

新

XIN SHUI SHOU
ZHENG SHOU GUAN LI FA
CAO ZUO SHI WU

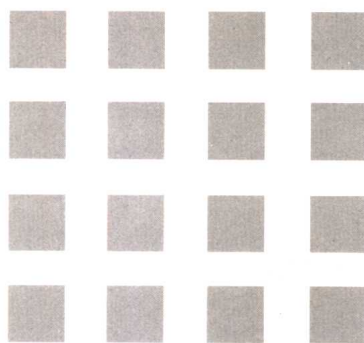
税收征收管理法

操作实务

顾问：迟海滨

主编：朱少平

上
卷



企业管理出版社

新税收征收管理法 操作实务

上 卷

图书在版编目 (CIP) 数据

新税收征收管理法操作实务/朱少平主编. —北京: 企业管理出版社, 2001.5

ISBN 7-80147-483-X

I. 新... II. 朱... III. 税收管理-法规-中国 IV. D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 86893 号

书 名: 新税收征收管理法操作实务

作 者: 朱少平 主编

责任编辑: 徐斌

标准书号: ISBN 7-80147-483-X/F·481

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044

网 址: <http://www.cec-ceda.org.cn/cbs>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644

电子信箱: 80147@sina.com emph1979@yahoo.com

印 刷: 河北省三河市印务有限公司燕山印刷厂

经 销: 新华书店

规 格: 787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 169.5 印张 3980 千字

版 次: 2001 年 5 月第 1 版 2001 年 5 月第 1 次印刷

印 数: 1000 册

定 价: 696.00 元 (上、中、下卷)

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

《新税收征收管理法操作实务》

编 委 会

顾 问：迟海滨（全国人大财经委委员、原财政部副部长）

主 编：朱少平（全国人大财经委经济法室主任）

副主编：黄励力 张泽云 陈文岳

编 委（按姓氏笔画为序）

王秀能	王 策	朱少平	李丹戈	陈文岳
陈丹慧	杨文庆	邵 建	张亚平	张泽云
林 辉	赵 明	郭志刚	黄励力	曾新田

撰稿人（按姓氏笔画为序）

王木生	王秀能	王 策	刘少雄	刘 枚
刘修文	孙业群	朱少平	吕 俊	李丹戈
李 辉	陈文岳	何宝玉	杨 青	陈丹慧
杨文庆	邵 建	邹玉梅	张亚平	张泽云
张炳松	林 辉	赵 明	钟真真	郭志刚
郭萍萍	高小平	高 兰	高 梁	夏 光
徐京京	徐剑锋	黄励力	曾新田	蔡概还

前 言

2001年4月28日九届全国人大常委会第二十一次会议通过了新修订的《中华人民共和国税收征收管理法》。该法根据我国税收体制改革的实际,对我国税收制度及其征收管理体制进行了必要的改革,对于我国税收征收管理以及促进国民经济的发展将起到重要作用。税收征管法不仅关系到国家的税收收入和经济与社会建设,也直接影响到我们每个人的利益。为了帮助广大纳税人学习理解这一法律,我们组织编辑了这本《新税收征收管理法操作实务》,希望它能成为读者学习理解和查阅税收知识的工具书。本书上、中、下三卷,共八部分,第一部分《中华人民共和国税收征收管理法》,包括新修订的《中华人民共和国税收征收管理法》、国务院提请审议税收征收管理法的议案。第二部分《中华人民共和国税收征收管理法(修订)》释义,结合修改税收征收管理法的具体情况,对税收征收管理法进行逐条解释,系统阐述税收征收管理法的基本内容,以及在实际运用中可能遇到的问题。第三部分税收若干名词解释,对与税收有关的名词进行解释。第四部分税收基本理论,包括税收概述、基本知识、税收管理体制。第五部分纳税与征收管理操作实务,对具体税种的缴纳与征收管理进行详细阐述,包括

增值税、消费税、营业税、所得税、农业类税收、契税、资源税、城市维护建设税、出口退税、执行国际税收协定、税收预算与财务管理、税收征管与执法监督等。第六部分避税、逃税与税收犯罪的认定与处理，包括避税与反避税、逃税的认定与查处、税收犯罪的种类及处罚。第七部分税收违法案例，收录近年来发生的有关税收方面的违法犯罪案例。第八部分税收管理法律法规选辑，辑录了现行有效的税收法律、法规、司法解释、行政解释、有关规定等。具体包括综合、流转税、收益税、财产税、行为税、特定目的税、资源税、农业类税收、外商投资与外国企业税收、其他税费、出口退税、执行国际税收协定、税收预算与财务管理、税收征管与执法监督等。对于税收法规的编排，我们将全部内容分为十二个大类，涉及多税种的文件则放到综合类中，关于某一种行业企业的税收政策或过去已取消的税收规范则未予以收录。此外，为方便纳税人查阅有关法规文件，我们设了几个特殊类别，如将农业类税收集中编排等。每一类中先将有关综合性文件放在前面，然后再按对各行业的政策编排。一般文件按颁发的时间先后为序，对于某一文件的解释、补充等内容则尽量与原文排在一起。由于时间仓促，水平所限，对于释义的撰写，文件的选辑以及其他编等方面可能存在疏漏与不妥，请读者指正。

编 者

2001 年 5 月

目 录

上 卷

第一部分 中华人民共和国税收征收管理法

中华人民共和国税收征收管理法（修订）	（ 3 ）
国务院关于提请审议《中华人民共和国税收征收管理法修正案（草案）》 的议案	（ 15 ）
关于《中华人民共和国税收征收管理法修正案（草案）》的说明	（ 15 ）
中华人民共和国税收征收管理法修正案（草案）	（ 21 ）

第二部分 中华人民共和国税收征收管理法（修订）释义

第一章 总 则	（ 31 ）
第二章 税务管理	（ 73 ）
第一节 税务登记	（ 73 ）
第二节 账簿、凭证管理	（ 78 ）
第三节 纳税申报	（ 87 ）
第三章 税款征收	（ 92 ）
第四章 税务检查	（ 143 ）
第五章 法律责任	（ 152 ）
第六章 附 则	（ 182 ）

第三部分 税收若干名词解释

一般纳税人	（ 217 ）
个人所得税扣缴义务人的责任	（ 217 ）
小规模纳税人	（ 217 ）
不予注册税务师的情形	（ 217 ）
从量税	（ 218 ）
反倾销税	（ 218 ）
出口货物关税减免	（ 218 ）

外商投资企业和外国企业所得税	(219)
外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额	(219)
外商投资企业和外国企业所得税纳税人	(220)
外商投资企业和外国企业所得税征收	(220)
外商投资企业和外国企业所得税减免	(221)
外商投资企业和外国企业所得税税率	(222)
外商物资公司保税管理	(222)
对企业所得税纳税人的优惠政策	(223)
对税务监察人员的违规处罚	(223)
申请设立税务师事务应提交的文件	(223)
丢失出口退税报关单	(223)
企业所得税	(223)
企业所得税不准扣除项目	(224)
企业所得税应纳税额的处理和调整	(224)
企业所得税纳税人	(225)
企业所得税征收	(225)
企业所得税准予扣除的项目	(226)
企业所得税减免	(226)
企业所得税税率	(227)
关税	(227)
关税互惠协议	(227)
关税制度	(227)
关税政策	(228)
关税退补	(228)
关税减免	(228)
关税税则委员会	(228)
关税税则原则	(229)
关税税率	(229)
关税稽征	(229)
关税稽查	(230)
关税壁垒	(230)
关联企业交易额	(230)
关联企业间业务往来税务管理规程 (试行)	(230)
关联企业间关联关系的认定	(230)
关联企业的纳税申报	(231)
关境	(231)
各有关部门和单位的税务职责	(231)
各级税务机构的职责	(232)

合伙税务师事务所设立及审批暂行办法	(232)
地方各级人民政府的税务职责	(232)
地方税务局征收税收范围	(232)
地方税收法规制定权	(233)
存入保税仓库的货物	(233)
扣缴义务人	(233)
扣缴义务人的有关义务	(234)
执法检查结果的处理	(234)
有关单位与个人提供税收征管有关信息的义务	(234)
有关单位和个人的税收义务	(235)
有限责任税务师事务所设立及审批暂行办法	(235)
行为税	(235)
过境税	(236)
免征额	(236)
免税	(236)
免税区	(236)
免税外汇商品	(237)
免税外汇商品业务	(237)
免税品	(237)
利息税扣缴义务人的责任	(238)
吨税执照	(238)
完税价格	(239)
完税凭证	(239)
纳税人	(239)
纳税人的纳税义务	(239)
补税	(240)
财产税	(240)
进出口商品退税手续费	(240)
进项税额	(240)
进料加工出口退税手续	(241)
进料加工关税优惠	(241)
违法开征税种	(242)
违法停征税收	(242)
违法减税	(242)
对骗取出口退税的行政处罚	(242)
取消税务师注册登记	(243)
固定资产投资方向调节税	(243)
国务院规定的税收征收范围	(243)

国务院税务主管部门	(243)
国家关税	(244)
国家税务局税收征收范围	(244)
国家税务总局、中国人民银行、财政部关于加强申报纳税工作 有关问题的通知	(245)
国家税务总局内设机构及其职责	(245)
国家税务总局主要职责	(246)
国家税务总局关于开展税务代理试点工作的通知	(246)
国家税务总局关于开展漏征漏管户清查工作的通知	(247)
国家税务总局关于加油机安装税控装置的通告	(247)
国家税务总局关于发布税收执法检查规则的通知	(247)
国家税务总局关于印发邮寄纳税申报办法的通知	(247)
国家税务总局关于进一步加强涉外税收工作的通知	(248)
国家税务总局关于换发税务登记证的通知	(248)
国家税务总局关于税务行政处罚有关问题的通知	(248)
国家税务总局关于增值税期初存货已征税款余额抵扣问题的通知	(249)
国家税务总局核定征收企业所得税暂行办法	(249)
定期汇总纳税	(249)
定期验证制度	(250)
房产税	(250)
所得税	(250)
所得税收	(251)
所得税应纳税所得额	(251)
法律禁止的税收行为	(252)
注册税务师资格认定	(252)
现代信息技术在税收征管中的利用	(253)
非关税壁垒	(253)
非保税区运入保税区货物	(254)
非贸易性关税	(254)
保护关税	(254)
保税工厂	(254)
保税工厂进口料件	(255)
保税仓库、保税货物监管	(255)
保税仓库区	(255)
保税仓库及其所存货物的监管	(256)
保税区	(256)
保税区进出境货物监管	(257)
保税区海关监管办法	(257)

保税货物	(257)
城镇土地使用税	(258)
复式税则	(258)
退税	(259)
流转税	(259)
海关代征	(260)
海关代征税种	(260)
海关税则	(260)
海关税款缴纳证	(261)
消费税	(261)
消费税纳税人	(261)
消费税纳税地点和纳税期限	(262)
消费税纳税环节和纳税义务发生时间	(262)
消费税减免税	(263)
消费税税率和计税依据	(263)
特定减免	(264)
资源收税	(265)
资源税扣缴义务人的责任	(265)
预归类	(266)
预报关	(266)
停征税收	(266)
减税	(266)
接受申报	(267)
营业税	(267)
营业税计税依据	(267)
营业税纳税人	(268)
营业税纳税义务发生时间	(268)
营业税纳税地点	(269)
营业税的纳税期限	(269)
营业税起征点	(269)
营业税减免	(269)
营业税税率	(270)
最惠国待遇	(270)
税务人员违法违纪行为	(270)
税务人员违法违纪行政处分暂行规定	(270)
税务人员廉洁自律若干规定	(271)
税务代理人的权利和义务	(271)
税务师执业证书	(271)

税务师事务所出资人	(272)
税务师事务所合伙人的条件	(272)
税务师事务所合伙协议书	(272)
税务机关与政府其他管理机关的信息共享制度	(272)
税务机关以外的机关负责征收的税收	(273)
税务机关征收的税收	(273)
税务机关征收的税收种类	(273)
税务行政处罚听证程序实施办法 (试行)	(273)
税务行政应诉	(273)
税务行政应诉工作规程 (试行)	(274)
税务行政应诉准备	(274)
税务行政应诉答辩状	(274)
税务违法案件公告办法	(274)
税务案件调查取证与处罚决定分开制度实施办法 (试行)	(275)
税务监察税务	(275)
监察机构税务	(275)
监察机构的职责和权力	(275)
税务监察的工作程序	(275)
税务监察的处罚	(276)
税务监察暂行规定	(276)
税务登记管理办法	(277)
税务稽查工作规程	(277)
税则归类	(277)
税收代理业务	(277)
税收立法权	(277)
税收立法权的授权	(277)
税收执法检查的内容和形式	(278)
税收执法检查的实施	(278)
税收行政法规的制定权	(279)
税收征收管理	(279)
税收征管法立法宗旨	(279)
税收征管法的调整范围	(279)
税收征管信息系统	(279)
税收抵免	(280)
税收法律的制定权	(280)
税收的开征	(280)
税收规章的制定权	(280)
税收管理权	(280)

税基	(280)
税率	(281)
筵席税	(281)
缓税	(281)
销项税额	(281)
禁止性关税	(282)
增值税	(282)
增值税专用发票	(283)
增值税计税依据	(284)
增值税出口退税	(284)
增值税出口退税计算方法	(285)
增值税出口退税范围	(285)
增值税出口退税率	(285)
增值税先征后返、即征即退	(285)
增值税防伪税控系统	(286)
增值税应纳税额的计算	(286)
增值税纳税人	(287)
增值税纳税义务发生时间和纳税期限	(287)
增值税纳税地点	(287)
增值税征税范围	(288)
增值税类型	(288)
增值税起征点	(289)
增值税减免	(289)
增值税税率	(290)
避税	(290)

第四部分 税收基本理论

第一章 税收基本知识	(293)
第一节 税收的产生及其概念	(293)
一、税收的产生与发展	(293)
二、税收的概念	(294)
第二节 税收的本质与职能	(295)
一、税收的本质	(295)
二、税收的职能	(296)
第三节 税收制度	(297)
一、概念	(297)
二、税制要素	(298)

第四节 税收原则	(299)
一、西方国家的税收原则	(299)
二、我国税收制度原则	(300)
第五节 税收分类	(301)
一、税收分类的概念	(301)
二、税收分类方法	(301)
第六节 税收负担与税负转嫁	(303)
第七节 国际税收关系	(306)
第二章 税收管理体制	(310)
第一节 税收管理体制的概念与内容	(310)
一、税收管理体制的概念	(310)
二、税收管理体制的基本内容与类型	(310)
三、分税制	(311)
第二节 我国税收管理体制的沿革	(314)
一、改革开放前的税收管理体制	(314)
二、改革开放初期的税收管理体制	(317)
第三节 我国的分税制改革	(320)
一、分税制改革的必要性与指导思想	(320)
二、我国分税制体制的具体内容	(321)
三、分税制实施方案	(323)
第四节 税收征管机构	(327)
一、关于两个税务机构的设置	(327)
二、国家税务机构与人员编制	(328)
三、地方税务机构与人员编制	(330)
四、关于国税与地税机构的征管范围及其调整	(331)
第五节 关于下一步税收体制改革	(332)
一、关于税收立法	(333)
二、税收管理权	(334)
三、关于具体税种与有关税收问题的改革	(334)

第五部分 纳税与征收管理操作实务

第一章 增值税	(339)
第一节 增值税的概念	(339)
一、增值税的产生和发展	(339)
二、增值税的概念	(340)
三、增值税的特征及我国目前的适用范围	(341)
第二节 增值税纳税人与征税对象	(341)

一、增值税纳税人	(341)
二、征税对象	(343)
第三节 增值税税率	(344)
一、低税率的适用范围	(344)
二、基本税率的适用范围	(347)
三、零税率	(347)
第四节 增值税应纳税额	(347)
一、一般纳税人应纳增值税额	(347)
二、小规模纳税人应纳税额	(351)
第五节 增值税的减免	(351)
一、农业生产者销售的自产农业产品	(351)
二、避孕药品和用具	(352)
三、古旧图书	(352)
四、直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备	(352)
五、外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备	(353)
六、来料加工、来件装配和补偿贸易所需进口的设备	(353)
七、由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品	(354)
八、销售自己使用过的物品	(354)
九、对税收优惠政策的调整	(355)
第六节 纳税义务发生时间、地点与纳税申报	(356)
一、纳税义务发生时间	(356)
二、增值税纳税地点	(356)
三、纳税期限	(357)
四、纳税申报	(357)
第七节 增值税专用发票	(358)
一、增值税发票使用规定	(358)
二、关于小规模纳税人使用增值税发票问题	(361)
三、增值税发票防伪	(361)
四、增值税发票税务机关内部管理	(363)
五、打击利用增值税发票违法犯罪	(367)
第八节 增值税的会计核算	(370)
一、会计科目	(370)
二、会计报表	(373)
第二章 消费税	(375)
第一节 消费税的概念与发展	(375)
一、消费税的产生与发展	(375)
二、消费税的概念与性质	(375)
三、消费税的分类与征税范围	(376)

四、消费税的特征与功能	(376)
五、我国消费税的开征与特点	(377)
第二节 我国消费税纳税人与征税范围	(377)
一、消费税的纳税义务人	(377)
二、消费税的征税范围	(378)
第三节 消费税的税目、税率与纳税环节	(387)
一、消费税税目	(387)
二、消费税税率	(387)
三、消费税的纳税环节	(388)
第四节 消费税的计税依据和应纳税额	(389)
一、消费税计税依据	(389)
二、消费税应纳税额	(390)
第五节 消费税纳税时间与期限	(390)
一、纳税时间	(390)
二、消费税纳税期限	(391)
第六节 消费税的减免	(391)
一、消费税的免税	(391)
二、消费税减税	(392)
第七节 消费税的会计核算	(393)
一、会计税目与会计处理	(394)
二、记帐要求	(394)
三、免税的会计处理	(394)
第八节 消费税实施问题解答	(395)
附：消费税部分法律法规	(397)
第三章 营业税	(427)
第一节 营业税的概念	(427)
一、营业税的概念及其沿革	(427)
第二节 营业税纳税人、征税对象与范围	(428)
一、纳税义务人与扣缴义务人	(428)
二、营业税的征税对象	(429)
三、营业税的征税范围	(430)
第三节 营业税税目、税率与应纳税额	(434)
一、营业税税目	(434)
二、营业税税率	(435)
三、营业税应纳税额	(436)
第四节 营业税义务发生时间与缴纳地点	(436)
一、营业税纳税义务发生时间	(436)
二、营业税纳税期限	(436)

三、纳税地点	(437)
第五节 营业税的减免	(437)
第六节 营业税会计处理	(442)
第七节 营业税实施有关问题解答	(443)
第四章 所得税 (一)	
——企业所得税	(448)
第一节 所得税与企业所得税	(448)
一、所得税的产生与概念	(448)
二、所得税的特点和作用	(449)
三、所得税制度	(450)
四、我国所得税制度	(452)
五、我国所得税的分类	(452)
第二节 国内企业所得税	(453)
一、企业所得税的特点和意义	(453)
二、企业所得税的纳税人与征税对象	(454)
三、企业所得税税率	(454)
四、企业所得税应纳税所得额	(455)
五、企业所得税应纳税所得额的计算	(460)
六、企业所得税的减免	(461)
七、企业所得税的征收管理	(463)
八、企业所得税检查	(467)
九、关于企业所得税征管中的具体问题与政策解答	(469)
第三节 外商投资企业和外国企业所得税	(475)
一、外商投资企业和外国企业所得税的特点	(475)
二、纳税人	(476)
三、征税对象	(476)
四、税率	(477)
五、应纳税所得额的计算	(477)
六、减免税优惠和亏损结转	(481)
七、外商投资业和外国企业所得税的征收与管理	(483)
八、对外商投资企业和外国企业所得税执行中有关问题的解释和补充	(489)
第五章 所得税 (二)	
——个人所得税	(497)
第一节 我国个人所得税制度的建立和完善	(497)
一、个人所得征税制度的建立与发展	(497)
二、个人所得课税制度的发展完善	(498)
三、个人所得税的特点	(499)