

ZHENGGUANSHIWU

税收征管实务



陕西人民出版社

XAK57/02

72
F812.42
50

2✓

税收征管实务

主 编 陈焕纪 李鸿江
 韩清平 王永刚
副主编 雷炳毅
编 者 范宗荣 雷炳毅
 王炳志



3 0106 2468 6



B

陕西人民出版社

244522

(陕)新登字001号

税收征管实务

主编 陈焕纪 李鸿江

韩清平 王永刚

陕西人民出版社出版发行

西安北大街181号

富平县印刷厂印刷

850×1168毫米 32开本 12.5印张 3插页 272千字

1992年10月第1版 1992年10月第1次印刷

印数：1——8000

ISBN 7-224-02168-7/F·235

定 价：6.40元

编写说明

税收征收管理是国家税收政策法规得以全面贯彻落实的重要保证,是实现税收组织收入、调节经济和监督管理职能的根本保障,它在整个税收工作中处于重要的地位。省级以下税务机关的主要任务是征收管理。为了提高税收征管工作的质量和效率,实现赋予税收征管的神圣职责,根据《中华人民共和国税收征收管理法》、《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》等征管法规和《中华人民共和国行政诉讼法》实施后的形势需要,规范征管行为,依法行政,必须建立规范化的征管运行机制和科学、严密的税收征管体系。

随着经济体制改革特别是税收体制改革和商品经济的发展,税收征管工作日趋繁重和复杂,其难度越来越大、要求越来越高。为了适应基层税收征管工作的需要,指导税收人员开展征管工作,我们编写了《税收征管实务》一书。本书围绕税收管理这一中心,按照税收的征收、管理、检查这一主线,把征管法制与具体征管活动相结合;税收管理与财务管理相结合;现行征管办法与先进的征管技能、经验相结合,从规范化到程序化,全面系统地介绍了税收管理的基本内容和制度、税收征管法制、税务行政复议、税务行政诉讼、发票管理,特别是对国营、集体、私营及个体(人)等各种应税收入(益)、应税行为的征收管理作了较为详细的介绍。在编写中,我们还注意到在《税收征收管理法》、《行政诉讼法》实施后应规范

税收征管行为，依法行政，依法治税，力求使税收征管活动在法律、法规规定的范围内进行。同时，我们将税收管理的一些基本技能、方法、途径以及省内外税收管理方面的主要经验也融汇于其中。

本书以现行国内由税务机关征收的工商各税（基金）的征收管理为主要内容，对关税、涉外税收及财政机关负责征收的各税的征收管理从略；对以产品税、增值税、营业税为计税依据征收的城市维护建设税、教育费附加的征收管理也从略；对于集体企业、私营企业、个体工商业户与国营企业相同税种的征收管理，因其征管办法基本相同，故从略。同时，我们考虑到《税收征收管理法》没有从法律角度规范纳税鉴定制度，但根据目前纳税人的实际素质，便利征纳双方开展税收征管工作，作为基层税务机关办理税收事务的一种具体工作方法，我们在本书有关章节增加了纳税鉴定内容。书中涉及到的有关税收政策和征管规定是依据1992年9月以前的规定编写的，其有关内容如有变化或因各地有特殊规定时，请按新的或当地的现行规定执行。

本书在编写中坚持以简明、实用为原则，力求使基层税务人员能够正确、有效地进行管理，并保证税收检查的开展。同时，也为企业的管理人员、财务人员及一切纳税者了解税收征管的具体法规，从而正确地履行纳税义务提供咨询。

本书的编写：范宗荣同志（第一、六章）；王炳志同志（第二章）；雷炳毅同志（第三、四、五、七、八、九章）。陕西省税务局陈焕纪、王丙贵、刘义诚、韩清平、安文辉、张信立、懂智明同志、国家税务局特聘调研员西安市税务局李鸿江同志曾对书稿有关内容进行了审定，最后由雷炳毅同志纂稿。在编写过程

中，陕西省税务局和西安市、宝鸡市税务局有关领导和同志给予了大力支持和帮助，在此，我们一并表示由衷地感谢！

由于编写时间仓促，条件有限，书中缺漏和不妥之处在所难免，恳请广大税务干部和读者批评指正。

编 者

1992.9. 於西安

目 录

第一章 税收征收管理概述.....	(1)
第一节 征收管理的概念和作用.....	(1)
第二节 征收管理内容.....	(2)
第三节 税收征管查的组织形式和税款征收方式.....	(7)
第四节 税收征管改革.....	(12)
第二章 税收征管制度.....	(18)
第一节 税务登记.....	(18)
第二节 纳税申报.....	(21)
第三节 税款征收.....	(24)
第四节 纳税辅导.....	(30)
第五节 税收和滞纳金缴纳及减免.....	(32)
第六节 税收检查.....	(36)
第三章 发票管理.....	(43)
第一节 发票管理的意义和原则.....	(43)
第二节 发票管理的程序.....	(45)
第三节 发票管理机构.....	(48)
第四节 发票种类和内容.....	(53)
第五节 发票的印制使用管理.....	(58)
第六节 发票检查与违章处理.....	(64)
第四章 税收法制.....	(72)
第一节 税收立法.....	(72)

第二节	税法的分类·····	(74)
第三节	税收征管法规的建立及其逻辑结构·····	(75)
第四节	税收征管法律责任的确定与执行·····	(77)
第五章	税务行政复议·····	(107)
第一节	税务行政复议的概念、意义和基本特征·····	(107)
第二节	税务行政复议的作用、基本原则和内容·····	(109)
第三节	复议机构和复议管辖·····	(113)
第四节	复议范围和复议参加人·····	(115)
第五节	税务行政复议的基本程序·····	(117)
第六节	税务机关依法行政注意事项·····	(133)
第六章	税务行政诉讼·····	(136)
第一节	税务行政诉讼概述·····	(136)
第二节	税务行政诉讼的原则和作用·····	(138)
第三节	税务机关在行政诉讼中的地位、权力和义务·····	(142)
第四节	税务行政诉讼的范围和证据·····	(146)
第五节	税务行政应诉和执行·····	(148)
第七章	国营企业的税收管理·····	(156)
第一节	国营企业税收管理的意义和内容·····	(156)
第二节	资源税矿产品的税收管理·····	(157)
第三节	产品销售收入的销售管理·····	(161)
第四节	委托加工业务的税收管理·····	(184)
第五节	营业收入的税收管理·····	(193)
第六节	出口产品退税的管理·····	(209)
第七节	工资奖金的税收管理·····	(223)
第八节	费用的税收管理·····	(241)

第九节 财产的税收管理.....	(262)
第十节 利润的税收管理.....	(282)
第十一节 专用基金的管理.....	(308)
第十二节 建设单位的税收管理.....	(321)
第八章 集体企业税收管理.....	(334)
第一节 综合管理制度.....	(334)
第二节 利润的税收管理.....	(337)
第九章 私营企业、个体工商户、个人的税收 管理	(352)
第一节 综合管理制度.....	(352)
第二节 私营企业的税收管理.....	(356)
第三节 个体工商户的税收管理.....	(360)
第四节 个人收入调节税的税收管理.....	(371)
第五节 临时经营的税收管理.....	(380)
第六节 集市贸易的税收管理.....	(384)

第一章 税收征收管理概述

第一节 征收管理的概念和作用

一、概念

税收征管是税务机关按照国家税收法令和征管制度、征税办法的规范原则，组织、计划、指挥、协调、控制征纳双方进行税收征管工作的活动，籍以实现税收的职能。征收管理是税务管理的重要组成部分，在整个税收工作中处于重要的地位，它是省以下税务机关的主要工作任务。因此，征管工作的好坏直接影响着税收职能作用的发挥。

二、作用

征收管理是税务管理的核心。加强税收的征收管理，对于保证国家建设资金需要，调节经济，维护社会主义经济秩序，巩固社会主义制度，维护国家主权都具有十分重要的作用。

1. 强化征收管理，为社会主义经济建设积累更多的资金。

税收是国家财政收入的主要来源。第二步利改税以后，国家通过税收集中的财政收入已占90%以上，税收任务完成的好坏直接影响着国家的财政收入。税收收入要通过具体的征收管理工作才能把分散的资金及时、均衡、足额地集中起来，用以实现扩大再生产和维护国家机器的正常运转。征收管理过程存在着大量的、艰苦的、细致的工作，特别是经济体制改革以来

多种经济成份、多种经营方式、多种流通渠道和多种分配办法并存的经济形式以及税收本身的多税种、多环节、多次征收的复税制，使得征收管理日趋繁重和复杂、难度增大，因此，各级税务机关必须进一步加强征收管理工作，以保证税收组织收入职能的实现。

2. 正确贯彻执行税收政策，充分发挥税收调节经济的职能作用。

税收政策体现着国家的产业政策，是国家调节经济的主要杠杆之一。通过日常的征收管理，全面正确地贯彻执行税收政策，使税收这一经济杠杆配合有关经济政策来影响某一产品的生产和商品经济的发展，对于宏观控制、微观搞活，促进企业生产发展和国民经济的发展具有重要的意义。

3. 坚持依法治税，发挥税收的经济监督作用。

社会主义税收在正确执行税收政策，服务经济，促进生产发展的同时，可对纳税人的经济活动实行税收监督。通过日常的征收管理，监督企业正确执行税收政策和财务制度，加强经济核算，对违法者予以惩处，这对于促使企业合法经营、依法纳税、维护社会主义经济秩序极为重要。

4. 坚持依法行政，有利于纠正行业不正之风。

加强征收管理，健全征管制度，实行公开办税，强化监督制约，加强监控考核，实行依法行政，对纠正行业不正之风、廉洁从政、秉公执法具有重要的意义。

第二节 征收管理内容

税收征收管理的内容十分广泛，但其主要内容是：宣传税

收政策，组织税款入库，进行纳税管理，开展税收检查和违章处理等。

一、不断提高全民纳税意识

税收宣传是征收管理的一项主要内容。广泛深入地开展税收宣传、普及税法知识是为了提高全民的纳税意识，为税收征管工作创造一个良好的社会环境。搞好税收宣传是加强征收管理的前提，因此要通过各种途径，采用各种宣传方式广泛深入地宣传税收在社会主义建设中的地位、作用、税收基本知识、税收法规、办税制度等，以提高纳税人依法纳税的自觉性，使税收征管工作得到社会各方面的支持，为征管工作奠定良好的社会基础。

二、实行申报纳税制度，保证税款及时足额入库

根据国家税收法规的规定，纳税人必须按照规定进行纳税申报，向主管税务机关报送纳税申报表、财务会计报表和有关纳税资料。扣缴义务人应当按照规定履行代扣代缴、代收代缴的申报手续。纳税人、扣缴义务人因有特殊情况，不能按期办理纳税申报和代扣代缴、代收代缴税款报告表，必须报告主管税务机关，酌情准予延期。依照税法进行纳税申报、缴纳税款是每个纳税人应尽的义务和职责，也是税收征收管理工作的主要内容之一。税务机关应根据税收法令和纳税人的具体情况本着有利于组织收入、方便群众、便于管理的原则，确定其纳税方式，督促企业自觉申报缴纳税款。纳税人要认真执行税务机关的规章制度，确定专（兼）职办税人员，具体办理纳税事项，自觉接受税务机关的监督，保证税款及时足额入库。

三、加强纳税管理、全面贯彻税收政策

纳税管理是基层税务机关进行税收管理的核心内容，纳税

管理主要包括税款征收的基础管理和征管制度建设。

(一)税款征收的基础管理

1.对纳税人的管理。根据税法规定，直接对国家负有纳税义务的单位或个人，称为纳税义务人，是纳税的主体。纳税义务人包括自然人和法人。所谓自然人，就是依照法律规定负有纳税义务的公民。法人，则是按照法定程序，依法成立并能独立地行使法定权利和承担法律义务的社会经济组织。对纳税人的管理，主要是根据税法规定搞好税务登记，控制纳税户数，经常检查漏登漏管户；根据税收政策规定，正确确定纳税义务人等。

2.对征税对象的管理。征税对象亦称课税对象，是指课征税收的目的物，它是一种税区别于另一种税的主要标志。对征税对象的管理主要是正确确定应税和非税的界限，征税和免税的界限，以及征税对象发生的时间界限等。在此基础上确定不同的征收办法，加强管理，保证税款及时足额入库。

3.对税目的管理。税目是征税对象的具体化，是对课税对象规定的具体征税品种或项目，它反映征税的范围和广度，一般地说，列入税目的征税，没有列入的则不征税。对各种产品、经营项目、财产类别和行为应对照税法规定的税目进行具体划分，或者以纳税鉴定的形式加以确定。要经常检查纳税人是否发生税目规定范围内的经营项目或行为，以达到准确征收和严格管理的目的。

4.对税率的管理。税率是计算征税对象每一单位应纳税额的比率，它是计算应纳税额的尺度，体现征税的深度。税率的高低，体现了国家的税收负担和产业政策，关系到国家财政收入的多少和纳税人的负担轻重，因此正确确定税率是贯彻税收

政策的重要环节，必须在划分征税对象，确定税目的基础上，正确确定适用税率，依率计征，依法办事，防止乱用税率，多征少征的现象发生。

5.正确确定纳税环节。纳税环节是指应税产（商）品从生产到消费的流转过程中缴纳税款的环节。纳税环节确定的正确与否，直接关系到税收政策的执行，因此要按照税法规定，正确确定税在哪里征，由谁来缴纳，是在销售环节，还是在收购环节；是在工业环节，还是在商业环节；是直接缴纳还是代扣代缴等。

6.纳税期限的确定。纳税期限是根据税法规定纳税人向国家缴纳税款的期限。依法确定的纳税期限直接体现着税收的稳定性。因此要根据税法规定正确确定纳税期限，督促纳税人按期缴纳。

7.减税免税的管理。减税免税是税法对某些纳税人和征税对象的一种特殊规定，是税收的严肃性与灵活性相结合的具体体现，是在税收宏观控制前提下的一种微观搞活措施。根据税法规定对某些征税对象、某些行业、企业、地区、部门给予定期定额减免，是为了进一步搞活经济，促进生产发展。因此管好用好减免税是正确贯彻税收政策的一项重要工作。税务机关不仅要重视减免税前的管理，而且还要抓减免税后的跟踪问效，按规定用途使用，重视税收减免后的管理，发挥减免税促进生产发展的作用。

8.违章处理的管理。违章处理是税务机关根据税法规定对纳税人违反税法行为所采取的处罚性措施，是保证税法正确实施，促使纳税人依法纳税的重要手段，是维护纳税纪律的重要保证。对于违章处理，要特别抓好违章案件的查处，克服以补税

代替处罚或象征性的处罚。要坚决抵制说情风，贯彻征管法规，该加收滞纳金的要加收滞纳金，该罚款的要罚款，触犯刑律的要移送司法机关追究刑事责任。要制定具体的执行标准和制度，防止执行中显失公正。

9. 帐簿、凭证管理。从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人按照国务院财政、税务主管部门的规定设置帐簿，根据合法、有效凭证记帐，进行核算。个体工商户确实不能设置帐簿的，经税务机关核准，可以不设置帐簿。从事生产、经营的纳税人的财务、会计制度或者财务、会计处理办法，应当报送税务机关备案。从事生产、经营的纳税人的财务、会计制度或者财务、会计处理办法与国务院或者国务院财政、税务主管部门有关税收的规定抵触的，依照国务院或者国务院财政、税务主管部门有关税收的规定计算纳税。从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人必须按照国务院财政、税务主管部门规定的保管期限保管帐簿、记帐凭证、完税凭证及其他有关资料。帐簿、记帐凭证、完税凭证及其他有关资料不得伪造、变造或者擅自损毁。

(二)征收管理制度建设

税收征收管理制度主要包括税务登记、纳税申报、税款征收、税收检查、违章处理等制度。在具体的征收管理工作中，还要根据工作的需要制定税收资料管理、促产增收、发票管理、税收稽查、税收案件检察和岗位责任制等管理制度。为了加强管理，对一些特殊行业、重点产业和一些重点纳税户还要建立一些专项管理办法，以保证税收法规的正确实施，这些制度在后面的章节再作详细的阐述。

四、认真搞好税收检查，保证税收政策的正确执行

税收检查是税收管理中的一个重要环节，是税务机关根据

税法规定对纳税义务人的纳税事项进行审查和监督的一种重要方法，是征收的事后管理，它对于正确贯彻税收政策，保证税款及时足额入库，严肃纳税纪律，坚持依法治税有着极其重要作用。税收检查本着坚持实事求是，依法办事的原则，采取专业检查与群众检查、自查与互查相结合、重点检查与一般检查、抽查与全面检查相结合的方法，对纳税人执行国家税收政策法规、征管法规，执行财经纪律，财务会计制度，发票管理，帐务凭证管理，纳税资料管理等事项进行检查。税收检查的基本方法是：（1）全查法和抽查法。全查法是对纳税人在一定纳税期内的所有纳税事项和生产经营情况，依据税收法令和财务制度进行全面系统检查的一种方法。抽查法是根据检查线索或某种需要对纳税人某一段时间、某一纳税事项有针对性地进行检查的一种方法。（2）顺查法和逆查法。顺查法是顺着会计核算程序从原始凭证开始，核对记帐凭证、明细帐、总帐、报表的一种检查方法。而逆查法是根据掌握的线索从审查分析会计报表、总帐、明细帐、记帐凭证到原始凭证的一种检查方法。（3）核对法与比较分析法。核对法是按照记帐原理在会计科目的对应关系和经济业务的相互联系中，对帐证、帐帐、帐表、帐实进行核对检查的一种方法；比较分析法，是通过企业的会计资料及有关历史指标，计划指标及同类企业的相关指标进行对比分析的一种检查方法。

第三节 税收征管查的组织形式和税款征收方式

税收征管查的组织形式和征收方式是税务机关根据税源分

布、交通条件、干部情况等因素和保证收入、方便群众、有利于控管税源的原则，所采取的组织形式和征收方式。

一、税款征收的组织形式

随着税收征管改革的进行，过去由专管员“征管查一人负责、各税统管、上门收（催）税”的传统征管模式逐渐由税收征管查相互分离、相互协调和纳税人主动申报缴税的征管模式所代替。因而，税款征收逐渐从一统的征管工作中分离出来，形成相对独立的一项工作。税款征收的组织形式与纳税管理的组织形式也相应发生了变化。现行税款征收的组织形式主要是：

1. 柜台化征收或定点征收。就是在同一税务机关管辖范围内，纳税人不分行业、不分经济性质，按照税务机关规定的期限，主动到税务机关或指定地点申报缴税的组织形式。这种形式主要适用于相对集中，交通便利的国营、集体、私营企业、个体户等固定纳税户。实行这种形式的好处是有利征收、方便管理、使征纳双方税收法律责任进一步明确，但缺点是受地域范围和交通条件的限制。

2. 上门征收或巡回征收。就是税务人员定期或不定期到纳税户所在地或商品经营场所进行税款征收。这种形式主要适用集贸市场税款征收和农村零散税源的划片征收。其优点是利税款及时入库，防止跑、冒、滴、漏，便利纳税人，但缺点是占用人力，税收法律责任不清。

3. 驻厂征收。就是税务机关对大中型企业派驻税务干部负责征收管理。

二、纳税管理的组织形式

纳税管理的组织形式，可以采取驻厂管理、行业管理、分片管理、巡回管理等，具体管理形式由税务机关确定，纳税人