

税
收
征
管
业
务
手
册

SHUI SHOU

ZHENG GUAN YE WU

SHOU CE

国家税务总局征收管理司·编

· 5 ·

中国税务出版社

税收征管业务手册

(五)

国家税务总局征收管理司 编

中国税务出版社

责任编辑：刘淑民

责任校对：于 玲

版式设计：桑崇基

图书在版编目 (CIP) 数据

税收征管业务手册/国家税务总局征收管理司编.

—北京：中国税务出版社，1996.5

ISBN 7-80117-050-4

I. 税…

II. 国…

III. 税收管理-中国-手册

IV. F812.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 05136 号

税收征管业务手册 (五)

国家税务总局征收管理司 编

中国税务出版社出版发行

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码：100053)

各地新华书店经销

中共中央党校印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 12.25 印张 270 千字

1996 年 6 月第 1 版 1996 年 6 月北京第 1 次印刷

印数：1~6000 册

ISBN 7-80117-050-4/F·045

定价：18.50 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

编辑说明

为了帮助广大税务干部熟悉和掌握税收征收管理法律、行政法规及规章制度,做好税收征管工作,现将 1992 年 6 月以来全国人大常委会、国务院和国家税务总局发布的税收征收管理文件以及有关文件,整理选编成书。

本书分四部分:一、法律、行政法规;二、领导同志讲话;三、国家税务总局文件;四、有关部门文件。

本书只限国内发行,请妥善保管。

国家税务总局办公厅

1995 年 11 月

目 录

一、法律、行政法规

中华人民共和国主席令	(1)
第 42 号	
中华人民共和国税收征收管理法	(2)
1992 年 9 月 4 日第七届全国人民代表大会常务 委员会第二十七次会议通过 根据 1995 年 2 月 28 日第八届全国人民代表大会 常务委员会第十二次会议《关于修改〈中华人民共 和国税收征收管理法〉的决定》修正	
中华人民共和国主席令	(15)
第 61 号	
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	(16)
1992 年 9 月 4 日第七届全国人民代表大会常务 委员会第二十七次会议通过	
中华人民共和国税收征收管理法实施细则	(18)
1993 年 8 月 4 日 国务院令 第 123 号发布	
国务院关于实行分税制财政管理体制的决定	(33)
1993 年 12 月 15 日 国发[1993]85 号	
国务院办公厅转发国家税务总局关于组建在各地的直属 税务机构和地方税务局实施意见的通知	(40)

1993年12月9日 国办发[1993]87号

国务院办公厅转发国家税务总局关于认真贯彻执行中央
和地方税务机构税收征管分工有关规定请示的通知…(46)

1994年12月9日 国办发[1994]100号

国务院关于《中华人民共和国发票管理办法》的批复 … (49)

1993年12月12日 国函[1993]174号

中华人民共和国财政部令 …………… (49)

第6号

中华人民共和国发票管理办法 …………… (50)

中华人民共和国主席令 …………… (57)

第57号

全国人民代表大会常务委员会关于惩治虚开、伪造和
非法出售增值税专用发票犯罪的决定 …………… (58)

1995年10月30日第八届全国人民代表大会常务
委员会第十六次会议通过

二、领导同志讲话

朱镕基在全国打击伪造、倒卖、盗窃发票违法犯罪活动
电话会议上的讲话 …………… (62)

1994年3月30日

国务委员兼国务院秘书长罗干在全国打击伪造、倒卖、
盗窃发票违法犯罪活动电话会议上的讲话 …………… (64)

1994年3月30日

最高人民法院副院长刘家琛在全国打击伪造、倒卖、盗窃
发票违法犯罪活动电话会议上的讲话 …………… (66)

1994年3月30日

最高人民检察院副检察长赵登举在全国打击伪造、倒卖、

- 盗窃发票违法犯罪活动电话会议上的讲话 (69)
1994年3月30日
- 公安部副部长牟新生在全国打击伪造、倒卖、盗窃发票
违法犯罪活动电话会议上的讲话 (73)
1994年3月30日
- 国家税务总局副局长金鑫在全国打击伪造、倒卖、盗窃
发票违法犯罪活动电话会议上的讲话 (77)
1994年3月30日
- 国务委员兼国务院秘书长罗干在全国打击伪造、倒卖、
盗窃发票专项斗争表彰会上的讲话 (81)
1995年1月25日
- 国家税务总局副局长项怀诚在全国打击伪造、倒卖、盗窃
发票专项斗争表彰会上的讲话 (85)
1995年1月25日
- 最高人民法院副院长刘家琛在全国打击伪造、倒卖、盗窃
发票专项斗争表彰会上的讲话 (89)
1995年1月25日
- 最高人民检察院副检察长赵虹在全国打击伪造、倒卖、
盗窃发票专项斗争表彰会上的讲话 (92)
1995年1月25日
- 公安部副部长牟新生在全国打击伪造、倒卖、盗窃发票
专项斗争表彰会上的讲话 (95)
1995年1月25日
- 国家税务总局副局长项怀诚在税收征管改革试点工作
会议上的讲话 (99)
1994年9月23日
- 国家税务总局总会计师张英惠在税收征管改革试点工作

会议结束时的讲话.....	(109)
1994 年 9 月 25 日	
国家税务总局副局长项怀诚在全国税收财务物价大检查 工作会议上的讲话.....	(115)
1994 年 9 月 17 日	
国家税务总局副局长杨崇春在全国税收财务物价大检查 工作会议上的讲话.....	(121)
1995 年 10 月 6 日	
国家税务总局副局长杨崇春在全国税务稽查工作会议上 的讲话.....	(128)
1995 年 8 月 22 日	
国家税务总局总会计师张英惠在全国税务稽查工作会议 结束时的讲话.....	(141)
1995 年 8 月 25 日	

三、国家税务总局文件

国家税务总局关于下发《国家税务总局关于贯彻实施税收 征管法及其实施细则若干问题的规定》的通知	(151)
1993 年 11 月 2 日 国税发[1993]117 号	
国家税务总局关于中央、地方两套税务机构建立后税收 征管有关问题处理意见的通知.....	(156)
1994 年 8 月 25 日 国税发[1994]190 号	
国家税务总局关于统一换发税务登记证件的通知.....	(159)
1993 年 7 月 19 日 国税发[1993]043 号	
国家税务总局关于印发强化税收征管若干措施的 通知.....	(162)
1993 年 8 月 11 日 国税发[1993]060 号	

国家税务总局关于印发全国统一税务文书式样的 通知.....	(168)
1993 年 10 月 25 日 国税发[1993]109 号	
国家税务总局关于下发《税务登记证件代码编制说明》 的通知.....	(194)
1993 年 9 月 3 日 国税发[1993]074 号	
国家税务总局关于印发修订后的税收征管情况报告 表的通知.....	(195)
1994 年 12 月 8 日 国税发[1994]253 号	
国家税务总局关于税务登记代码问题的批复.....	(202)
1994 年 10 月 11 日 国税函发[1994]560 号	
国家税务总局关于税务稽查工作报告制度执行情况的 通报.....	(203)
1995 年 5 月 29 日 国税发[1995]098 号	
国家税务总局关于下发《税务稽查工作报告制度》 的通知.....	(204)
1994 年 10 月 22 日 国税发[1994]227 号	
国家税务总局关于下发《税务检查证管理暂行办法》 的通知.....	(214)
1994 年 12 月 30 日 国税发[1994]270 号	
国家税务总局关于在全国范围内统一税务检查证式样的 通知.....	(217)
1994 年 12 月 27 日 国税发[1994]271 号	
国家税务总局关于禁止在公路上设立税务检查站的 通知.....	(219)
1995 年 7 月 12 日 国税发[1995]133 号	
国家税务总局关于印发《税务稽查工作规程》的	

通知.....	(221)
1995 年 12 月 1 日 国税发[1995]226 号	
国家税务总局关于税务稽查分局等机构是否具有执法主体问题的批复.....	(236)
1995 年 11 月 8 日 国税函发[1995]586 号	
国家税务总局征收管理司关于下发执行税务稽查工作报告制度评比办法的通知.....	(236)
1995 年 3 月 27 日 国税征函[1995]004 号	
国家税务总局征收管理司关于统一制定税务检查证式样的通知.....	(238)
1994 年 8 月 25 日 国税征函[1994]005 号	
国家税务总局征收管理司关于税务稽查报表有关具体事项的函.....	(239)
1994 年 12 月 21 日 国税征函发[1994]010 号	
国家税务总局征收管理司关于下发《税务稽查工作报告制度[编表说明]》的通知	(240)
1995 年 7 月 26 日 国税征函[1995]011 号	
国家税务总局关于启用税务检查证专用印章的通知.....	(258)
1995 年 5 月 19 日 国税发[1995]093 号	
国家税务总局关于贯彻实施《中华人民共和国发票管理办法》的通知	(259)
1993 年 12 月 28 日 国税发[1993]157 号	
国家税务总局关于印发《文物古籍外销统一发票》式样的通知.....	(285)
1993 年 5 月 7 日 国税函发[1993]662 号	
国家税务总局征收管理司关于发票填写情况交叉传递	

检查汇总单有关问题的通知.....	(290)
1994年2月15日 国税征发[1994]005号	
国家税务总局关于开展增值税专用发票检查工作的	
通知.....	(296)
1994年1月18日 国税发[1994]014号	
国家税务总局关于统一管理发票防伪专用品的	
通知.....	(298)
1994年2月9日 国税函发[1994]047号	
国家税务总局关于明确发票印制有关问题的通知.....	(299)
1994年8月2日 国税发[1994]178号	
国家税务总局关于继续抓紧抓好打击伪造、倒卖、盗窃	
发票违法犯罪活动的通知.....	(300)
1994年9月5日 国税发[1994]199号	
国家税务总局关于发票防伪专用品问题的批复.....	(302)
1994年7月8日 国税函发[1994]398号	
国家税务总局关于统一普通发票防伪措施的通知.....	(303)
1995年3月14日 国税发[1995]048号	
国家税务总局关于《四川省地税局关于社会中介	
机构有偿服务使用票据问题的请示》的批复	(304)
1995年8月4日 国税函发[1995]425号	
国家税务总局关于印发《国际航空旅客运输专用发票》	
式样的通知.....	(304)
1995年8月18日 国税函发[1995]448号	
国家税务总局关于过路过桥收费使用票据问题的	
批复.....	(306)
1995年10月16日 国税函发[1995]566号	
国家税务总局关于医院收费使用凭证问题的批复.....	(307)

- 1995 年 11 月 2 日 国税函发[1995]575 号
国家税务总局关于开展税务代理试点工作的通知…… (307)
- 1994 年 9 月 16 日 国税发[1994]211 号
国家税务总局关于从严审批税务师和税务代理机构的
通知…… (319)
- 1995 年 4 月 4 日 国税发[1995]060 号
国家税务总局关于进一步做好税务代理的紧急
通知…… (321)
- 1995 年 11 月 28 日 国税发[1995]215 号
国家税务局关于全力抓好个体税收收入,力争超额
完成个体税收收入任务的紧急通知…… (323)
- 1992 年 12 月 14 日 国税发[1992]270 号
国家税务总局关于进一步加强个体税收征管工作的
通知…… (325)
- 1993 年 6 月 24 日 国税发[1993]020 号
国家税务总局关于加强个体大户、私营企业税收征管工作
的通知…… (329)
- 1993 年 7 月 19 日 国税发[1993]046 号
国家税务总局关于开展个体工商户和私营企业税收专项
检查工作的通知…… (330)
- 1993 年 8 月 9 日 国税发[1993]057 号
国家税务总局关于 1993 年度个体税收计划完成情况
的通报…… (334)
- 1994 年 2 月 22 日 国税发[1994]034 号
国家税务总局关于 1993 年个体税收专项检查工作情况
的通报…… (337)
- 1994 年 4 月 20 日 国税发[1994]103 号

四、有关部门文件

- 国家税务总局 国家技术监督局关于在税务登记工作中
查验全国统一代码证书的通知…………… (342)
1993年10月5日 国税发[1993]094号
- 最高人民法院 最高人民检察院印发《关于办理伪造、
倒卖、盗窃发票刑事案件适用法律的规定》的通知
…………… (344)
1994年6月3日 法发[1994]12号
高检会[1994]25号
- 最高人民检察院关于认真查办利用增值税专用发票犯罪
案件的通知…………… (346)
1994年10月28日 高检发贪字[1994]99号
- 最高人民检察院 国家税务总局关于进一步加强税务检察
工作保证新税制顺利实施的通知…………… (349)
1994年4月14日 高检会[1994]15号
- 最高人民法院 最高人民检察院 公安部 国家税务总局
关于印发《最高人民法院、最高人民检察院、公安部、
国家税务总局第八次联席例会暨打击偷税抗税犯罪
座谈会纪要》的通知…………… (352)
1993年4月10日 法办发[1993]8号
- 最高人民法院 最高人民检察院 公安部 国家税务总局
关于印发《最高人民法院、最高人民检察院、公安部、
国家税务总局第九次联席例会纪要》的通知…………… (357)
1994年3月28日 公办[1994]29号
- 最高人民法院 最高人民检察院 公安部 国家税务总局
关于印发《最高人民法院、最高人民检察院、公安部、

- 国家税务总局第十次联席例会纪要》的通知 (360)
1994 年 10 月 22 日 国税办发[1994]38 号
- 最高人民法院 最高人民检察院 公安部 国家税务总局
关于印发《最高人民法院、最高人民法院、公安部、
国家税务总局第十一次联席例会纪要》的通知 (363)
1995 年 4 月 13 日 高检办发[1995]24 号
- 最高人民法院 最高人民检察院 公安部 国家税务总局
关于开展打击伪造、倒卖、盗窃发票专项斗争的
通知..... (368)
1994 年 3 月 28 日 公发[1994]5 号
- 公安部关于进一步加强打击伪造、倒卖、盗窃发票违法
犯罪活动的通知..... (372)
1994 年 8 月 26 日 公治[1994]708 号
- 最高人民法院 最高人民检察院 公安部 国家税务总局
关于授予全国打击伪造、倒卖、盗窃发票违法犯罪活动
先进集体和先进个人称号的决定..... (374)
1995 年 1 月 25 日

一、法律、行政法规

中华人民共和国主席令

第 42 号

《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国税收征收管理法〉的决定》已由中华人民共和国第八届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议于 1995 年 2 月 28 日通过,现予公布,自公布之日起施行。

中华人民共和国主席 江泽民
1995 年 2 月 28 日

中华人民共和国税收征收管理法

1992年9月4日第七届全国人民代表大会
常务委员会第二十七次会议通过
根据1995年2月28日第八届全国人民代表大会
常务委员会第十二次会议《关于修改
〈中华人民共和国税收征收管理法〉
的决定》修正

第一章 总 则

第一条 为了加强税收征收管理,保障国家税收收入,保护纳税人的合法权益,制定本法。

第二条 凡依法由税务机关征收的各种税收的征收管理,均适用本法。

第三条 税收的开征、停征以及减税、免税、退税、补税,依照法律的规定执行;法律授权国务院规定的,依照国务院制定的行政法规的规定执行。

任何机关、单位和个人不得违反法律、行政法规的规定,擅自作出税收开征、停征以及减税、免税、退税、补税的决定。

第四条 法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人为纳税人。

法律、行政法规规定负有代扣代缴、代收代缴税款义务的单位和个人为扣缴义务人。

纳税人、扣缴义务人必须依照法律、行政法规的规定缴纳税款、代扣代缴、代收代缴税款。

第五条 国务院税务主管部门主管全国税收征收管理工作。

地方各级人民政府应当加强对本行政区域内税收征收管理工作的领导,支持税务机关依法执行职务、完成税收征收任务。

各有关部门和单位应当支持、协助税务机关依法执行职务。

税务机关依法执行职务,任何单位和个人不得阻挠。

第六条 税务人员必须秉公执法,忠于职守;不得索贿受贿、徇私舞弊、玩忽职守、不征或者少征应征税款;不得滥用职权多征税款或者故意刁难纳税人和扣缴义务人。

第七条 任何单位和个人都有权检举违反税收法律、行政法规的行为。税务机关应当为检举人保密,并按照规定给予奖励。

第八条 本法所称税务机关是指各级税务局、税务分局和税务所。

第二章 税务管理

第一节 税务登记

第九条 企业,企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所,个体工商户和从事生产、经营的事业单位(以下统称从事生产、经营的纳税人)自领取营业执照之日起三十日内,持有关证件,向税务机关申报办理税务登记。税务机关审核后发给税务登记证件。

前款规定以外的纳税人办理税务登记的范围和办法,由