

SHUISHOU
ZHENGGUANCHA

SHUISHOU
SHUISHOU
ZHENG
GUANCHA

SHUISHOU
ZHENGGUANCHA

税收 征管查

● 陈万龙 / 主编

中国商业出版社

参 编 (按姓氏笔划排列)

王 庆 鹤 赵 新 伟

胡 炳 立 洪 国 林

彭 雪 华 熊 有 云



前 言

税收征收、管理和检查是税收征收管理的三大环节，征收是指保证税款及时足额地缴入国库，是管理和检查的目的和归宿；管理指的是税收管理的组织形式、业务指导、日常的管理工作，是检查和征收的前提条件；检查主要是通过企业自查、互查和税务机检查，检验征纳双方履行税法法定义务的情况，它是实现征收的关键一环。这三个环节不仅各有其不同的作用，在业务上有其相对独立的一面，同时，又互相连系，相互制约，从而共同构成一个有机的整体，我们正是以此为依据来设计本书编写大纲的。

本书在不破坏税收征、管、查之间的内在有机联系的基础上，分三大块分别对税收征收、税收管理、纳税检查的基本理论、主要业务内容及技能作了较系统扼要的介绍，涉及内容均以最新税法文件和有关法令为依据，内容力求准确、文字力求通俗，它既以广大税务干部作为读者对象，又可作为纳税人了解税收工作的通俗读物，同时，也可供高等院校财税专业师生学习参考，此外，尽管我们在书中并没有对当前正在讨论和试点的征管查分离进行论证和探讨，但我们坚信，任何形式的征管查分离模式，都离不开对征、管、查各自职责的区分。诚然我们也希望本书在这方面给读者提供借鉴。

在本书出版过程中，得到了江南财经管理干部学院领导、财金系领导和同行的指导、帮助，得到了江西省乐平县税务局刘寿华、蒋金火、黎川县税务局李家根、南城税务局余重阳

和河南省登封县财政局曹玉兴、登封县税务局杨永贵、信阳地区税务局刘泽顺、夏传明、鹤壁市税务局郭群生、孙志庭、杞县税务局宋秀远、吴东昌等同志的大力支持和帮助，在此谨致衷心的感谢！

本书由江南财经管理干部学院陈万龙同志负责拟定大纲，第一篇由赵新伟、王庆鹤同志执笔；第二篇由熊有云、胡朝立同志执笔；第三篇由洪国林、彭雪华同志执笔。全书最后由陈万龙同志总纂审定。

限于编写水平，书中定有不少疵漏之处，敬请读者批评指正。

编 者

一九九一年十二月

目 录

第一篇 税 收 征 收

第一章 税收征收概论	(1)
一、税收征收的要求和原则.....	(1)
二、税收征收的内容和方法.....	(4)
三、税收征收的范围.....	(7)
第二章 流转税的计算征收	(10)
一、产品税的计算征收.....	(10)
二、增值税的计算征收.....	(20)
三、营业税的计算征收.....	(30)
第三章 所得税的计算征收	(36)
一、国营企业所得税的计算征收.....	(36)
二、集体企业所得税的计算征收.....	(42)
三、外商投资企业和外国企业 所得税的计算征收.....	(46)
四、城乡个体工商户所得税和私营企业 所得税的计算征收.....	(53)
五、个人所得税和个人收入调节税的计算征收.....	(59)
第四章 资源税类的计算征收	(66)
一、资源税的计算征收.....	(66)
二、盐税的计算征收.....	(71)
三、土地使用税的计算征收.....	(73)

四、耕地占用税的计算征收	(77)
第五章 财产税的计算征收	(80)
一、房产税的计算征收	(80)
二、契税的计算征收	(82)
三、烧油特别税的计算征收	(85)
四、固定资产投资方向调节税的计算征收	(88)
五、车船使用税的计算征收	(90)
六、屠宰税的计算征收	(94)
七、国营企业奖金税的计算征收	(96)
八、集体企业奖金税的计算征收	(102)
九、事业单位奖金税的计算征收	(104)
十、国营企业工资调节税的计算征收	(107)
十一、印花税的计算征收	(110)
十二、宴席税的计算征收	(113)
第六章 几种基金的计算征收	(116)
一、国家能源交通重点建设基金的计算征收	(116)
二、教育费附加的计算征收	(121)
三、国家预算调节基金的计算征收	(122)

第二篇 税 收 管 理

第七章 税收管理概论	(127)
一、税收管理的意义和任务	(127)
二、税收管理的原则和方法	(131)
三、我国税收管理体制	(134)
四、税收管理与税收征收和检查的关系	(137)
五、税收立法与税务司法	(138)

第八章 税收管理基础	(143)
一、税收管理结构和干部素质.....	(143)
二、税收管理形式.....	(151)
三、税收管理的基本制度.....	(156)
第九章 税收管理控制	(165)
一、税收管理控制的内容.....	(165)
二、税收管理的信息控制.....	(170)
三、税收管理控制程序.....	(178)
四、税收管理控制的方式.....	(181)
第十章 税收管理实务	(184)
一、国营、集体企业的税收管理.....	(184)
二、三资企业的税收管理.....	(187)
三、私营经济、个体经济及居民个人税收管理.....	(192)
四、农村、集市税收管理.....	(196)
第十一章 税收会计统管理	(201)
一、税收计划管理.....	(201)
二、税收会计管理.....	(204)
三、税收统计管理.....	(207)

第三篇 纳 税 检 查

第十二章 纳税检查概述	(211)
一、纳税检查及原则.....	(211)
二、税务专管员检查前的准备.....	(213)
三、纳税检查的方法及形式.....	(214)
第十三章 流转税的纳税检查	(219)
一、产品税的纳税检查.....	(219)

二、增值税的纳税检查.....	(228)
三、营业税的纳税检查.....	(254)
第十四章 所得税的纳税检查.....	(271)
一、工业企业所得税的纳税检查.....	(271)
二、商业企业所得税的纳税检查.....	(289)
三、个体经济与私营企业所得税的检查.....	(298)
四、个人调节税与个人所得税的检查.....	(302)
五、涉外企业所得税的检查.....	(308)
第十五章 财产税行为税的检查.....	(314)
一、房产税的检查.....	(314)
二、烧油特别税的检查.....	(319)
三、奖金税的检查.....	(322)
四 国营企业工资调节税的检查.....	(325)
五、车船使用税的检查.....	(326)
第十六章 资源税检查.....	(331)
一、资源税的检查.....	(331)
二、盐税的检查.....	(335)
三、城镇土地使用税的检查.....	(337)
第十七章 其它方面的检查.....	(340)
一、税务登记证的检查.....	(340)
二、对发票管理和使用的检查.....	(342)
三、减免税的检查.....	(346)
四、两项基金的检查.....	(349)

第一篇 税 收 征 收

第一章 税收征收概论

一、税收征收的要求和原则

(一) 税收征收的概念

税收征收，是指在税收征收管理活动中，税务机关按照国家的税收政策和法令，把分散在纳税单位和个人手中的应纳税款集中起来，及时足额地纳入国库的一系列活动。税收征收是税收管理和税收检查的归宿和终结，因此，税收征收在税收征、管、查三环节中占居重要的地位。

税收具有组织财政收入的职能，这一组织财政收入的职能由税收的征收完成，通过征收把纳税人的一部分收入转归国家所有。国家加强征收管理活动的目的，也就是使国家为完成其职能，实现其经济目标，用税收的形式把资金筹集起来。征收是征收管理活动的目的，它需要税收管理做基础，需要税收检查做保证。

(二) 税收征收的要求

税收征收的要求有如下几点：

1. 税务机关机构设置要符合征收的要求

税务机关为了适应征收的需要，在基层税务机关（县、分局、所）应设有专门征收组（或征收员），这样有利于内部分工、相互配合地搞好税收征收工作。机构比较小的税务所也可

以配备征收员专门负责征收。他们的任务就是正确执行税收政策、法令、制度，依法办事，依率计征，大力组织税收收入，积极完成税收任务。

2. 税收征收人员要有较强的业务素质

随着经济改革的深入，经济的繁荣，税收征收的要求越来越高，作为征收人员，应具备较强的业务素质。对税收专业知识、会计知识要精通，对企业的会计帐册内容能够看懂，有查帐的本领，只有这样，才能区分界线，正确贯彻执行税收政策、法令。此外，征收人员，还应了解企业的供、产、销情况，懂得企业管理知识，以便及时掌握税源变化情况，当好企业的参谋，为促产增收打好基础。

3. 建立科学的征收制度，严格按规定把税款收缴入库

建立科学的征收制度，从对纳税人的税款征收方式来看，要求税务机关根据税收法规和纳税人的生产经营状况、财务管理水平，以及便于征收管理的原则，具体确定税收的征收方式；从税务专管员的征收管理形式来看，要求基层税务机关根据税源分布状况、企业规模大小及征管力量等情况，并本着方便征收，利于管理的原则，具体确定税务专管员的征收管理形式。税收征收人员应按确定的征收方式和征管形式，及时组织收入，保证国家财政收入不受损失。

（三）税收征收的原则

税收征收是为了完成税收职能的需要，进行的一系列税收征收管理活动，税收征收工作有其一系列科学、严密的原则。

1. 组织财政收入的原则

社会主义进行现代化建设需要资金，调整产业结构，提高

经济效益，增加有效供给，实现总供给和总需求平衡也需要资金；要发展教育、文化事业，提高中华民族文化素质，进行文明建设同样需要资金，这些资金的来源就靠税收第一线的征收来筹集。因此，组织财政收入的原则是征收的第一原则。保证财政收入有稳定的来源和增长速度，就需要培养合格税收征收人员和加强税收征收工作。在国民经济合理、正常的发展条件下，加强征收，既可促进经济发展，又能为国家筹集较多的财政收入。

2. 经济效率原则

税收征收经济效率就是税收征收对经济的有效控制和影响。经济决定征收，而征收又反作用于经济。税收征收直接参与社会产品的分配，为宏观经济增长提供均衡稳定的条件，为微观经济增长提供平等竞争的环境。在宏观方面，直接对课税对象的征收，运用不同的税率，征收不同的税种，可以调节级差收入，促进竞争，刺激生产发展，调节了产业结构、生产关系结构和国民收入分配结构，促进国民经济协调发展。在微观方面，运用不同征收办法，根据不同的税率，使产品的盈利水平和企业收益水平相适应。并且可以调节各种客观条件差异对企业生产经营的影响，促进企业生产的发展。因此，税收征收可以对宏观经济、微观经济产生有效的控制和影响。

3. 公平征收的原则

公平征收就是按照税收法规，运用各种征收方法，征收不同的税种，使纳税人之间有平等的条件和环境。由于经济体制改革的深入，一个以生产资料公有制为主体，合作经济、私营经济、个体经济、中外合资经济等为辅的各种经济成份并存的经济格局已经形成，这就要求税收创造一个公平的经济环境，以利于引导各种成份的经济组织健康发展。同时，因客观条件

不同，各个纳税企业和个人所获取的级差收入也不相同，需要税收征收加以适当调节，使纳税人因客观条件不同而获得的级差收入趋于合理，为纳税人创造一个公平的环境。

4. 依法征收的原则

依法征收就是征收机关及其征收人员，必须遵守公开的、严明的征税规范，依法办事，依率计征。依法征收是税收强制性的必然要求，也是实现组织财政收入的原则、经济效率原则、公平征收原则的基础。一方面，对税收征收人员加强民主监督和法律监督，严肃查处征收人员以权谋私，损害国家利益和纳税人利益的行为；另一方面，赋予税收征收机关必要的强制权力，对纳税人违反税法，偷税、漏税等行为进行有效的查处。

二、税收征收的内容和方法

（一）税收征收的工作内容

1. 深入基层，搞好税源的调查研究和税收预测

税收征收人员应深入征收第一线，进行税源的调查研究和税收预测，为征收工作提供目标和方向。

税源的调查研究，就是弄清税源的情况，分析研究其发展趋势及其潜在影响因素。通过税源调查，及早预见和发现影响税源变化的因素，以及实现征收的潜在困难，以便事前采取措施加以解决，从而有利于税收征收的实现。

税收预测就是运用经济预测的理论和方法，以充分掌握现有的税收情况和统计资料为基础，通过分析研究，对税收趋势所作的一种比较肯定的推测和描述，正确搞好税收预测，对税收征收起指导作用。

2. 组织收入，加强各种税款以及能源交通重点建设基金和国家预算调节基金的入库

组织收入，这是税收征收工作的核心内容，及时、足额地组织收入，为国家筹集足量的财政收入，是国家行使职能的财力保证，所以要把各种税款以及能源交通重点建设基金和国家预算调节基金及时、足额地收缴入库。

3. 各种税款的正确计算和征收

对各种税款的计算和征收，是税收征收人员必须具备的业务技能。对税款的计算要了解各种税的计税依据和适用税率，认真计算各税的计税金额，才能正确计算出应纳税额。

对税款的征收要掌握纳税环节、纳税地点和纳税期限，运用各种征收方法，把税款及时地征收入库。流转税主要实行“三自纳税”、申报核实征收、定期定额征收的征收方法。所得税主要实行“分期（月、季）预缴，年终汇算清缴，多退少补”的征收方法。

4. 宣传税收政策，正确执行税收法规，对纳税人进行纳税辅导

征收人员要向纳税人宣传国家税收政策，让纳税人了解税法的内容，了解税收征收的规定，使纳税人知道自己应缴什么税，怎么缴税。

征收人员要有高度的责任感，不折不扣地贯彻执行税收法规，依法办事、依率计征，对该征收的税一定要及时足额征收入库，对该减免的税，也必须按政策规定的对象、范围和数量办理减免税手续。

纳税辅导也是征收人员的重要工作内容，通过纳税辅导促使纳税人正确核算应纳税额，尽可能将错纳、漏缴现象发现于纳税申报之前。通过纳税辅导，有利于进一步密切征纳关系。

5. 积累和保管纳税资料，为税收管理和税收检查提供依据
纳税资料包括纳税人的纳税申报表、税款入库通知单、财务报表、减免税申请书、减免税审批表等。

企业的纳税资料是企业生产经营情况、纳税情况的反映。收集和整理纳税资料，并进行系统的编号和存档，为税收管理和税收检查提供依据。

6. 审核企业财务计划、财务报表，对企业加强财务监督

征收人员要能够审核企业的财务计划、财务报表，通过审核了解企业的生产经营计划和生产经营状况，以及纳税情况和存在的问题。从而对企业进行财务监督，促使企业认真执行财经纪律。

（二）税收征收的方法

税收征收方法是根据税收法令，结合纳税人的具体条件，本着有利于征收，便于管理的原则来确定的。征收方法主要有以下几种：

1. 查帐征收。这是对帐簿凭证较健全、生产经营规模较大的业户，由纳税人按照帐簿记载，自行计算结果，按期向税务机关申报营业额和所得额，经税务机关审核后，先行据以计税，待税务机关查核后，再按查核结果多退少补的一种征收方法。

2. 查验征收。一是对固定地点，产品比较单一，帐册不健全的手工业户，采取对完工产品入库或产品出库销售进行查验，并加盖戳记实行源泉控制征收，如鞭炮、焚化品等。二是对经营品种单一，经营地点、时间和商品来源不固定的业户，在上市出售前，必须向税务机关报验，税务机关加盖验讫章后方可上市出售，如木器、服装、肉类等。

3. 查定征收。对帐证不健全、产品品种不固定、经营情况

变化较大的单位，由税务机关依据其生产设备，从业人员和正常生产情况，对其生产的应税产品查定产量和销售额，依率计征的一种征收方法。

4. 定期定额征收。这是对一些经营范围小，营业额和所得额难以准确计算的小型工商业户，经过自报评议，由税务机关核定一定时期的营业额和所得税征收率，实行营业税（产品税、增值税）和所得税合并征收的一种方法。

5. 代扣代缴。这是按照税法规定，由负有扣缴税款义务的单位，代为扣缴纳税人应纳税款的一种方法。采用这种方法，可以加强税收的源泉控制，简化征收手续，方便群众纳税，减少逃漏税款。如预提所得税，采取由支付款项的单位代扣代缴应纳税款的办法。

6. 代征。这是税务机关委托某些单位或个人代为执行税款征解的一种方法。农村和边远地区的一些零星税款，可委托专人代为征解。采用这种征收方法，可以节省人力，方便纳税人。

三、税收征收的范围

（一）按征收对象划分，征收范围为：对流转额征收、对所得额征收、对财产征收、对资源征收、对特定行为征收。

1. 对流转额征收。是指对商品流转额和劳务收入额征收税款。它的经济前提是商品货币关系，计税依据是商品交换价格（数量）和劳务收费标准。对流转额征收的主要税种有：产品税、增值税、营业税、关税等。

2. 对所得额征收。是指对各类纳税人的所得额征收税款。所得额的多少取决于所得的有无和多少。对所得额征收的主

要税种有：国营企业所得税、国营企业调节税、集体企业所得税、城乡个体工商户所得税、私营企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人收入调节税等。

3.对财产征收。就是根据纳税人的财产数量或价值征收税款。其特点是直接调节纳税人的收入，促进纳税人合理有效的利用财产。

4.对资源征收。就是以各种自然资源及其级差收入为征税对象征收税款。自然资源包括土地资源、矿藏资源、水利资源、生物资源、海洋资源以及阳光、空气、风能等一切资源。资源征税一般分为两大类：一般资源税与级差资源税。资源税的税率，随资源种类、计税依据不同而有所不同，采用多种形式的定额税率、比例税率、累进税率。现在我国对资源征收的税种有：资源税、盐税、土地使用税、耕地占用税。

5.对特定行为征收。是指国家为了实行某一政策，为达到一定的政治经济目的，而对某些特定行为征收税款。其特点是通过直接调节纳税人的收入，限制某些行为，以达到国家的某种特定目的。对行为征收的税种有：烧油特别税、固定资产投资方向调节税、国营企业奖金税、集体企业奖金税、事业单位奖金税、国营企业工资调节税、屠宰税、车船使用税、印花税和筵席税等。

（二）按不同的纳税人划分，征收范围为：对全民所有制企业征收，对集体所有制企业征收、对个体工商户征收、对私营企业征收、对外商投资企业和外国企业征收、对个人征收。

1.对全民所有制企业征收。我国的社会主义全民所有制企业，拥有全部现代大工业、银行、航空、铁路、海运、公路、对外贸易，是国民经济的领导力量，也是国家税收主要征收来源。对全民所有制企业征收的税种主要有：产品税、增值税、

营业税、国营企业所得税、国营企业调节税、国营企业奖金税、国营企业工资调节税、城市维护建设税、固定资产投资方向调节税、土地使用税等等。

2.对集体所有制企业征收。集体所有制企业是自主经营、自负盈亏、自筹资金、自我发展的经济组织，其责、权、利统一于自身。在我国集体经济，其经济地位仅次于全民所有制经济，占第二位。对集体企业征收的主要税种有：产品税、增值税、营业税、集体企业所得税、集体企业奖金税、城市维护建设税、固定资产投资方向调节税、土地使用税等等。

3.对个体工商业户的征收。个体工商业户是社会主义公有制经济的补充，正在发展壮大，为安排就业和提供建设社会主义资金起积极的作用。对个体工商业户征收的主要税种有：产品税、增值税、营业税、城乡个体工商业户所得税、城市维护建设税、屠宰税等等。

4.对私营企业的征收。私营企业是指企业资产属于私人所有、雇工8人以上的盈利性经济组织，私营企业也是社会主义公有制经济的补充。对私营企业征收的主要税种有：产品税、增值税、营业税、私营企业所得税、个人收入调节税、城市维护建设税、印花税等等。

5.对外商投资企业和外国企业的征收。外商投资企业和外国企业在我国从事工业品生产、农产品采购、外贸进口、商业零售、交通运输和服务性业务，应缴纳税种有：工商统一税、外商投资企业和外国企业所得税、城市房地产税、车船使用牌照税和印花税等。

6.对个人征收。对个人征收的主要税种有：个人收入调节税、个人所得税等。