

税务系列丛书

新编税务管理

XINBIANSUIWUGUANLI

2.42

中国商业出版社

前 言

为了适应社会主义市场经济对财税工作的新要求,促进和保证改革开放的顺利进行,我国对财税体制进行了一系列的重大改革。1993年相继颁布实施了《税收征收管理法》、《企业财务通则》和《企业会计准则》,1994年又对税收制度进行了整体结构性的重大改革,建立了一套符合中国国情和国际税收惯例、有利于宏观经济调控和微观经济发展的财税体制。

为了配合这次财税制度的重大改革,使广大财税工作者和纳税人系统地学习和掌握新税制的知识和新财务制度,尽快适应财税工作的需要,同时解决教学中的教材急需,华北四省(市、区)税务学校组织一批税务教学骨干,在河北省税务局的大力支持和积极参与下,联合编写了这套《新编税收系列丛书》,包括《新编中国税制》、《新编税务管理》、《新编纳税检查》。

本系列教材由税务系统专家主编、审定,力求内容完整、知识新颖、表达确切、简明易学易懂,适合用于大、中专院校财税专业普教、成教、培训教材或教学参考书,也适合广大财税工作者和纳税人自学之用。

《新编税务管理》以《税收征收管理法》及其实施细则为中心,从保证税收制度成为社会主义市场经济秩序的重要法律规范入手,系统论述了税收法制管理、征收管理制度、税收计划、会计、统计管理、税收票证管理以及税务机构、人员管理等方面的理论和实务。

本书编写人员分工如下:第一章梁苒苒,第二、三章陈金环,第

四、五章张云平,第六章李东和,第七章高巧莲,第八章王生政、李宏英,第九章相金先,第十章史建宏,第十一章周维平。

编 者

1994 年 1 月

目 录

第一章 税务管理的意义	(1)
第一节 税务管理的概念	(1)
第二节 税务管理的必要性	(8)
第二章 税务管理的原则和方法	(17)
第一节 税务管理的原则	(17)
第二节 税务管理的方法与手段	(23)
第三章 税收管理体制	(31)
第一节 税收管理体制的概念	(31)
第二节 我国建立税收管理体制的原则	(36)
第三节 我国现行税收管理体制及其改革	(39)
第四章 税收法制管理	(46)
第一节 税收法制管理的意义	(46)
第二节 税收立法管理	(50)
第三节 税收执法管理	(59)
第四节 税收司法管理	(72)
第五章 税收征管形式与方法	(80)
第一节 税收征收管理的意义	(80)
第二节 税收征收管理的形式	(83)
第三节 税款征收方法	(89)
第六章 税收征收管理制度	(92)
第一节 税收基本管理制度	(92)
第二节 发票管理制度	(103)
第三节 税款的征收制度	(110)
第四节 税务检查制度	(123)

第七章 税收计划管理	(131)
第一节 税收计划管理的意义.....	(131)
第二节 经济税源与调查分析.....	(133)
第三节 税收计划的编报.....	(141)
第四节 税收计划的执行检查与分析.....	(147)
第八章 税收票证管理	(150)
第一节 税收票证管理的意义.....	(150)
第二节 税收票证种类与管理要求.....	(151)
第三节 税收票证领用销存管理及审核.....	(154)
第九章 税收会计管理	(160)
第一节 税收会计的任务及特点.....	(160)
第二节 税收会计记帐方法及会计科目.....	(163)
第三节 税收会计凭证及帐簿.....	(165)
第四节 税收会计核算的内容及方法.....	(171)
第五节 税收会计核算程序和会计报表.....	(189)
第十章 税务统计管理	(212)
第一节 税务统计管理的作用与特点.....	(212)
第二节 税务统计报表.....	(216)
第三节 税务统计资料的整理与运用.....	(223)
第十一章 税务机构与干部管理	(229)
第一节 税务管理机构.....	(229)
第二节 税务干部管理.....	(235)
第三节 税务监察.....	(241)

第一章 税务管理的意义

社会主义税务管理,是国家财政管理的重要组成部分,是完成国家税收收入任务的主要手段,是税务机关日常的活动内容,是贯彻税收政策、法令,发挥税收职能作用的基础工作。本章主要通过
对税务管理概念的分析和编述,阐明在当前市场经济条件下,加强
税务管理的客观必要性。

第一节 税务管理的概念

一、税务管理的概念

社会主义税务管理是国家及其税务机关依据税收参与国民收入分配活动的特点及其客观经济规律,对税收分配活动进行决策、计划、组织、监督和协调,以保证税收职能作用得以实现的一种管理活动。

税收是国家为了实现其职能,凭借政治权力,按照预定的标准,无偿地集中一部分社会产品形成的产品分配。虽然在不同的社会形态下税收所体现的分配关系是不同的,但是,税收作为国家存在的物质基础,在不同的社会形态下,均是国家取得财政收入的主要形式。因此,要保证税收及时、足额上缴国库,发挥税收调节经济的作用,就离不开税务管理。

正确理解税务管理的概念应抓住以下几个要点:

1. 税务管理活动的主体是国家及其税务机关。即由国家负责管理,具体工作由各级政府主管税收的职能部门负责,也就是各级税务机关负责。

2. 税务管理的对象是税收分配的全过程。税收分配是以国家为主体对国民收入进行的一种特殊分配,这种分配可以从宏观和微观两个方面来理解。以宏观分配来说,税收分配涉及到国家和各种经济成份,国民经济各部门之间的分配关系;涉及到中央和地方政府之间的分配关系;还涉及到国家在社会再生产各个环节进行的分配。从微观分配来说,税收分配主要是税务机关代表国家和各个纳税人之间的分配关系,即征纳关系。可见,税务管理的对象是对税收分配各环节全过程的管理,是各方面全部内容的管理。

3. 税务管理的基本职能。税务管理具有决策、计划、组织、协调和监督税收分配活动的五大职能,它们之间相互联系、相互依存,形成一个密不可分的有机结合整体。首先,国家及其税务机关为了制定一定时期的税收政策、法令、规章制度、办法和各项重大措施以及为了正确编制月度、季度、年度和中长期税收计划,预测发展趋势,明确奋斗目标,必须进行决策和计划。其次,为确保决策、计划付诸实施,必须合理设置机构、配备人员,明确责任目标,运用科学的管理方法,进行组织和指挥,使管理工作的各环节、各方面有机结合起来,组成一个强有力的管理指挥系统,这就需要税务管理发挥其组织职能。同时,在税务管理工作中,还会遇到一些矛盾和问题,如正确处理国家、集体、个人三者利益关系问题,严格执行税收管理体制,处理好中央集权和地方分权关系问题等,这就需要运用税务管理的协调职能。另外,在税务管理工作中,还存在着违反税法、违反财经纪律等问题。一方面表现为纳税单位和个人在履行纳税义务过程中的偷、欠税问题;另一方面表现为税务人员执法不严,以权谋私等不法行为。因而,还需要发挥税务管理的监督职能,严厉打击各种不法行为,确保国家财政收入及时、足额上缴。综上所述,税务管理的五大职能组成了一个相互渗透联系的统一体,它客观地存在于税务管理中,必须全面运用,有机结合,才能收到最佳管理效果,实现社会主义税收管理过程的良性循环。

4. 税务管理的科学依据。税务管理的科学依据是客观经济规律及财政税收分配规律。由于税务管理是国家管理体系中一个重要组成部分,在进行管理活动过程中,必须自觉遵循客观经济规律及财政税收分配规律的要求,采用科学的方法;否则,必然会使管理效益低下,这已为我国税务管理实践所证明。特别是在当前市场经济条件下,更需要找出一种符合客观经济规律的科学的税务管理工作方法,以促进市场经济健康发展。

5. 税务管理活动的目的

税务管理活动是直接为实现税收三大职能服务的,即以保证税收组织财政收入、调节经济、监督管理三大职能作用顺利实现,促进资源有效配置,取得最佳经济效益等作为税务管理的目的。

在税收工作中,税务管理与税收征收管理的概念容易发生混淆,这里我们分析一下二者的联系与区别。

税务管理与税收征收管理不能混为一谈,虽然它们二者有着紧密的联系,但二者在主体、客体、内容等方面仍有很大区别。

从二者联系来看,税务管理包括税收征收管理,税收征收管理是税务管理的基本环节。税务管理不但包括税收征收管理的全部内容,而且也包括制约税收征收管理的税收决策阶段的管理活动内容。

二者的具体区别如下:

1. 管理主体不同。税务管理属于国家及各级税务机关管理工作的范围,而税收征收管理是基层税务部门行使国家征税和管理税收权力所进行的日常征管工作。税务管理的主体是国家及其各级税务机关,税收征收管理的主体是基层税务机关。

2. 管理的客体不同。税务管理客体是税收参与国民收入分配的全过程,而税收征收管理的客体主要是直接的纳税单位和个人。

3. 管理内容不同。税务管理的具体内容既包括整个税收体系的建立和不断完善,税收政策、法令、规定以及各种管理制度和办

法的制定、解释、宣传与执行,税收管理权限的划分与执行,税收的组织征收,税源的调查,对纳税人情况的掌握、检查、监督和违章处理以及帮助企业促产增收等,还包括税务机关内部编制、执行税收计划,编报税收收入,积累和统计税务资料,管理税收票证以及税务机构和干部的组织管理等;而税收征收管理是以管理、征收和稽查为主要内容。通过管理,指导纳税人正确履行纳税义务;通过征收,将应纳税款及时征收并上缴入库,完成税收征收任务;通过稽查,一方面对纳税人履行纳税义务情况进行监督,另一方面,也是对税务机关本身征收管理质量的检查和考核。

综上所述,可以清楚的看出,税务管理的内容较之税收征收管理内容要广泛和完整的多。它们之间即有联系,又有区别。

二、税务管理的历史演变

国家税收是个历史范畴,它是随着国家产生而产生的。自从有了税收也就有了税务管理,而且税务管理自始至终存在于税收分配活动的全过程。税务管理随着税收分配活动不断变化而逐渐丰富和完善,并随着社会经济的发展、国家政治经济制度变更而不断改变其性质,由低级向高级不断发展完善。

据史料记载,我国在公元前二十一世纪第一个奴隶制国家夏朝,就已出现了为了维护统治阶级利益需要的税收雏型——宾贡;到奴隶制中期,由于生产力发展,国家统治机构的加强,在税收管理上也在不断强化,社会上出现了所谓“贡法、助法、彻法”等三种征收形式,在方法上比“宾贡”进一步条理化,到了奴隶社会后期,在征税范围上有了进一步扩大,出现了“关市之赋、山泽之赋”,就是对商人通过关卡的货物和伐木、狩猎、打渔、煮盐、铸铁等都要登记管理进行征税,这是我国历史上最早开始对商品施行征税的制度。但由于奴隶制特殊生产关系“溥天之下,莫非王土”,当时国家财政与皇家财政是不分的,财政管理处于原始阶段。因此,税务管

理水平也很低下，没有专门的赋税征管机构和管理制度。

进入封建社会，由于生产力和生产关系的发展，国家财政与皇室财政逐渐分离，于是有了赋税征管机构和官吏，管理制度和管理办法逐渐严密化了。如春秋战国时期，鲁国实行“初税亩”，要求“履亩而赋”，组织大量人力搞丈量土地的工作；秦汉时期，为了有效地组织征收，不仅设置了专门的财政机构，选配了适当的理财官员，而且还颁布了一系列法令，制定了有关政策、制度，还加强了税收会计和年终报告；唐代确立了三省六部制，户部管理全国税收，完善了“均田均税”制度；宋代划分赋税收入，实行“上供、送使、留州”制度，定期“勾覆”，即实行财政收入审核制度，明代采取了通过编制“赋役黄册”（户口册）和“鱼鳞图册”（土地登记册）控制税源的办法；清代则采取了“摊丁入地，计亩征银”的办法，颁布《赋役全书》，在田赋征收方法上很有创新。在国民党统治时期，增加了临时商业税，在征收管理方法上又进一步采取了强化控制措施，除增设机构、增加人员外，主要是加重了税收负担，国民党为镇压人民反抗赋税斗争，在税务部门还增设了武装人员。

综上所述，中国由奴隶社会到封建社会，由封建社会到半殖民地半封建社会的税收管理的产生与发展，尽管对促进社会进程起到了一定的作用，但统治阶级的本质决定着税务管理始终是统治阶级压迫和剥削劳动人民的工具，都是为剥削阶级利益服务的，具有掠夺性。

新中国成立后，国家税收随着社会制度的改变起了质的变化。税务管理工作成了促进生产发展不可缺少的重要经济杠杆，为社会主义建设作出了重大贡献。其具体演变过程如下：

（一）建国初期，政务院颁布了《全国税政实施要则》，统一了全国税政，除农业税外，全国统一税制，共有十四种税。在征收管理上对商贩采取按行业根据销售情况，运用定额的方法进行征收；对固定的坐商分为两种征收方法：帐簿健全、容易控制和有货物税企

业,实行按帐查实征收;不易控制、帐证不健全、易偷税企业,采取自报公议、民主评定的方法征收;对临时性商业,按居住地址的行政区划片,按销售次数报验,对企业有货物税的产品实行驻厂征收,出厂查验,货照同行。由于新税制的建立,征收管理工作的加强,对于恢复国民经济、平衡财政收支、稳定物价起了重要作用。

我国经过三年时间完成了恢复国民经济历史任务,一九五三年进入第一个五年计划建设时期,为适应新形势需要,国家对工商税制作了若干修正,简化了货物税,试行了商品流通税,修改工商营业税,取消特种消费行为税。在稽征管理方式上采取按营业地域的行政区划片、编组,各税统管,区别对待,分别征收。同时,建立了群众护税组织,在加强税务部门专业管理的情况下,通过职工护税组织和有资本家参加的“协商办税”组织,发动店员职工和进步的工商业者参加税收管理,积累了一套专业管理与群众管理相结合的经验,使税务管理工作成效显著。在此期间内,由于我们根据当时的具体经济情况,及时颁布税收法规,建立健全各级税务机构,同时采取了一整套行之有效的管理制度和群众护税组织,从而使税务管理为社会主义改造基本完成、保证国家重点建设,保证“一五”计划胜利完成做出了积极的贡献。

(二)在生产资料所有制的社会主义改造基本完成后一段时期,社会经济关系逐渐由多种经济成份变为单一社会主义经济成份,由于受“左”的思潮影响,税收“取消论”、“税利合并论”和“非税论”随之产生,在税收管理上,由于这种思潮的影响,背离了实事求是的优良传统。一九五八年,全国各地财税机构合并,基层税务所被并入人民公社财务部门,从而削弱了税务管理,使国家财政收入受到很大损失。一九六〇年,中央提出“调整、巩固、充实、提高”的八字方针,在经济调整过程中,税收工作逐步清理了“左”的思想影响,重申了税收性质、地位和作用,恢复了税务机构,增加了税务编制,实行业务编制管理和严格财经纪律等一系列加强税收管理的

措施。使税收管理有所加强。

(三)“文化大革命”十年动乱时期,“左”的思想更是变本加厉,许多税务专管人员去企业检查纳税情况时,不敢说到企业检查,说是去“鉴别”、“调查”;坚持依法办事、依率计征,被说成是“条条专政”,搞“关、卡、压”。在组织上,财政机构又一次合并,大批税务干部被下放劳动,接受再教育,各项征管制度基本上处于取消状况,出现了有税无人收、有人不收税、有人不会收税的现象;超越权限擅自减免税款和偷、漏、欠税的情况普遍发生,税收工作受到极大削弱,经济秩序混乱,给国家造成极大损失。这是我国现代税收管理史上一次深刻的教训。

(四)党的十一届三中全会以来,工作着重点转移到经济建设上来,全面、认真地纠正了以前“左”的错误,社会主义税务管理得到全面加强,全国税务机构重新恢复,省级以下税务部门干部管理、人员编制、经费开支等均由省级税务局垂直领导。为了加强税收法制建设,各地税务部门陆续恢复和健全了各项行之有效的管理制度,开展了纳税辅导和纳税检查,有力地加强了税务管理,特别是在改革、开放、搞活正确政策指导下,随着经济体制改革的进行,经过一九八三年、一九八四年利改税全面改革,在较短时期内初步建立起具有中国特色的复合税制体系,进一步发挥了税收组织收入和调控经济的重要职能作用。为了保证国家各项税收法律、法规的贯彻实施,加强税收工作,国务院于一九八六年四月二十一日颁布了《中华人民共和国税收征收管理暂行条例》,使税收管理工作有了一个较为系统的执法依据。《征管暂行条例》实行以来,对于坚持以法治税,统一税收征管制度,加强税收的监督管理,保证国家财政收入起到了重要作用。近几年来,随着国民经济的发展和经济体制的改革不断深化,税收工作日益繁重,国家税收收入占全国财政收入90%以上。党的十四大提出要发展社会主义市场经济,税收杠杆在调节国家与企业分配关系上发挥着更为重要的作

用,使税收处于各种利益分配矛盾的焦点上,因此,偷税与反偷税、避税与反避税斗争将长期存在并尖锐复杂,这种形势对税收征管提出了更高的要求。为适应这种新形势的需要,一九九二年九月四日在第七届全国人民代表大会常务委员会第二十七次会议上审议通过了《中华人民共和国税收征收管理法》,自一九九三年一月一日起施行,这是我国建国以来制定的第一部税收征管法,它是从税收征收管理程序方面保证国家税收政策实施的法律,是调整税务机关与纳税人纳税活动的法律规范。新的《税收征管法》有利于进一步完善和健全国家税收法律制度,它对加强税收征收管理,保障国家税收法律、法规贯彻实施,维护国家税收权益,保护纳税人合法权益,促进市场经济健康发展,必将发挥积极作用。

综上所述,我国税收管理的产生和发展的历史过程,充分说明了税收是一个历史范畴,税收的存在决定税收管理的存在,有税收就必然有税收管理,它是随着税收分配活动内容的不断变化而逐渐丰富和完善,并随着社会经济的发展、国家政治经济制度的变迁而不断改变其性质。

第二节 税务管理必要性

一、税务管理的必要性

税收是国家凭借政治权力强制性的分配,在不同社会制度下,均是国家取得财政收入的重要形式。从历史渊源来看,税务管理是与税收分配活动一同产生和发展,税收一经产生,税务管理也就产生了,而且自始至终存在于税收分配活动的全过程,并且随着税收分配活动不断变化而不断丰富和完善起来。特别是在当前市场经济的大潮下,税收作为国家调节经济的重要经济杠杆,在经济中作用会越来越重要。而作为税收分配活动得以实现的税务管理,在市场经济的新形势下,更有其存在的客观必要性。

(一) 税务管理是国家管理体系中的重要组成部分

税务管理是国家的整个社会管理的重要组成部分,是国家实现宏观经济有效控制和搞活微观经济的一个重要手段。它与军事、行政、司法、文化、教育、工业、农业、商业等方面的管理,共同构成了整个国家的管理体系。无疑的,作为社会主义国家管理的一部分,它在国家管理体系中的地位十分重要,并将随着社会主义市场经济的确立和发展,日益发挥其重要作用。税收是对部分社会产品的分配,并且是以强制性、无偿性、固定性为基本特征而区别于其它分配方式的一种特殊分配形式,所以税务管理就是把国家管理经济的职能,具体运用于税收分配活动的全过程的管理活动。税务管理在税收分配过程中,根据国家一定时期政治经济任务、方针和政策、国民经济发展的实际状况和国家对财政支出的需要,结合地区、部门和单位的具体情况,作出决策,编制长期的、中期的和短期的税收收入计划和相应的工作计划,使之有一个明确的目标和正常的工作秩序。要按此计划,把国家税收部门及其机构的设置,力量的配备,内部工作制度的制定,外部工作的制定,以及与纳税人之间的征纳制度的制定等方面的工作,合理的组织起来,形成一个功能良好的工作体系,有效地开展税收工作,对税收分配的具体活动实行统一指挥和调度,也需要税务管理。只有这样,才能使各级税务部门圆满完成税收任务,运用税收经济杠杆为控制宏观和搞活微观服务。由此可见,税务管理在国家管理体系中占有重要地位。

(二) 加强税务管理是社会主义市场经济的客观需要

目前,我国社会主义经济正处于由计划经济向市场经济的重要转轨时期,社会主义经济无论是在经济结构、经济形式、流通渠道、横向经济联系等方面都将发生重大变化,随着企业经营机制转换和市场经济发展,企业将成为自主经营、自负盈亏的独立经济实体。真正的商品生产者,必将在激烈的市场竞争中求生存、求发展,

因而，它们会更加关心自身的经济利益，就有可能把国家同企业分配上的矛盾集中到税收上来，会有一部分企业为了局部利益在税收上打国家的主意，偷、欠、骗税活动花样更加繁多，手段更加隐蔽，这必将会增加税务管理的工作难度。同时，我国税制改革从统一税法、公平税负、简化税制、合理分权、理顺分配关系、规范分配方式、保障财政收入，建立符合社会主义市场经济要求的税制体系出发，对流转税、所得税进行一次系统、全面的改革，税收介入经济领域范围将越来越广泛和深远。因此，面对新的经济形势，将出现大量的新情况、新问题，税务管理工作复杂性和难度大大增加，税务管理为适应新的形势，确保财政收入的集中，就必须进一步强化，其情况变化主要表现在以下几个方面：

1. 纳税人成份呈多元化

所谓市场经济，就是以生产经营单位独立为基础，以自主经营为原则，以价格导向为条件，以创造最佳效益为目的的经济。随着市场经济的建立和发展，征收对象已经发生了很大的变化，最主要的是从计划经济条件下的一元化变为市场经济条件下的多元化。过去，纳税人除公有制企业外，其他很少，现在不同，纳税人除了公有制企业外，私人企业、乡镇企业、国有民营企业、三资企业、仿三资企业、嫁接型企业、股份制企业、租赁制等企业纷纷出现，既使国营大中型企业也发生了深刻变化，不少企业实行二级法人制，有的商业企业实行柜组核算制，这样，过去一个纳税人便分解成许多纳税人，如不加强对他们的管理，很容易漏掉一部分纳税人，造成国家税款流失。

2. 生产经营活动复杂化

近几年来，为了繁荣经济，促进改革开放，国家允许在坚持以公有制为主前提下多种经营方式的存在，使得经济领域中各种形式承包经营、租赁经营、股份制经营和转让兼联合营以及跨地区、跨行业、跨所有制生产经营乃至各种经济联合体发展较快，使生产

经营活动渐趋复杂化。同时随着市场经济的发育,我国在金融、投资等方面的改革,人们的投资意识不再停留在传统的产品生产经营上,而转向房地产、股票买卖,各类名目繁多的公司纷纷出现,如何加强这些新领域的税务管理,为我们提出新的课题。

3. 纳税人收入隐蔽化、偷漏税手段多样化

由于投资领域多种经营形式和组织方式变化,我们现有税务管理模式已不能适应新情况需要。不少企业采用名目繁多的各种手段,隐匿销售收入和利润,偷逃国家税款,如:不少企业设两套帐、帐外帐和私设小金库,用假帐对付税务机关,以假乱真;有的干脆不设帐,生产销售全凭承包人一张嘴,还有地下买卖、黑市交易;有的外资企业采取高价进原料、设备,低价销售产品的办法,转移利润,进而达到偷转目的,再有一些不法分子南北联合,东西呼应,大肆从事出口骗税活动。

针对上述新情况新问题,要求税务管理工作不断完善和加强,摸索出一套行之有效的税务管理制度和方法,严厉打击各种偷、逃、骗税活动,提高税务人员征收管理水平。应当看到,当前我们税务管理工作还存在许多薄弱环节和漏洞,与面临的新形势要求还很不适应,迫切需要建立一套完整的、科学严密的税务管理体系,以加强税务管理工作,为市场经济顺利、健康发展作出更大贡献。

综上所述,税务管理存在的客观必要性决定于税收的存在,它在国家整个管理体系中占有十分重要的地位,特别是在市场经济机制下,针对出现的新情况、新变化,制定出一整套与之相适应的、行之有效的、科学的管理制度和办法,切实加强税务管理更具有重大现实意义。

二、税务管理的作用

社会主义税务管理的作用,是和社会主义税收作用紧密联系在一起,税收的作用不是自然而然显示出来的,而必须通过科学

的税务管理才能得以实现。在社会主义市场经济条件下,税收将成为规范国家与企业分配关系的重要纽带。因此,税务管理在新的经济形式下,对于贯彻执行税收政策、完成税收任务,更好地发挥税收职能作用都将具有十分重要的意义。

税务管理的作用,归纳起来主要有以下三个方面:

(一)保政税收财政职能的实现

为国家积累建设资金是税收最基本的职能,是国家实现其职能的物质基础。随着市场经济发展,企业经营机制转换和税制改革的进一步深化,税收已成为国家组织财政收入的基本形式。

新的经济形势要求我们全面发挥税收组织收入的职能,但税收收入多少,并不完全取决于国家在一定时期依据政治、经济形势的客观需要而制定的税收政策、法令和制度,因为税收政策、法令、制度的正确制定,并不等于财政收入的入库。要使税收组织财政收入职能作用充分发挥出来,就必须依靠税务机关进行大量的、艰苦的、深入细致的日常税务管理工作。

改革十几年来,我国财政一直在困境中徘徊,财政收支失衡,已经影响了国民经济协调、稳定发展。当务之急除了端正财政工作指导思想、适当紧缩开支、加速税制改革外,还要加强税务管理工作,一方面,严厉打击各种偷税漏税行为,做到执法必严、违法必究;另一方面,严格减免税审批制度,各地税务机关要定期进行清理检查,对减免税到期企业,及时恢复征税,不得擅自扩大减免税范围,延长减免税期限。当然,税收更多地为国家组织财政收入,必须建立在生产不断发展,经济效益不断提高的基础上,不能片面强调税收收入越多越好,因此,在日常税务管理工作中如何处理好既保证财政需要,又促进经济发展的关系,是一项艰巨而复杂的任务,这就要求我们税务部门利用自身联系面广、信息灵通等特点,帮助企业挖掘现有潜力,大搞技术革新和综合利用,改善经营管理,最大限度地提高经济效益,这是不断扩大财源,增加税收收入