

泉涌新林岸
清脉育良田

李永
张树
陈美
编著

税收征收管理实务

《新税制实用知识丛书》第一辑

陈德炎 尚力强 李惠英 总编

中国税务出版社

99
F812.42
606
2

稅收征收管理实务

李永丰 张树枫 陈笑莺 编著

XHK72118

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

责任编辑:林耀耀 李 剑

税收征收管理实务

李永丰 张树枫 陈笑莺 编著

* * *

出 版:中国商业出版社出版发行

排 版:纵横文化事业有限公司电脑排版中心

印 刷:二二〇七厂

开 本:787×1092 毫米 1/32

印 张:8.5

字 数:180 千字

印 数:30000

版 次:1994 年 2 月第一版

1994 年 2 月北京第一次印刷

书 号:ISBN 7—5044—2193—6/F·1378

定 价:8.00 元

(版权所有,翻印必究)

《新稅制实用知识丛书》

总 顾 问

李锐弟

审计署

全国审计专业教材编审委员会副主任

李靖林

国家税务总局所得税司前任司长

《新稅制实用知识丛书》

总 编

陈德炎

国家税务总局税务杂志社
副总编辑、高级经济师

尚力强

国家税务总局税务杂志社
《中国税务》编辑部主任

李惠英

国家税务总局税务杂志社
《税务研究》编辑部副主任

序

许 毅

著名财政税务专家、博士研究生导师

新税收法规和条例的颁布,是我国税收工作的一个重要转折点,它标志着我国税制建设已进入一个新的发展时期。可以说,这次税制改革乃是新中国税制建设的历史性里程碑。全国人民正以巨大的热情投入到这场税制变革中去。

为了宣传税制改革的方针与政策,传播新税制知识,帮助和辅导纳税人准确理解、掌握这次税制改革的背景、目标和基本内容,并在实际工作中能得心应手地执行新税法,北京纵横商务管理研究院组织税务机关和大专院校的有关专家学者撰写了这套实用性极强的《新税制实用知识丛书》。

这部丛书具有以下几大特点:由税务权威机关的专家主笔;与新税制紧密结合;内容全面,重点突出;实际操作性强;每部书均附有相关法规、条例和实施细则。它的出版,将有助于广大纳税人和税务人员全面理解新的税制,并尽快掌握、贯彻和执行新税制,所以,我乐意推荐这套实务指南书。

泉涌新林岸 清脉育良田

——《新税制实用知识丛书》出版导言

文 硕

北京纵横文化事业有限公司董事长兼总经理

“泉涌新林岸，清脉育良田”。税制，共和国繁荣、安定与进步的保障。它似一泓清泉、一股劲涓，将龙的沃土滋润和浇灌。它容不得半点分流、改辙和污染。

94年是新中国税制大变革的一年。此时此刻，每位公民都有义务共同来营造崭新而纯净的税收环境，并形成“纳税光荣”的时尚，以求滴水汇长涓，汨汨筑良田。

去年，为了迎接七月一日中国会计与国计会计惯例接轨，我们纵横文化事业有限公司在“迎接会计风暴：公元一九九三年七月一日”的公关口号下，组织全国会计界的精英，与有关出版社合作，震撼推出《最新会计制度实用指南大系》（共十五册），发行逾百万，影响甚大。“会计风暴”成了去年会计改革的代名词。今年，为了配合全国的税制改革，我们又推出《新税制实用知识丛书》，希望在传播新税制知识方面作出自己的贡献。

作为一种新尝试，我们在书中运用了“自助咨询系统”的概念。这种咨询系统是一种新型态的编辑概念，也

是一种新观念的读书方法。这种编辑概念试图提供足够广泛的内容,供读者选择组合,读者可以根据自己的需要,在面临某一问题时,选择一个组合来获取知识。《新税制实用知识丛书》大约十五本,严格按新税制编写而成,汇集各种与新税制有关的实用性、可操作性内容。每本书都向您讲解、辅导并解决您正面临的实际问题,共同组成一个“自助咨询系统”。每位纳税人和税务官员都可以选择《丛书》中的一本或几本或全部为自己解忧释难,寻求智慧与力量,使自己在我国税制大变革的阵痛中经受考验。

税制改革的春风已经拂面而来。愿新税制为中华民族的强盛提供更为坚实的经济基础。愿我们的祖国永远春光明媚、鸟语花香。

1994年元月20日于北京

目 录

上篇 税收征管

第一讲 税收管理概述 3

学习要点

1. 税收管理的概念 6
2. 税收管理的内容 8
3. 税收管理应遵循的原则 10
4. 税收管理的作用 13

思考题

第二讲 税收征收管理概述 17

学习要点

1. 征收管理的概念 20
2. 征收管理的内容 21
3. 征收管理的形式 22
4. 征收管理制度 23

思考题

第三讲 企业如何纳税

25

学习要点

- | | |
|------------------|----|
| 1. 税务登记 | 28 |
| 2. 帐簿、凭证管理 | 35 |
| 3. 发票管理 | 41 |
| 4. 纳税申报 | 49 |
| 5. 税款征收 | 53 |
| 6. 法律责任 | 65 |

思考题

第四讲 税务行政复议

75

学习要点

- | | |
|-----------------------|----|
| 1. 税务行政复议的概念 | 78 |
| 2. 税务行政复议的意义 | 81 |
| 3. 税务行政复议的范围和管辖 | 82 |
| 4. 税务行政复议机构 | 84 |
| 5. 税务行政复议的程序和制度 | 85 |
| 6. 法律责任 | 89 |

思考题

第五讲 税务查帐概论 93

学习要点

1. 税务查帐的意义和内容 96
2. 税务查帐的形式 97

思考题

第六讲 税务查帐的基本方法 101

学习要点

1. 顺查法和逆查法 104
2. 全查法和抽查法 105
3. 核对法和控制法 108
4. 联系查法和侧面查法 110
5. 分析比较法 111

思考题

第七讲 对增值税的税务查帐 141

学习要点

1. 对增值税应纳税额计算的审查 144
2. 一般纳税人与小规模纳税人的区别 149
3. 增值税专用发票使用和管理的审查 150

思考题

第八讲 对企业所得税的税务查帐 157

学习要点

1. 应纳税所得的确定 160
2. 税收调整项目的审查 166
3. 对不予扣除项目的审查 173
4. 对资产的税务处理 174
5. 对亏损弥补和清算所得的税务处理 180
6. 对关联企业税收和境外税额扣除的审查 181

思考题

第九讲 对外商投资企业和外国企业的税务查帐 189

学习要点

1. 涉外企业会计核算的主要特点 192
2. 税务查帐与注册会计师查帐 195
3. 涉外企业所得税计税依据的审查 196
4. 对制造业企业所得税的审查 198

思考题

下篇 资料选编

1. 中华人民共和国税收征收管理法 205
-

2. 全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、 抗税犯罪的补充规定	220
3. 中华人民共和国税收征收管理法实施细则	223
4. 税务行政复议规则	240
5. 中华人民共和国发票管理办法	254
6. 中华人民共和国发票管理办法实施细则	262

上篇

税收征管

1

税收管理概述

