



中国人民大学



McGill University

合作出版管理学丛书

税收管理

钱晟 主编

42

中国人民大学出版社



中国人民大学

X01236188



McGill University

合作出版管理学丛书

税收管理

钱晟 主编

中国人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收管理/钱晟主编

北京:中国人民大学出版社,1996.9

(中国人民大学、麦吉尔大学合作出版管理学丛书/施礼明主编)

ISBN 7-300-02229-4/F·667

I. 税…

Ⅱ. 钱…

Ⅲ. 税收管理-概论-中国

N.F812.42

中国版本图书馆CIP数据核字(96)第08932号

中国人民大学
麦吉尔大学合作出版管理学丛书

税收管理

钱晟 主编

出版:中国人民大学出版社

(北京海淀路175号 邮码100872)

发行:新华书店总店北京发行所

印刷:北京市丰台区印刷厂

开本:850×1168毫米 1/32 印张:12.375 插页2

1996年8月第1版 1996年8月第1次印刷

字数:308 000

定价:14.00元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

中国人民大学
麦吉尔大学合作出版管理学丛书

编辑委员会

中方 主 编 施礼明
副主编 徐安琳 徐二明
编 委 (按姓氏笔划排序)
朱小平 朱毅峰 李金轩
郎荣燊 施礼明 闻 洁
袁 卫 徐二明 徐安琳

加方 主 编 Wallace B. Crowston
编 委 Alfred M. Jaeger
Gene Swimmer
Kunal Basu
Michael Wybo
Pankaj Chandra
Sumon C. Mazumdar

中 方 序 言

为了适应社会主义市场经济条件下企业管理的需要,培养德、智、体全面发展的务实型高级管理人才,必须改革目前的管理专业设置和课程体系。

管理专业的学生应认真研究中国经济建设与社会发展的方向和特点,跟踪现代管理理论和实践的发展趋势,学生们不仅在理论上要有所建树,而且要有较强的实际工作能力。为此,管理专业的学生在校期间要系统地学习经济学、财政金融、会计、生产管理、市场营销管理、信息系统管理、国际工商管理,以及战略管理等相关管理学科的知识。

改革开放的发展,要求在实现管理现代化的过程中,必须大胆吸收和借鉴当今世界各国的一切反映现代化生产规律的先进经营方式和管理方法。为此,在中加大学管理教育项目进行第二周期活动的过程中,中国人民大学工商管理学院与加拿大麦吉尔大学管理学院相互合作、共同编审出版这套既适合中国国情、又吸收外国先进经营方式和管理方法的管理学丛书,以期推动并完善中国工商管理硕士课程的建设。

在与加拿大麦吉尔大学管理学院友好合作的过程中,我们衷心地感谢该管理学院院长 W. B. 克罗斯顿博士、副院长耶格博士,以及其他编委为本丛书的顺利出版所做出的贡献;感谢该院其他朋友们在本丛书的编辑出版过程中给予的诚挚合作;最后,我们还要感谢加拿大国际开发总署通过麦吉尔大学为本丛书的出版所

给予的财务资助。我们殷切地期望中加大学管理教育项目会顺利而持久地开展下去，并在更广阔的领域里获得更大的成功。

中方编辑委员会

1994年3月

加 方 序 言

本书是中国人民大学与麦吉尔大学合作出版管理学丛书之一。这套丛书是中加大学管理教育项目第二周期 (CCMEP II) 麦吉尔大学与中国人民大学交流项目里的一项活动内容, 由中国人民大学编写, 共计 16 本。这套丛书的重要意义就在于, 它结合了中国实际, 符合管理教育中十分强调的理论联系实际的要求。

在本套丛书的研究、写作与编辑过程中, 中国的吉林大学、兰州大学与加拿大的卡尔顿大学和舍尔布鲁克大学也作出了重要的贡献。在此之际, 谨以这六所相互合作的院校的名义, 我愿向加拿大国际开发总署 (CIDA) 和中国国家教育委员会的鼎力支持表示衷心的感谢。在他们的大力帮助下, 我们的校际交流项目经历了由 1983 年开始的加中大学管理教育项目第一周期的活动, 经历了由 1988 年开始的加中大学管理教育项目第二周期的活动, 最后在 1991 年 9 月建立了中国的工商管理硕士学位 (MBA), 以及本套丛书的出版。所有这些成就都表明中国的管理教育在不断发展变化。

中国人民大学在工商管理硕士 (MBA) 这一崭新学位的建设上花了很大的气力。他们派人到加拿大的大学里考察学习, 参与课堂实践, 撰写研究论文, 研究加拿大 MBA 的教育体制。当他们回到中国之后, 大胆地革新教学的方法与手段, 不断地摸索中国工商管理硕士教育的道路。中国人民大学教授们的努力, 定会带来丰硕的成果, 为中国培养出更多的新型管理人才。

中国人民大学强调教学与科研并重，因此，在这套丛书里反映出了作者们的研究成果，使广大读者开卷有益。实际上，中加大学管理教育项目中的一个主要目标就是，在科研与培训中形成这种乘数效应。

最后，我真诚地希望所有的教授与学生们对此书提出批评与建议。这将对开拓管理学与管理教育极为有益。

CCMEP II 国家项目协调员

麦吉尔大学管理学院院长

W. B. 克劳斯顿博士

1994. 4

编 者 的 话

1994年中国的税制改革,是建国以来这一领域范围最广、力度最大、意义最为深刻的一次革命。根据党的十四大提出的建立社会主义市场经济体制的目标,新税制不仅对传统的利益格局进行了适当的调整,而且更侧重于塑造新型税收体制,转变税收运行机制。

税收管理是保证财政收入及时、足额入库,实现税收分配目标的重要手段。新税制对原有的税收管理体制及其征管模式进行了大量改革,使之符合社会主义市场经济运行的特点。这本《税收管理》教材,其目的在于向读者全面、系统地介绍新税制下税收管理的特点和内容。在编写过程中,我们尝试从工商企业角度,研究和阐明中国税收管理的体系,并将企业的纳税行为与经营行为结合起来研究,介绍了企业税务筹划以及各主要税种的纳税操作程序等内容,以适应教学和企业财会人员及管理者对于掌握税收管理知识与技能的客观要求。

全书分为3编,共17章。第一编税收管理概论(1—3章),着重对税收的基本理论和税收管理的基本概念、体制及其现状与发展进行了阐述。第二编中国的税收体系(4—10章),是从制度管理的角度,重点介绍工商企业面临的主要税种的内容、操作程序、实例分析及其征管方式。在写作风格上,力求务实,与企业纳税实务贴近,并专门对企业经营与纳税之间的关系作了较深入的分析。第三编税收征收管理(11—17章),是依据《中华人民共和国

税收征收管理法》，全面、系统地介绍了税收征管全过程，并研究分析了我国税收征管模式的改革方向。

本书可作为高等院校工商管理硕士（MBA）教材，以及财政、税收专业本科生的教材；也可作为经济与管理类各专业的学生学习用书；并可供广大在职干部、企业财会人员、财税专业高等教育的自学考试者以及其他有关人员的学习参考书和培训用书。

本书编写分工是：钱晟副教授（中国人民大学）第一、二、三、四、五、六、九章；郭桦（中国技术进出口总公司）第七、十章；张文春讲师（中国人民大学）第八章；王秀芝讲师（中国人民大学）第十一、十二、十三、十四、十五、十六、十七章。钱晟担任本书主编，对全书进行总纂定稿。

值得特别指出的是，在此书写作过程中，得到了中国人民大学杜岐峰教授、侯梦蟾教授的悉心指导和帮助，并得到了财税教研室有关同仁的启发与支持，在此一并表示真诚的谢意。

由于税收管理从理论到实践，还存在大量问题有待探索，特别是如何将税收问题与企业经营管理结合起来研究，尚待深化；再加上作者能力、水平所限，该书在体系、结构上还不够科学合理，某些问题的理论分析还不够深入。在本书的阐述过程中一定有很多疏漏和不妥之处，欢迎广大读者批评指正。

钱 晟

1995年12月

目 录

第一编 税收管理概论

第一章 税收的本质	2
第一节 税收征收的必然性	2
第二节 税收的概念	7
第二章 税法	10
第一节 税法的构成要素	10
第二节 中国税法的法律级次	16
第三节 中国工商税收制度的发展	17
第三章 税收管理体制	24
第一节 税收管理的概念和内容	24
第二节 税收管理机构	27
第三节 税收管理体制的发展和改革	31

第二编 中国的税收体系

第四章 增值税	44
第一节 增值税的概念及其由来	44
第二节 增值税的特点和作用	45
第三节 增值税的主要内容	47
第四节 出口货物退（免）税	60
第五节 增值税的操作程序及其实例分析	64

第六节 增值税的征收管理	72
第五章 消费税	80
第一节 消费税的概念及其由来	80
第二节 消费税的主要内容	80
第三节 消费税的操作程序及其实例分析	89
第四节 消费税的征收管理	91
第六章 营业税	94
第一节 营业税的概念及其由来	94
第二节 营业税的主要内容	94
第三节 营业税的操作程序及其实例分析	101
第四节 营业税的征收管理	104
第七章 企业所得税	107
第一节 企业所得税的概念及其由来	107
第二节 企业所得税的特征及其作用	108
第三节 企业所得税的主要内容	111
第四节 企业所得税的操作程序及其实例分析	113
第五节 企业所得税的操作实例	126
第八章 外商投资企业和外国企业所得税	141
第一节 外商投资企业和外国企业所得税的概念及其 由来	141
第二节 外商投资企业和外国企业所得税的主要内容	142
第三节 外商投资企业和外国企业所得税的操作程序 及其实例分析	161
第九章 个人所得税制度	167
第一节 个人所得税的概念及其由来	167
第二节 个人所得税的主要内容	170
第三节 个人所得税的纳税实务	182
第四节 个人所得税的征收管理	187

第十章 企业税务筹划	193
第一节 税务筹划的概念及其产生.....	193
第二节 企业税务筹划与偷税、避税.....	197
第三节 企业税务筹划的宏观效应.....	201
第四节 企业税务筹划方法概述.....	202
第五节 企业税务筹划策略.....	207

第三编 税收征收管理

第十一章 税务管理	228
第一节 税务登记.....	228
第二节 帐簿、凭证管理.....	238
第三节 纳税申报.....	248
第十二章 税款征纳	253
第一节 税款征纳概述.....	253
第二节 税款征收.....	256
第三节 税款缴纳.....	269
第十三章 发票管理	273
第一节 发票的概念、种类及基本内容.....	273
第二节 发票印制.....	275
第三节 发票的领购和使用.....	277
第四节 发票检查.....	284
第五节 发票违章处理.....	289
第十四章 纳税检查	293
第一节 纳税检查概述.....	293
第二节 纳税检查的步骤.....	300
第三节 流转税的纳税检查.....	305
第四节 所得税的纳税检查.....	313

第十五章	法律责任	324
第一节	法律责任概述.....	324
第二节	税收征管中的法律责任.....	325
第三节	文书送达.....	331
第十六章	税务行政复议与诉讼	336
第一节	税务行政复议.....	336
第二节	税务行政诉讼.....	346
第十七章	税收征管模式改革及税务代理	352
第一节	税收征管的国际比较.....	352
第二节	我国现阶段的税收征管模式及其改革.....	366
第三节	税务代理.....	372
参考文献		384

第一编 税收管理概论

第一章 税收的本质

在现代经济社会中，税收对于人们的影响是显而易见的。人们在日常经营、购物以及取得高额报酬时，都会程度不同地与税打交道。那么，人们究竟为什么要纳税？税收又是什么呢？

第一节 税收征收的必然性

在中国自古流传着“皇粮国税”之说。作为一个历史范畴，税收的产生可以追溯到奴隶社会。它历经不同的社会形态，延续至今，是一个古老的经济范畴。

探究纳税的原因，通常可以沿着两条思路进行。（1）根据历史事实，运用马克思历史唯物主义观点，以税收的起源与发展为脉络剖析纳税的客观必然性；（2）以现代经济理论与实践为出发点，阐明税收的实质。这里，本书侧重于后一种思路，论述税收征收的必然性。

一、社会存在公共需求

在日常生活中，衣、食、住、行等作为满足人们生活之必须，是不言而喻的。这类为满足个人（或家庭）生活所产生的需求，称之为个人消费需求。与此同时，由成千上万个人（或家庭）所组成的社会，产生了与之相对应的另一种需求，即社会公共需求。它们共同构成整个社会经济的重要内容。

（一）社会公共需求的性质与内容

1. 社会公共需求的性质。社会公共需求并非理论上的抽象名

词。在现实经济生活中，人们会经常实实在在地感受到它的存在。在城市生活的人们，不会对于路灯照明、公共汽车、公园感到陌生。而社会的绝大多数成员也不会对于疾病的预防、司法管理，以及公共治安等提出异议。那么，究竟什么是社会公共需求呢？

社会公共需求，不是普通意义上的大家都需要，也不是全社会个人需要和集团需要的机械加总。它不以人们的主观意志为转移，是社会自身存在和发展的客观需要。

2. 社会公共需求的内容。

(1) 典型的社会公共需求。这主要指国家为行使其职能而产生的需求，以及企业、个人无法提供或不愿提供，而又为社会所必需的客观需求。例如，国防、外交、司法、公安、空中交通管制、路灯照明、疾病防治、环境保护等。

(2) 准公共需求。即兼有社会公共需求与个人消费需求双重性质的需求。例如：大学教育、政府提供的公园、公共图书馆、博物馆、公立医院和公共运动场等。在西方，为满足这类需求而提供的产品或劳务，又被称为“称誉产品”——本质上值得生产并值得称誉的产品。

(3) 满足大型公共设施以及基础经济条件的需求。这类需求耗资规模巨大，企业和个人难以承担，其性质属于国家经济命脉的基础产业和大型公共设施。例如：铁路、公路、民航、电讯、电力、钢铁等设施。这类需求在现代经济社会中的作用愈来愈显著。

(二) 社会公共需求的特征

1. 非排他性。这是相对于个人消费需求具有排他性特征而言的。个人消费需求具有某个人或某个集团所享用，即排斥其他社会成员享用的特性。而社会公共需求则表现为：为满足社会公共需求而提供的产品和服务，无差别地由应当享受的每一个社会成员所共同享用，一个或一些社会成员享用这种产品和服务，并不排斥其他社会成员享用。这种特性被称之为非排他性。这里，非