税申报、税款征收、税务稽查、税收违法与犯罪、税务行政复议和税务行政诉讼等内容。本书的特色在于强调基础理论知识的应用,重实务操作,紧密联系当前税务工作实际,以实务应用为目的。本书可作为广大税务人员、财会人员的业务学习用书,也可以作为从事税收理论与实务研究的教学科研人员的参考用书。

本书第一、二、五、六、七、八、九、十、十四章由梁学平同志编写,第

三、四、十一、十二、十三章由牛丽同志编写,附录由童颖同志编写,全书练习题由梁学平编写,梁学平和樊登义同志总纂,全书由梁学平最后定稿。

由于编者理论水平和实践经验有限,本书难免存在疏漏和不足之处,恳请读者批评指正。

编者

2004.6.28

目 录

第一章 导 论	(1)
第一节 税收征管概述	(2)
第二节 税收征管的原则与内容体系	(8)
第三节 税收程序法的法律体系和历史承继	(13)
第四节 税收征管改革的历史沿革和发展方向	(22)
本章练习题	(27)
第二章 税收管理体制与税务机构	(30)
第一节 税收管理体制概述	(31)
第二节 税收管理体制的沿革	(35)
第三节 税务机构的设置及其职能划分	(43)
本章练习题	(51)
第三章 税务登记	(54)
第一节 税务登记的概念及作用	(55)
第二节 税务登记的种类及适用范围	(57)
本章练习题	(68)
第四章 发票管理	(71)
第一节 发票的内容与作用	(72)
第二节 发票的种类与适用范围	(74)
第三节 发票管理的内容与方法	(76)
本章练习题	(86)

第五章 流转税纳税申报	(88)
第一节 纳税申报概述	(89)
第二节 增值税纳税申报	(96)
第三节 消费税纳税申报	(120)
第四节 营业税纳税申报	(127)
本章练习题	(132)
第六章 所得税纳税申报	(136)
第一节 企业所得税纳税申报	(137)
第二节 外商投资企业和外国企业纳税申报	(162)
第三节 个人所得税纳税申报	(197)
本章练习题	(207)
第七章 其他税种纳税申报	(210)
第一节 资源税纳税申报	(211)
第二节 房产税纳税申报	(214)
第三节 印花税纳税申报	(216)
本章练习题	(221)
第八章 税款征收	(223)
第一节 税款征收解缴方式	(224)
第二节 税款征纳操作规范	(230)
第三节 关联企业业务往来的税收调整	(245)
本章练习题	(253)
第九章 税务稽查	(256)
第一节 税务稽查概述	(257)
第二节 税务稽查职能与稽查权限	(262)
第三节 税务稽查对象的确定与管辖	(268)

第四节	税务稽查的实施	(278)
第五节	税务稽查的审理与处理决定的执行	(285)
第六节	税务稽查文书与档案的管理	(293)
本章练习题		(299)
第十章	税收违法与犯罪	(301)
第一节	税收违法与犯罪概述	(302)
第二节	偷税罪及其法律责任	(315)
第三节	逃避追缴欠税罪及其法律责任	(323)
第四节	抗税罪及其法律责任	(328)
第五节	骗取出口退税罪及其法律责任	(332)
第六节	其他涉税犯罪及其法律责任	(336)
本章练习题		(354)
第十一章	税务行政复议	(356)
第一节	税务行政复议概述	(357)
第二节	税务行政复议范围	(360)
第三节	税务行政复议程序	(368)
本章练习题		(373)
第十二章	税务行政诉讼	(376)
第一节	税务行政诉讼概述	(377)
第二节	税务行政诉讼的受案范围	(381)
第三节	税务行政诉讼程序	(390)
本章练习题		(400)
第十三章	税务代理	(403)
第一节	税务代理概述	(404)
第二节	税务代理的基本原则、法定代理范围及形式	(408)
第三节	税务代理的法律关系与法律责任	(411)

第四节	注册税务师制度及税务代理机构·····	(414)
第五节	我国税务代理制度的现状与发展·····	(422)
	本章练习题·····	(430)
第十四章	税务行政处罚与行政赔偿·····	(433)
第一节	税务行政处罚·····	(434)
第二节	税务行政赔偿·····	(447)
	本章练习题·····	(458)
附 录	·····	(461)
主要参考文献	·····	(506)
后 记	·····	(507)

第一章 导 论

通过本章的学习,使学生了解

- 税收征管的意义、税收征管的原则、我国税收征管体制的历史沿革
- 理解税收征管内涵、税收征管要素
- 熟悉税收征管环节、税收程序法的法律体系
- 掌握税收征管的内容体系、税收程序法的历史承继、我国税收征管改革的方向

第一节 税收征管概述

税收征收管理是税收管理的重要环节。它不仅是税务部门一项重要的基础性工作,而且在税收管理活动中居于核心的地位。

一、税收征管内涵

税收征管,是指税务机关为了保证税收职能的实现,依据国家税法 and 政策以及有关制度的规定,依法行使征税权力,指导纳税人、扣缴义务人正确履行纳税义务、扣缴义务而对日常税收活动所进行的计划、组织、控制、检查、协调和监督的过程。它是税务管理的重要组成部分和基本环节。

税收征收管理主要包括以下几个方面的含义:

(一)税收征管的依据是国家税法和政策以及有关制度规定

税收征管是在既定的税制前提下,保证税收制度和政策法令贯彻实施所进行的各种活动。税收征管直接依据的只能是国家制定的税法、政策和有关制度规定。

(二)税收征管的目的是实现税收分配关系,保证税收职能作用的充分发挥

税收所体现的是国家对创造社会产品的企业和个人的一种分配关系。通过这种分配关系的实现,发挥组织收入、调节经济和监督管理的职能。税收分配关系和税收的职能并不是自发地实现和发挥的,它必须建立在科学的、有效的税收征管基础之上。因此,税收征管的过程,就是税收制度和税收政策的具体贯彻实施过程,就是实现税收分配关系和发挥税收职能、作用的过程。

(三)税收征管的主体是税务机关

税务机关作为税收征管的主体,要保证征纳双方依法行使征税权力,正确履行纳税义务和扣缴义务,而且更主要地取决于征税人是否依法行使征税权力。很显然,这里作为行使国家征税权力的税务人员,兼

具管理者和被管理者的双重身份。或者说,他们既是征管主体,又是征管对象。他们既要指导纳税人和扣缴义务人正确履行纳税义务和扣缴义务,管理好纳税人和扣缴义务人这个被管理者;又要接受上级管理人员对自己依法行使征税权力的监督和指导,在上级管理人员的监督和指导下开展活动。

(四) 税收征管的基本职能是计划、组织、控制、协调和监督

计划是指为贯彻执行税收任务而采取的税收征管决策,主要是确定税收征管目标、制定行动计划和行动方法。组织是为实现税收征管目标而建立的权力机构和组织系统。目的是实现计划、组织、控制、协调和监督。控制是税收征管机构通过信息交换,使组织按照相对程序化的模式运动,保证税收征管朝着目标进展的活动。协调主要是协调税务机关与纳税人、扣缴义务人即征纳双方以及税务机关与有关部门之间的关系,以保证用统一的行动去实现既定的税收征管目标。监督是观察和检查客体发挥功能的过程是否适应所采取的管理决策(法律、计划、标准、规则、规定、命令)和揭露主体对客体的作用是否偏离管理决策的要求。这里所讲的监督,主要是指导税收征管主体对税收征管对象的执行行为进行监督检查。监督检查是控制的前提和条件,目的在于使所有的税收征管活动都按照规定的标准和接受的命令去进行。

计划、组织、控制、协调和监督是税收征管过程中互为条件、互相交叉、互相促进、密切相关的五种职能。其共同目的都是为了保证税务人员依法行使征税权力,促使纳税人、扣缴义务人自觉履行纳税义务和扣缴义务,以便顺利地实现税收分配关系,有效地发挥税收的职能和作用。

二、税收征管环节

税收征收管理是税收管理的核心,包括征收、管理、检查三个环节。

(一) 征收

征收是一种执行性管理,是指税法制定之后,税务机关组织、计划、协调、指挥税务人员,将税法具体实施的过程。具体包括税务登记管理、纳税申报管理、税款征收管理、减税免税及退税管理、税收票证管理、纳

税检查和税务稽查、纳税档案资料管理。对征收工作的要求是：贯彻执行税收政策，核实应纳税额，及时组织税款入库，减少和防止错漏滞欠。

（二）管理

管理包括经济税源管理、税务登记、纳税辅导、税法宣传、发票账簿管理、纳税申报以及催缴税款等。对管理工作的要求，主要是控制税源，促使纳税人和扣缴义务人依法履行纳税义务和扣缴义务，自觉照章纳税和扣缴税款。

（三）检查

检查是税务机关依据国家税收法律、法规和财务会计制度及各项税收管理制度的规定，运用各种方法手段，对纳税人、扣缴义务人是否依法履行纳税义务、扣缴义务和征税人是否依法行使征税权力进行的监督检查，确保应纳税款全部及时入库，做到应收尽收的一种管理活动。可根据不同的情况及需要，对纳税人进行日常检查或突击检查、普查或抽查、定期或不定期检查，以纠正和处罚各种违反税收法规的行为。

税收的征收、管理、检查是一个相互联系、相互补充、相互依存而又相互制约的统一有机体。征收是管理、检查的目的，管理是检查和征收的基础或前提条件，检查是实现征收和加强管理的必要手段。管理、检查的成效见之于征收，征收必须建立在科学、有效的管理和检查之上，通过征收可以验证管理深度和检查水平，发现管理方面和检查方面存在的问题，从而为开展检查和加强管理提供线索或信息。具体来说，从税务登记开始的管理，是主管部门进行的事前管理活动，是征收、检查的前提和基础；征收以申报纳税和税款解缴入库为主要内容，是主管机关进行的事中控制，是整个征收管理的中心环节，也是管理和检查的主要目的之所在；而对于违法行为及违法案件进行纠正和处理的检查，则是事后监督。通过检查既可以反映事前管理和征收过程中存在的矛盾和问题，又可以检验事中征收的质量和效果，是深入进行管理、实现征收的保证。