

经济、管理类实验系列教程

经济分析实验教程
投资分析实验教程
金融业务综合实验教程
证券及衍生产品定价实验教程
保险实验教程
贸易管理实验教程
进出口贸易实验教程
税收征收管理实验教程
财税管理实验教程
公共管理实验教程
会计实验教程
企业会计实验教程
工商管理实验教程
电子商务实验教程
物流管理实验教程
市场营销与商品学实验教程
统计学实验教程
经济数学实验与建模
经济数据处理与优化模型实验教程
人力资源管理实验教程
商务网站建设与运营实验教程

主编/经庭如 华 黎

税收征收 管理实验教程

SHUI SHOU ZHENG SHOU GUAN LI SHI YAN JIAO CHENG

税收征管信息系统综合介绍
税收征收管理服务系统操作
纳税申报与征收管理系统操作
税务稽查管理系统操作

经济、管理类实验系列教程

税收征收管理实验教程

主 编 经庭如 华 黎



天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

税收征收管理实验教程/经庭如, 华黎主编. —天津:
天津大学出版社, 2009.8
(经济、管理类实验系列教程)
ISBN 978-7-5618-3167-0

I. 税… II. ①经…②华… III. 税收管理—中国—高等
学校—教材 IV. F812.423-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第150270号

- 出版发行** 天津大学出版社
出 版 人 杨欢
地 址 天津市卫津路92号天津大学内(邮编: 300072)
电 话 发行部: 022-27403647 邮购部: 022-27402742
网 址 www.tjup.com
印 刷 北京画中画印刷有限公司
经 销 全国各地新华书店
开 本 169mm × 239mm
印 张 23.75
字 数 355千
版 次 2009年8月第1版
印 次 2009年8月第1次
定 价 38.00 元

经济、管理类实验系列教程编写委员会

主 任：王建刚

副主任：胡帮胜

委 员：王晶晶 卢太平 任志安 任森春

李 庐 单学勇 邢孝兵 张焕明

胡旺盛 侯晋龙

前言

随着高等教育改革的不断深入,以“宽口径、厚基础、强能力、求创新”为取向,以“知识、能力、素质协调发展”为目标的高等教育改革大方向业已形成。转变教育教学思想观念,改革人才培养模式,着力加强学生实践能力和创新精神培养已成为新一轮高等教育教学改革的重点和难点。知识来源于实践,实践出真知。注重理论与实践的有机结合,着力培养高素质应用型高级专门人才是我国高等教育的基本任务之一。因此,从教学的基本形态看,理论教学与实践教学是构成高校教学活动的“两翼”,缺一不可,在人才培养过程中发挥着不可替代的重要作用。实验是实践的基本表现形式,实验教学是实践教学的重要内容,是培养学生实践能力和创新思维能力不可或缺的重要环节。长期以来,由于受传统文化思想的影响,“坐而论道”成为我国高等财经类专业教学的主要形态,重理论轻实践的倾向显在,从而对高校财经类实验室建设与实验教学产生抑制作用。随着现代信息技术的飞速发展,特别是在专业教学软件开发日益成熟的条件下,高校财经类实验室建设得到快速发展,实验教学活动由简到繁,从单一到多元,并逐步形成了验证性、模拟性、综合性及设计性等多层次的实验教学体系,实验教学手段日趋多样,实验教学内容日益丰富,实验教学质量得到大幅提升。

实验教学是学生将理论知识有效运用到社会实践的桥梁,是巩固、贯通、创新所学知识的重要手段。实验教学的理论基础来源于建构主义。建构主义学习理论是对传统学习理论的修正和拓展,并对现代教育教学理念的更新以及高等财经类专业教学模式的改革和创新产生积极的影响。建构主义理论强调在真实的情景中建构知识意义,即为学习者建构意义创造必要的学习环境和条件,让学习者步入真实的环境中去感受和体验,从而学会解决实际问题,提高学习者的动手能力和创新思维能力。实践证明,实验室成为创造这种学习环境和条件的最佳选择之一,尤其是在计算机和网络通信技术得到广泛应用的环境下,为高等财经类专业实验教学的发展提供了良好条件。然而,由于我国财经类高校开展实验教学的时间相对较短,实践经验相对不足,客观上还存在一些困惑和欠缺,这其中,因实验教材选用困难而导致“无书教学”现象长期存在,并在一定程度上影响了实验教学效果。

教材是体现教学内容和教学方法的载体,是进行教学的基本工具,是不断提高教学质量的根本保障。教材建设在高等教育教学过程中的作用是非常重要的,



是能否高质量完成各项教学任务的关键环节。实验教材是教师理论教学、科学研究和实践经验的结晶和升华,是深化教育教学改革,全面推进素质教育,培养创新型人才的重要保证。因此,重视和加强实验教材建设,对于提高实验教学质量,培养高素质专门人才具有十分重要的战略意义。基于此,从深化教育教学改革以及我校实验教学需求的目的出发,安徽财经大学经济、管理实验教学中心特组织一批具有较好学术造诣和丰富实践经验的中青年教师,编撰了“经济、管理类系列实验教材”。本系列教材是基于目前通用的实验教学软件,并结合经济、管理类专业实验教学的特点而编撰的。该系列教材的出版,既是安徽财经大学经济、管理实验教学中心长期教学实践经验的总结和探索,也是安徽省实验教学示范中心建设的重要成果。

本系列教材在编撰过程中,学习借鉴了国内外许多专家学者的有关研究成果,在此特向他们表示感谢!同时,本系列教材的出版,得到了学校领导、兄弟院校以及天津大学出版社的大力支持,在此表示衷心的感谢!由于时间仓促以及水平局限,书中难免存有错漏之处,敬请各位同仁、专家和读者批评指正,以帮助我们通过修订不断完善。

经济、管理类实验系列教程编写委员会

2009年6月



目 录

实验 1 导论：税收征管信息系统介绍	1
1.1 系统概述	1
1.2 公用操作与专用名词	7
1.3 实验教学目的与实验课程安排	10
实验 2 税收征收管理服务系统操作	12
2.1 实验准备	12
2.2 实验原理	13
2.3 CTAIS 系统实验步骤	27
2.4 兰贝斯税收管理系统实验步骤	80
2.5 实验报告填写要求	95
实验 3 纳税申报与征收管理系统操作	96
3.1 实验准备	96
3.2 实验原理	104
3.3 CTAIS 系统实验步骤	130
3.4 兰贝斯税收管理系统实验步骤	166
3.5 实验报告填写要求	171
实验 4 税务稽查管理系统操作	173
4.1 实验准备	173
4.2 实验原理	177
4.3 CTAIS 税务稽查管理系统实验步骤	181
4.4 实验报告填写要求	270
实验 5 税收法制管理系统操作	272
5.1 实验准备	272
5.2 实验原理	272
5.3 CTAIS 税收法制管理系统实验步骤	277
5.4 实验报告填写要求	320



实验 6 税收管理综合性实验案例与操作	321
6.1 纳税人管理实验案例与操作	321
6.2 发票管理实验案例与操作	334
6.3 个人所得税申报征收实验案例与操作	344
6.4 税务稽查实验案例与操作	348
6.5 票证管理实验案例	363
参考文献	371
后记	372



实验 1

导论：税收征管信息系统介绍

1.1 系统概述

1.1.1 系统设计开发

1. 用户需求

税收是国民经济发展的动力之源，税收征管则是税收工作的重中之重。但长期以来，我国税收征管主要采用手工模式，配备的计算机也多用于简单的数据录入，税收征管的现代化水平不尽如人意。新税制改革以后，由于我国各地税收征管水平和基础网络建设水平差别较大，仍然无法实现软件兼容和数据共享，这在一定程度上阻碍了我国的税收征管改革。

在实行税务信息化之前，税收征管更多地是依赖税务专管员。企业缴税由税务专管员到企业查看企业报表，然后决定企业该缴多少税。由于一个专管员负责几百个企业，税务征收的顺利与否，很大程度上取决于专管员是否具有高度的责任心，这就为杜绝偷税漏税等现象带来了困难。从 1990 年起，税务部门开始应用 PC 局域网，将企业的数据直接输入计算机，一切数据透明化、公开化，专管员收税的方式被取消。

在税务专管员制度上产生的业务信息化，必然造成各地信息化有所差异。有人曾夸张地说，有多少个税务所，就有多少种不同的税收征收办法。甚至在一个市内，一个税种的处理规则也不一样，其后果就是全国各地的税务信息系统陷入割裂状态，导致征收、管理、稽查各部门无法及时共享有关征收数据信息，征收、管理、稽查三大功能脱节。

1999 年，为规范税收征管业务流程，实现数据共享，全面提升国税信息化水平，国家税务总局决定与世界银行合作开发一套基于广域网运行的全国统一的税收征管主体软件，力图增强全国统一规划，增加税收管理的透明度，这就是中国



税收征管信息系统（CTAIS）的由来。

以《税收征管业务规程》、《市局级业务需求》和《国家税务总局 CTAIS 技术要求概要》为依据，国家税务总局委托在税务信息化行业经营多年的联想神州数码有限公司（简称神州数码）来开发该系统，最终目的是在全国各级税务机关建立一个统一、完整、全面、严密，涵盖三个应用层面（基层操作层、省市级监控层和总局决策层）的税收征管信息系统。它是第一个包含了整个税务征管业务的综合系统，从税务登记到税务检查再到税款入库，全部涵盖在内。

2. CTAIS 系统概述

CTAIS 是中国税收征收管理信息系统（China Taxation Administration Information System）的英文缩写，是由国家税务总局和神州数码联合研制开发的市级税收征管信息系统。它以基层税收征管业务为核心，以城域网建设为背景，可在全国地市、区县级国家税务机关推广使用。根据税收业务及其岗位职责的特点，CTAIS 的功能涵盖了管理服务、征收监控、税务稽查、税收法制、税务执行等税收征管的全过程，集操作、管理和决策为一体，具有业务全面、规范等特点。遵循的规范有：《税收征管业务规程》、《市局级业务需求说明》、《税务信息系统开发规范指南》等。CTAIS 的运行很大程度上加速和深化了我国税收的信息化建设。

3. 系统设计开发情况

自 1998 年 12 月启动之日起，CTAIS 项目已经走过了 10 多年的历程，从最初的 1.0 版到现在的 2.0 版，其间经过了设计、开发、试运行、试点推广、按省推广、维护支持等多个环节。

2003 年 9 月，《中国税收征管信息系统的发展与完善》顺利通过中科院专家组的中期评估，标志着该工程一期科研成果已通过国家验收，并提前转入二期工作的开发阶段。

作为负责具体实施的神州数码，通过加大推广力度和技术支持力度，以及对系统数据质量情况进行调研等手段，总结了现行系统的问题与不足，并在此基础上，从解决问题、补充功能和改进效率的角度进行了版本升级。

与此同时，神州数码还对税收征管信息资源进行了梳理。采用调研、咨询、总结、培训、专家指导等多种方式对税收征管信息资源进行了研究和规划。

为从技术角度迅速提升 CTAIS 的水平，神州数码还组织了专门队伍开发新征管软件（新一代 CTAIS）。新一代 CTAIS 强调创新意识，广泛吸收国际上先进的技术和理念，采用基于框架的开发方法，从结构上改造现有的 CTAIS 软件，使之形成以税务业务为核心的多层次、开放式的系统架构，以适应税务业务流程的柔性化管理与动态重组。

新一代 CTAIS，也就是现在的 CTAIS 2.0 版本，很好地适应了税务集约化管理、多元化服务、柔性 workflow 等发展趋势。

2003 年 9 月，CTAIS 深圳优化版的成功上线，使新一代税收征管整体框架和应用软件经受了实地测试，其效率、稳定性和可扩展性获得了证明。之后，CTAIS 2.0 版又先后在河南、浙江、黑龙江成功上线运行，且运行情况良好，达到了预期目标。随后系统开始进入全国范围推广阶段。

4. CTAIS 系统运行环境

CTAIS 采用客户/服务器 (Client/Server) 结构，它以大型数据库 Sybase 为依托，以 PowerBuilder 6.5 为前台开发工具，在网络环境下运行。

1) 地域。运行于全国各地各级税务部门，纵向覆盖各地市局、各区县局及其下属税务所，横向连接税务内外各个相关机构的信息系统，为它们提供接口。

以城市为单位，共有集中、分布、集中加分布三种数据存放模式。

2) 系统硬件配置。服务器配置：小型及高档 PC 服务器。后台数据库服务器最低配置为高档微机服务器，内存 64MB，硬盘 4GB，推荐使用小型机或中型机，内存 $\geq 128\text{MB}$ ，硬盘 $\geq 10\text{GB}$ ；前台应用工作站最低配置为内存 32MB，硬盘 1GB，推荐使用计算机内存 $\geq 64\text{MB}$ ，硬盘 $\geq 4\text{GB}$ 。

网络配置：带宽建议至少 64KB。

3) 系统软件配置。操作系统：数据库服务器使用 Unix 或 Windows NT 操作系统，应用工作站使用中文 Windows 98。

数据库管理系统采用 Oracle 或 Sybase。

1.1.2 系统的功能及特点

1. 系统功能概述

CTAIS 是一个应用于全国各地税收征管的大型软件，共有七个子系统，其中六个是业务子系统，一个是系统维护。每个子系统都设有若干模块、子模块和下设的功能模块以及更下一层的叶子模块，整个系统拥 1200 多个功能（叶子）模块。通过各功能模块的执行和各个子系统、模块之间的相互制约、监控关系，使系统实现整体的征收管理业务。通过 CTAIS 的推广、扩展及其与税务系统内、外部各信息系统的整合，逐步实现了税收信息一体化建设的目标，建立起严密的全国性税收监控体系，为全国税收信息化工作打下了坚实的基础。

CTAIS 较充分地考虑了税收应用系统的特点，不仅功能全面，业务监控关



系严密,而且能够满足全国统一规范的要求,并在系统总体结构、数据库设计、构件化程序设计、系统安全性和可维护性等关键技术的设计和实施上有其独到之处。

CTAIS 系统涉及基层业务处理、管理监控和辅助决策等各个税收征管环节的业务,提供了管理服务、征收监控、税务稽查、税收法制及税务执行等五个系列的基层税收征管系统和市局级管理与监控系统。

1) 管理服务子系统。管理服务子系统是整个系统运转的起始点,它依据纳税人提供的各种资料进行征收前有关基础信息的管理,为申报征收和稽查管理提供基础信息,并接收申报征收和稽查管理的信息以加强管理服务。与此同时,还为纳税人提供相关的服务。

管理服务子系统包括税务登记、认定管理、发票管理、证件管理、待批文书、资料管理、档案管理、信息采集和增值税发票交叉稽核九个模块。

2) 征收监控子系统。征收监控子系统是 CTAIS 的核心,包括申报征收、稽核评税、税收计划(含重点税源分析)、税收会计、税收统计和税收票证管理六个模块。它根据各环节提供的信息,针对纳税人的申报、征收信息进行各种核算、分析。与此同时,向管理服务系统反馈有关信息,向税务稽查系统提供分析信息。

3) 税务稽查子系统。税务稽查子系统根据征收监控子系统所提供的信息对选案、实施、审理和执行全过程实行管理,从管理服务、申报征收取得纳税人的基础数据开始,通过分析比较、加工整理确定稽查对象,实施检查,经过审理环节最终到达执行环节。

税务稽查子系统包括稽查选案、稽查实施、稽查审理和案卷管理四个模块。

4) 税收法制子系统。税收法制子系统包括税务违法违章管理及行政处罚、税务行政复议、税务行政应诉、税务行政赔偿四个模块。

5) 税务执行子系统。税务执行子系统包括一般执行、税收保全、强制执行三个模块。

6) 市局级管理与监控子系统。市局级管理与监控子系统是 CTAIS 实现从事务操作型软件向管理型软件转变的一个有力证明。市局级业务除了完成地市级税务机关正常的日常事务性业务之外,主要提供了分析及考核工具,用于市级机关对基层的税收征管情况进行管理监控、趋势分析并对基层实施质量考核,以加强征管软件在税收管理工作中的监控管理及辅助决策等作用。

市局级管理与监控子系统包括日常业务、统计查询、分析监控、质量考核、报表管理五个模块。

7) 系统维护子系统。系统维护子系统主要负责各项业务的维护管理。

CTAIS 系统功能如图 1-1 和图 1-2 所示。

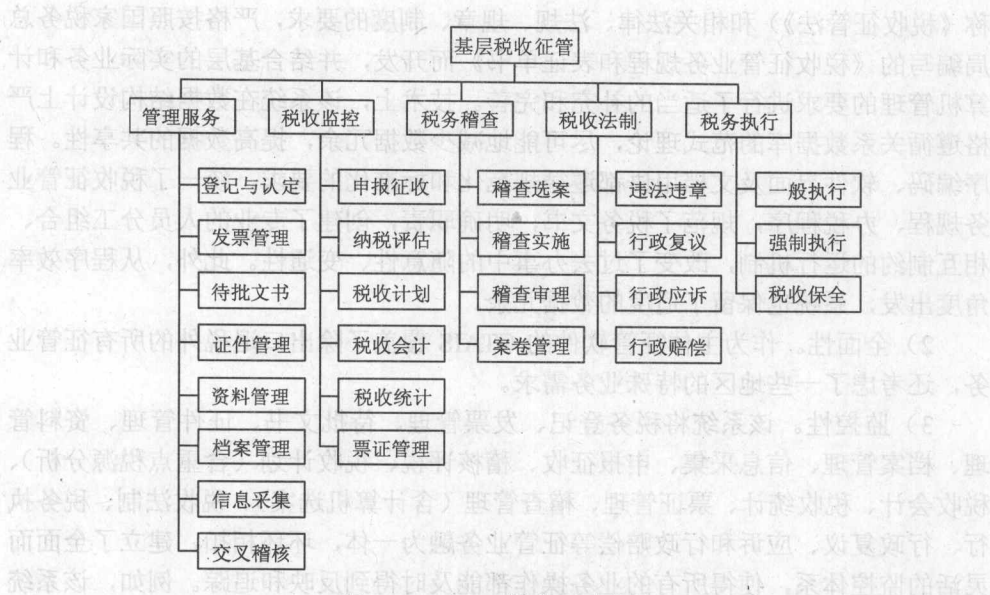


图 1-1 CTAIS 操作层功能图

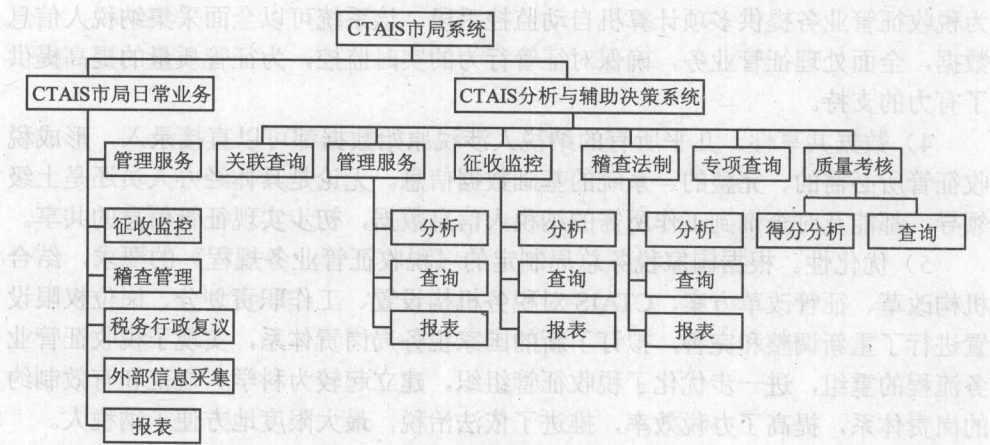


图 1-2 CTAIS 管理层功能图

2. 系统特点

CTAIS 系统是以计算机网络为依托，为划清征纳双方法律责任、规范税务机关执法行为、建立并实现税收征管各相关业务环节的制约监控机制、规范纳税服务及各项工作秩序和权限、提高依法治税的力度、实现信息高度共享而开发的计算机信息管理系统。主要有如下特点。

1) 规范性。业务上，该系统严格遵循《中华人民共和国税收征收管理法》（简



称《税收征管法》)和相关法律、法规、规章、制度的要求,严格按照国家税务总局编写的《税收征管业务规程和表证单书》而开发,并结合基层的实际业务和计算机管理的要求进行了适当的补充和完善。技术上,该系统在数据结构设计上严格遵循关系数据库的范式理论,尽可能地减少数据冗余,提高数据的共享性。程序编码、软件界面及文档用语都遵循规范化和标准化的要求,统一了税收征管业务规程、办税程序,规范了税务文书,明确职责,创建了专业的人员分工组合、相互制约的运行机制,改变了过去办事中的随意性、变通性。此外,从程序效率角度出发,系统也保留了适度的数据冗余。

2) 全面性。作为主体征管软件的 CTAIS 覆盖了除出口退税外的所有征管业务,还考虑了一些地区的特殊业务需求。

3) 监控性。该系统将税务登记、发票管理、待批文书、证件管理、资料管理、档案管理、信息采集、申报征收、稽核评税、税收计划(含重点税源分析)、税收会计、税收统计、票证管理、稽查管理(含计算机选案)、税收法制、税务执行、行政复议、应诉和行政赔偿等征管业务融为一体,环环相扣,建立了全面而灵活的监控体系,使得所有的业务操作都能及时得到反映和追踪。例如,该系统的违法违章管理模块可以登记并处理征管业务各个环节所发生的违法违章信息,为税收征管业务提供多项计算机自动监控手段。该系统可以全面采集纳税人信息数据,全面处理征管业务,确保对征管行为的实时监控,为征管质量的提高提供了有力的支持。

4) 数据共享性。几乎所有的纳税人涉税原始数据都可以直接录入,形成税收征管所必需的、完整的、系统的基础数据信息。无论是具体经办人员还是上级领导,都能及时查询到工作所需的纳税人信息数据,初步实现征管信息的共享。

5) 优化性。根据国家税务总局制定的《税收征管业务规程》的要求,结合机构改革、征管改革方案,CTAIS 对税务机构设置、工作职责划分、岗位权限设置进行了重新调整和完善,拟订了新的国家税务局岗责体系,实现了税收征管业务流程的重组,进一步优化了税收征管组织,建立起较为科学、规范和有效制约的岗责体系,提高了办税效率,推进了依法治税,最大限度地方便了纳税人。

6) 实用性。CTAIS 面向基层的实际税收业务,软件从功能设计到界面设计都充分考虑了基层业务特点、机构改革情况、人员素质状况等实际因素,主要表现在:①可以实现模块菜单的动态挂接,以适应不同的使用单位和多种岗责体系下的权限设置;②软件界面友好简洁,录入界面与原始表证单书基本一致,易于理解和操作;③提供了联机帮助信息,方便用户使用;④软件功能集成化,相关功能尽可能集成在一起,用户不需要进行过多的界面切换就可以快速直观地完成其业务,如申报表录入界面、发票售票界面、销号界面、稽查问题录入单界面等。

7) 信息可追踪性。CTAIS 在数据结构设计方面,充分考虑了数据的可回溯性,即对于任一信息流,不仅要记载该信息流的目的地,还要记录该信息流的来源。例如,基于稽查问题录入单上的一笔数据,应该可以回溯到该笔数据属于哪个案件、该案件属于哪一次选案、该次选案使用了哪些选案指标、该选案指标对该案件作出了哪些较大的“贡献”等。这样,数据信息可以来回追踪,不仅可以最大限度地挖掘出计算机所存储信息的价值,而且有利于划清事故责任。

8) 灵活可扩充性。CTAIS 采用规范的数据结构设计思路,为系统的可扩充性奠定了良好的基础;软件采用了大量的代码设计和参数化设计,总系统和各个子系统都设置了许多代码表和参数表,使得许多业务上的差异性可以通过参数或代码来进行屏蔽,从而大大提高了程序的灵活性和可扩充性;所有的数据表都设计有向上、向下传输标志及税务行政区划代码等字段,所有数据表的主码都包含有纳税人识别号或案件编号、税务行政区划或税务机关代码等字段,这为广域网上的数据传输和汇总打下了基础。

9) 安全性。CTAIS 充分利用了数据库系统的安全性机制,确保整个系统的安全性;该应用系统还考虑了各种数据入口的一致性,包括手工录入、软盘传递、网上采集、批量录入都提供了一致性检查功能,确保非法数据不会进入到系统中;对于所有数据表,都设置有操作员代码和操作日期等字段,以备检查;系统日志中记录有每一操作员登录和离开系统的时间。

10) 可移植性。为了提高程序的可移植性,CTAIS 在技术处理方面实现了以下目标:与数据库平台相关的操作命令尽可能函数化;尽可能多地使用公用函数和公共控件;公用函数的程序编码尽可能标准化;程序模块化程度较高。

1.2 公用操作与专用名词

1. 序列号及纳税人识别号

1) 序列号。序列号是计算机自动生成的可以唯一识别的流水号,通常用作数据库表的主码。在 CTAIS 中大量应用了序列号的概念,如凭证序号、业务操作序号等。

2) 纳税人识别号。对于企业单位,使用 6 位行政区划码加挂国家技术监督局发放的 9 位代码作为企业的纳税人识别号;对于个体户,可以使用 15 或 18 位个人身份证号作为纳税人识别号。

纳税人识别号通常为 15 位,系统不允许纳税人识别号重复。如果发生重码,必须重新换码。

3) 特殊纳税人识别号。税收征管信息系统中所征收的每笔税收都应该归属到每个纳税人(每个纳税人都具有纳税人识别号),这是分户税收核算和管理的需



要。但某些税收不归属已经办理税务登记的纳税人时,可设置特殊纳税人识别号,将其税收收入归属其下,一般有临时征收的税款汇总、漏征漏管户税款等。特殊纳税人识别号是税务机关自身的编号,如化解税款就需要以特殊纳税人识别号进入。特殊纳税人识别号应按统一制定,不得重复。

4) 临时纳税人识别号。临时纳税人识别号是指收取零散税收开票时,需要录入纳税人识别号和名词,这个号码一般以纳税人的身份证号为准。当该纳税人再次开票时录入身份证号,系统会自动带出一系列信息。

5) 缴税账号。纳税人可能在多个银行开设多个账号,但其纳税行为多数针对其中某一个账号,一般情况下,为税务部门指定银行的某个账号,我们可以将该账号视为缺省的缴税账号。

2. 税务机构人员相关名词

(1) 税务机构

税务机构主要是指税务机关和税务部门的统一称呼,更多地是从权限上要适应数据大集中情况下数据隔离的技术实现出发,将原来的“税务机关”和“税务部门”两种代码合为一种代码统一设置,因而引入了新的代码,并按统一层次描述“税务机关”和“税务部门”的内容。因此,税务机构可以理解为在“税务机关”和“税务部门”代码合并的基础上,提升并统称为“税务机构”,具体代码设置时,还是对“税务机关”和“税务部门”的内容编码。

按照国家税务总局《税务代码手册》的统一规定,税务机构代码长度为 11 位,第 1 位为国地税标志:0——税务总局,1——国税机构,2——地税机构;第 2~7 位为行政区划代码;第 8~11 位为县区以下的各级机关和部门代码,由各地执行定义。

(2) 税务机关

在《税收征管法》中,税务机关涵盖所有级别的税务局,包括国家、省、地(市)、县(区)税务所等各级税务实体。在目前税收征管信息系统中,一般认为省、地(市)、区(县)、税务所为“税务机关”,而挂在各级机关下面的处、科、股、组、分局、局则属“税务部门”。文书机关初始化时将“税务机关”自动设为“文书机关”。

(3) 税务部门

在 CTAIS 中,税务部门是指税务机关下设的部门,是一级税务内设机构。例如,蚌埠市龙子湖区税务局自身是税务机关,下设的征收科则是税务部门。而相对蚌埠市税务局来说,龙子湖区税务局则是下设机关。

(4) 操作人员

操作人员是指应用和操作 CTAIS 的税务人员。操作人员代码为 11 位。第 1 位为国地税标志:0——总局,1——国税,2——地税;第 2~7 位为行政区划代

码；后4位由各税务机关内部确定，在各税务机关内部唯一。

(5) 纳税人税务机关

“纳税人税务机关”用于确定税务机构，可以设置为管理纳税人的所属税务机关。“纳税人税务机关”与“税务机关”无必然联系，但“税务机关”和“税务部门”均可根据实际情况作为“纳税人税务机关”。

(6) 纳税人所属税务机关与税款所属税务机关

纳税人所属税务机关是指纳税人办理税务登记时所划归的税务机关；税款所属税务机关是指该笔税款划属某一税务机关。划分纳税人所属税务机关和税款所属税务机关的目的是为了反映税务机关内部的工作成果。

(7) 税款种类与税款属性

税款种类是指正税、滞纳金、罚款、没收非法所得及其他税款（税务登记证费、发票工本费）。划分税款种类是为了便于观察税务机关组织的税收收入按正税和处罚划分的构成。

税款属性是根据税款形成方式划分的类别，包括：由纳税人自觉申报的税金、由税务机关稽查部门检查补缴形成的税金、按期缴纳的纳税人的按期预缴、开具出口专用缴款书的预缴、代开发票时代收税款的预缴、批准延期申报的预缴、税务机关自己组织的零散税收、委托代征税款、代扣代缴税款等；由受理申报部门收取的罚款、发票管理部门收取的罚款和税务稽查部门收取的罚款；由征收环节征收的滞纳金和由稽查部门征收的滞纳金；没收非法所得（主要指按最高人民法院发布的《关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的决定》而没收的非法所得）；两费（税务登记证费、发票工本费）。

税款种类和税款属性是相关的，所有税款属性除滞纳金、罚款和没收非法所得外都是税款种类的正税，各种属性的滞纳金都应等于税款种类的滞纳金，各种属性的罚款都应等于税款种类的罚款。

(8) 申报期限及纳税期限

纳税人的申报期限和纳税期限都是具有法律效力的期限。一般来说，申报期限与纳税期限是一致的，但是也有不一致的情况，如企业所得税年终汇算的申报期限是年度终了起4个月内。CTAIS的申报期限和纳税期限是根据《税收征管法》、各种税管理条例及其实施细则的规定而设置的，但由于各地税务机关管辖范围不一，地域跨度很大，遵照“优化服务”的宗旨，对申报期限和纳税期限作了一些灵活处理。

在税种登记表中存放每个纳税人的每个税种信息，其中有如下四项内容。

- 1) 纳税期限：说明每个纳税人的某个税种是按月（季或年）申报。
- 2) 预缴期限：说明每个纳税人如果预缴税款，对应的预缴天数。
- 3) 申报期限：说明每个纳税人的某个税种申报的时间范围，它是针对所属