



42

经济管理出版社

责任编辑：李则之
责任校对：孟赤平
技术设计：关厚栋

税收征收管理手册

李克 汪先钰
张立人 刘 瑛 编著

●
经济管理出版社出版
(北京阜外月坛北小街2号)

新华书店首都发行所总发行 各地新华书店经售
世界知识出版社印刷厂印刷

●
787×1092 1/32 印张11.75 262千字
1989年5月第一版 1989年5月北京第一次印刷
印数：12000册
ISBN 7-80025-173-X/F·142
定价：5.20元

序 言

国务院发布的《中华人民共和国税收征收管理暂行条例》，是税务机关贯彻执行税收政策、组织财政收入的基本制度，也是纳税义务人依法纳税应遵循的重要法规。搞好税收征收管理工作，对完成税收任务关系极大。自从十一届三中全会以来，我国经济发展迅速，税制全面改革，税收占财政收入的比重已达90%以上。同时，税收的经济杠杆作用也越来越大，税收征收管理也就显得愈加重要，它已成为国家组织财政收入，保证国家重点建设资金需要，运用税收经济杠杆调节经济的重要工具。

为了适应财政经济客观形势发展的需要，湖北省税务局征收管理处张立人，湖北省宜昌市税务局李克、汪先钰和宜昌市税务学会刘璞同志编写了这本《税收征收管理手册》。这几位同志从事税收工作数十年，具有坚实的理论基础和丰富的实践经验。在编写过程中，他们力求理论联系实际。本书依照《中华人民共和国税收征收管理暂行条例》的内容，结合税收征收管理工作的实际情况，较系统、全面地阐述了税收征收管理的基础理论，当前征收管理的主要法规及其具体方法。同时，本书还对国营企业、农村等专项税收征收管理制度作了阐述。这本书具有一定的实用性，可作为税务干部开展征收管理工作的指导工具，纳税人履行纳税义务的良师益友。本书还可作大学专科及中等专业学校培训财务会计、税务干部的参考教材。

李 九 龙

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 税收征收管理的基本概念.....	(1)
第二节 税收征收管理的意义.....	(3)
第三节 税收征收管理的发展.....	(11)
第二章 税收征管工作面临的新问题及其处理	
原则.....	(19)
第一节 税收征管工作面临的新问题.....	(19)
第二节 处理原则.....	(22)
第三章 税务登记	(30)
第一节 税务登记的意义.....	(30)
第二节 税务登记的范围与内容.....	(31)
第三节 税务登记的种类与方法.....	(34)
第四节 税务登记的管理与使用.....	(41)
第四章 纳税鉴定	(43)
第一节 纳税鉴定的作用和内容.....	(43)
第二节 纳税鉴定的要求和方法.....	(47)
第三节 纳税鉴定的程序及纳税鉴定的修改 与补充.....	(53)
第四节 纳税鉴定的有关事项.....	(55)
第五章 纳税申报	(60)
第一节 纳税申报的内容和方法.....	(60)
第二节 做好纳税辅导.....	(63)
第六章 税款征收	(67)

第一节	税款征收的方式	(67)
第二节	税款征收的管理形式	(71)
第三节	税款征收的组织入库与工作程序	(74)
第四节	专人办税	(77)
第七章	财务票证管理	(80)
第一节	纳税企业的财务管理	(80)
第二节	税收票证的管理	(82)
第八章	税务检查	(92)
第一节	税务检查的重要意义	(92)
第二节	税务检查的指导思想和政策界限	(94)
第三节	税务检查的基本原则	(98)
第四节	税务检查的内容	(100)
第五节	税务检查的方法	(104)
第六节	税务检查的步骤	(107)
第九章	发票管理	(111)
第一节	发票管理的作用、范围和内容	(111)
第二节	发票的管理与使用	(115)
第三节	发票的检查和违章处理	(117)
第十章	减税免税	(121)
第一节	减税免税的内容和审批程序	(121)
第二节	减税免税的管理和统计报告	(124)
第十一章	违章处理	(126)
第一节	违章的内容	(126)
第二节	违章处理的有关规定和审批手续	(128)
第三节	依法惩处严重违章行为	(131)
第十二章	对工商企业的征收管理	(137)
第一节	对大中型国营企业的驻厂征收管理	(137)

第二节	对承包企业的征收管理	(143)
第三节	对租柜、租店经营的征收管理	(146)
第十三章	对个体工商户的征收管理	(150)
第一节	对个体工商户的征管方式	(150)
第二节	对个体工商户的定税工作	(155)
第三节	对个体工商户健全帐簿管理	(162)
第十四章	对集贸市场与临时经营税收的征收管理	(168)
第一节	对集贸市场税收的征收管理	(168)
第二节	对临时经营税收的征收管理	(172)
第十五章	对农村税收的征收管理	(176)
第一节	对农村供销合作社的征收管理	(176)
第二节	对乡、村企业的征收管理	(178)
第三节	对农村村民及其他个体生产经营者的征收管理	(180)
第四节	对农村税收的征收管理形式	(185)
第十六章	对增值税的征收管理	(187)
第一节	增值税的特征与作用	(189)
第二节	增值税的现行基本规定	(195)
第三节	增值税扣除税额的计算	(211)
第四节	增值税的征收管理	(220)
第五节	增值税的纳税检查	(228)
第十七章	企业所得税	(238)
第一节	对国营企业所得税的征收管理	(238)
第二节	对集体企业所得税的征收管理	(250)
第三节	对私营企业所得税的征收管理	(260)
第四节	企业所得税制改革的趋势	(265)

第十八章 对个人所得税的征收管理	(268)
第一节 征收个人所得税的意义及征收对象.....	(268)
第二节 纳税义务人和征税范围.....	(271)
第三节 个人所得税的税率与免税项目.....	(273)
第四节 对个人所得税的征收管理.....	(275)
第十九章 对个人收入调节税的征收管理	(278)
第一节 纳税人和征税范围.....	(279)
第二节 税率与计算征收.....	(280)
第三节 纳税申报.....	(285)
第四节 管理方法.....	(286)
第二十章 对地方税的征收管理	(290)
第一节 对房产税的征收管理.....	(290)
第二节 对车船使用税的征收管理.....	(297)
第三节 对屠宰税的征收管理.....	(303)
第四节 对牲畜交易税的征收管理.....	(305)
第五节 城市维护建设税的征收管理.....	(307)
第二十一章 税务专管员	(310)
第一节 税务专管员的职业道德规范.....	(310)
第二节 税务专管员岗位工作规程.....	(314)
第三节 做好经济税源的调查与分析.....	(323)
第二十二章 把征管工作提高到一个新水平	(329)
第一节 依靠领导, 加强协作, 实行 开放办税.....	(329)
第二节 重视税收信息的应用和研究.....	(331)
第三节 加强税收征管电算化管理.....	(333)
第四节 建立健全税收征管机构, 开展岗位 培训.....	(336)

附 录

1. 国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定.....339
2. 违反财政法规处罚的暂行规定施行细则.....345
3. 全国发票管理暂行办法.....354
4. 财政部关于个体工商业户帐簿管理的规定.....359
5. 关于扣交税款问题的规定(摘录).....361

第一章

概 论

第一节 税收征收管理的基本概念

税收征收管理是一门学科，叫“征收管理学”或“税收管理学”。它是经济学和管理学的重要组成部分。税收征收管理是国家行使征税权力，指导纳税人正确履行纳税义务，有计划地组织、管理、监督和检查日常税收征收管理活动所制定的基本法规，以及税务机关为实现这些基本法规而进行的基本活动；是国家依法对纳税义务人（以下简称纳税人）履行纳税义务和对税务干部执行公务所进行的监督和管理工作的总称。税收征收管理法规，是纳税人履行纳税义务和税务干部开展征收管理工作（以下简称征管工作）的法律依据。税收征管工作是完成税收收入计划、发挥税收职能作用的基本途径。

税收征管工作的任务是非常复杂而繁重的。一方面，它要贯彻执行税收政策法规，组织税收收入，防止“跑、冒、滴、漏”，把应收的税款及时、足额地收缴国库；另一方面，它还要通过贯彻执行税收政策法规，正确地发挥税收的经济杠杆作用，促进生产的发展，繁荣经济，提高经济效益。

为了完成上述任务，实现国家税法规定的征税人和纳税人双方的权力和义务，就需要在征税和纳税程序方面提出措

施和办法，并加以贯彻执行，这就构成了税收征收管理的内容。其内容主要包括：建立、健全规范化、法制化的管理制度，如税务登记、纳税鉴定、纳税申报、税款征收、帐务凭证管理、税务检查、发票管理、减免税管理和违章处理等；研究征收管理的基础工作，如对各类经济性质的企业和个人的征收管理，各税种、税目的征收管理，纳税档案资料的管理，经济税源的管理，还要研究对先进管理技术的运用以及为了提高征管水平，如何实行目标责任管理，岗位工作规程管理等等，以期建立一个比较完整的、科学的征收管理体系。

税收征收管理是开展各项税收活动的基础，如通过税收征收管理，可以提供数据，掌握经济税源发展变化情况，为税收计划、会计、统计积累资料；通过税收征收管理，可以检查、监督税收政策法规的贯彻实施；组织税款按期入库，保证国家建设资金的需要；通过税收征收管理，还可以了解国民经济各方面的活动情况，发现矛盾，提供信息，为实现国民经济发展计划服务。

税收征收管理，大致可以分为税务管理、税务检查和税款征收三个基本环节。征收管理的任务就是在这些环节中实现的。税务管理，是指税收的指导、组织和日常的管理工作，这是税务检查和税款征收的前提条件。税务检查，是指对征税人和纳税人有无违反税收政策法规行为的检查，这是正确实现税款征收的关键。税款征收，是指依法组织并保证税款及时、足额缴入国库的具体手段，这是税务管理和税务检查的归宿和终结。税务管理、税务检查和税款征收，各有其不同的作用范围，但又互相联系，缺一不可，共同构成一个有机的整体。只有实现税务管理、税务检查和税款征收三

个基本环节的科学化、制度化、法律化，税收的职能作用才能够全面地发挥出来。

税收征收管理制度法规是税种的派生物。一个新的税种的实施，必然会有它的征收管理制度和随之而来的征收管理工作。我国税收征收管理制度和工作，目前正随着国家经济体制改革的深化、税收制度的完善和各项新税种的实施，由过去单一的征管方式向多种形式的征管方式发展；由手工操作的征管方式逐渐向现代技术的征管方式发展；由分散零星的征管方式向严密、完善、科学的征管体系发展。形势迫切要求我们要加强税收征收管理制度建设，加强税收征管工作，为社会主义建设积累资金，发挥税收的经济杠杆作用。这是我国社会主义初级阶段税收征管工作的重要任务。完成这一任务，是税务机关和纳税人的共同职责，也是全社会各个部门和广大人民的神圣义务。

第二节 税收征收管理的意义

税收征收管理的意义，是由税收的形式特征及其职能所决定的。因此，在讨论税收征收管理的意义之前，有必要简要地了解一下税收的形式特征和职能。

一、税收的形式特征和职能

税收，是国家凭借政治权力，按照预定的标准，无偿地征收实物或货币所形成的特定分配关系。税收是国家取得财政收入的一种方式。这种方式与国家取得财政收入的其他方式，如发行国库券，国营企业上交利润相比较，具有三个明显的形式特征：

1. 强制性

强制性，即国家征收税款，是以国家法律、法令的形式

加以规定的，任何单位和个人都必须依法纳税，否则，就会受到法律的制裁。

2. 无偿性

无偿性，即国家征税以后，税款即为国家所有，不再直接归还给纳税人，也不给纳税人支付任何报酬。

3. 固定性

固定性，即国家在征税之前，即以法律形式预先规定了课税对象，以及对每一课税对象单位应征税款的比例或数额。征税时，必须按规定执行，任何地区、任何企业、任何人都不得随意变更。税收的这些形式特征，是区别于其他财政收入的基本标志，也是鉴别一种财政收入是不是税收的基本标尺。

既然税收和其他财政收入形式不同，那么，税收和其他财政收入的职能也是不一样的。所谓职能，是指事物本身固有的和经常起作用的本能，是事物的一种长期固定的属性。税收职能，一般是指税收这种分配关系本身，在一定社会制度下所固有的本能和职责。一般讲，税收的职能有三种：

1. 组织财政收入

税收作为国家强制地、无偿地取得财政收入的手段，能够把纳税人的应纳税款征收过来，保证国家财政收入，这是税收的基本属性，古今中外，均是如此。

2. 调节经济

国家征税，取得财政收入，必然要改变各阶级、各阶层纳税人收入的分配，改变各经济部门、各企业、事业单位和个人以及各地区间的收入的分配，进而也就必然要对国民经济情况产生某种影响。国家正是通过这种影响来贯彻它的一定政策，达到一定的、政治的和经济的目的。

3. 监督管理

国家在征收税款的过程中，必须要掌握经济税源，了解情况，发现问题，督促纳税人依法纳税，并同违反税收法令的行为进行斗争。

税收的三个属性，不是孤立的，而是互相联系、相辅相成的。税收的属性（职能）在一定的经济条件下，所能具体表现出来的效果，就是税收的作用。税收的作用是在征管工作中体现和发挥出来的。没有税收的征收管理，税收也就不可能存在，税收的职能作用也就无从谈起。从这个意义上说，税收征收管理制度建设和征管工作搞得好不好，直接关系到税收职能作用能否发挥以及发挥程度的大小。大凡征收管理制度健全、征管工作搞得比较好的地方，税收职能作用的发挥就会大一些，反之，就会小一些。由此可知，加强税收征收管理工作，对正确执行税收政策，完成税收收入任务，发挥税收的经济杠杆等职能作用，是有重要意义的。

二、税收征收管理的意义

我国税收征管工作，在完成税收各项任务中已发挥了重要作用。历史证明，它在税收工作中，是有重要地位的，尤其在党的十三大提出的社会主义初级阶段基本路线的指引下，我国经济体制改革必将进一步深入，国民经济必将进一步发展。在这种情况下，税收征管工作发挥的作用，也必将日益广泛、日益深刻和日益重要。税收征管工作的作用可概括为以下几点：

1. 税收征收管理是保证国家财政收入的基本活动

组织税收收入是税收征管工作的基本的和首要的任务。当前，我国的全部工作中心，是发展社会生产力，加快实现工业、农业、国防和科学技术的现代化建设。要实现这

一任务，就需要大量的资金。税收是国家取得财政收入的主要方式，它的基本职能是组织财政收入，把分散在各部门、各单位、各企业以及个人手中的一部分收入集中起来，转变为国家所有的财政资金。税收收入的多少，直接关系到财政收入的规模和增长速度，从而制约着国民经济发展的规模和速度。从这个意义上讲，税收是实现国民经济发展规划的保证。由税收的形式特征决定，它在组织财政资金方面的作用是很重大的。这不仅表现为目前税收组织的收入已占国家财政收入的绝大部分，而且还表现为它能保证财政收入的及时、稳定、均衡、可靠。新中国成立以来，除极少年度外，税收收入都是逐年增长的，增长的速度也比较快。从1984年开始，国家对国营企业实行利改税，即国营企业上交国家财政的收入，由原来的利润形式，改为用税收形式。这样以来，税收收入占财政收入的比重，已由国民经济恢复时期的59.6%、第一个五年计划期间的49.8%、第二个五年计划至第四个五年计划期间的43~45%，猛升到95%以上，已成为国家财政收入的重要支柱。税务机关要把分散在社会上的各种税款及时、足额地征收入库，重要的一环就是要加强税收征管工作。通过征管工作这个“聚财”手段，才能把税款有效地集中起来纳入国库，源源不断地供给国家社会主义建设资金的需要。

2. 税收征收管理是实现以法治税的必要手段

国家制定的税收政策、法令是征收税款和缴纳税款的唯一依据，是征收入和纳税人双方都必须遵守的行动规范。所有的税收政策、法令，最终都要通过税收征管工作才能实现。反过来说，税收征管工作的任务，就是要贯彻执行税收政策法规。但是，由于目前税法还不健全、完善，加之有些

人法制观念淡薄，在税收工作中，有法不依，执法不严，违法不究的现象依然存在。这不仅破坏了国家税法的严肃性和统一性，影响了税收政策法令的正确贯彻，而且也分散了国家的财力，影响了国家重点建设的资金供应。因此，这种现象必须改变，必须做到公平税负，在税法面前人人平等，不允许任何人有丝毫的特权，既不允许纳税人偷税、抗税和漏税，也不允许税务机关乱收、多收和少收。为了做到这一步，一方面，固然要通过各种形式开展税法宣传工作，提高税务干部和纳税人依法征税、纳税的自觉性；另一方面，要建立健全一套科学、严密的税收征收管理制度，以便税务干部和纳税人在办理税务手续时有所遵循，为做到有法必依、执法必严、违法必究创造条件，从而达到正确贯彻执行税收政策，及时、足额组织税收收入的目的。不仅如此，通过税收征管工作实践，还可以检验税收政策法令和征管制度的正确与否或正确的程度，从而为改进、完善税收政策法令及税收征管制度提供决策依据。由此可见，加强征收管理制度建设和征管工作，对正确贯彻执行和检验税收政策法令、征管制度，保证国家和纳税人合法权益不受侵犯，都具有重要意义。

3. 税收征收管理是发挥税收经济杠杆作用的重要方式

所谓经济杠杆，就是人们根据客观规律，利用某种经济手段，去引导、制约、促进社会再生产过程（生产、分配、交换、消费）沿着社会主义方向发展。税收是国家一个重要的经济杠杆，它对经济的宏观控制和调节具有重要作用，国家运用税收，配合价格、信贷等其他经济杠杆，去引导、制约、促进国民经济的发展。而税收的经济杠杆作用，主要表现为配合价格政策，调节企业的利润水平；调节各阶层的收

入，正确处理国家、集体和个人三者之间的收入比例关系，从而对生产、流通、分配、消费等环节发挥经济调节作用。

税收的经济杠杆作用，首先体现在国家制定的税收政策法规之中。换句话说，税收的经济杠杆作用，都是通过合理设置税种、调整税率、减税免税和加成征收等形式，对微观经济的调节实现的。国家运用税收的经济杠杆调节经济，包括促进和控制两个方面：即鼓励和扶持需要加快发展的产业，限制社会不急需和供过于求的产业的发展。例如，当国家基于整个政治和经济的需要，在稳定物价的前提下，必须使某些产品的价格定得较高（高于价值），某些产品的价格定得较低（低于价值）时，就可以对计划定高价的产品多征税，使它组成高价格（如烟、酒），而使这些企业的利润并不过高，也可以对计划定低价的产品少征税，使它组成低价格（如农具、化肥），而使这些企业的利润也并不过低，从而达到促进某一种产品或限制某一产品的生产的目的。但是，税收的经济杠杆作用，只有通过税收征管工作，才能得到有效地发挥。因为税种、税率等是通过税收征管工作才能得到实施的，如果没有税收征管工作，税种、税率等就实施不了，税收的经济杠杆作用也就无从发挥。因此，为了充分发挥税收的经济杠杆作用，必须加强税收征管工作，做到执法必严，违法必究，依法办事，依率计征，否则，该征税的不征，该减免税的不减免，不该征税的乱征，税收的经济杠杆作用就会受到影响，并造成税收征管工作的混乱。所以，只有加强税收征管工作，以法治税，才能发挥税收的经济杠杆作用。

4. 税收征收管理是实现税务监督管理的主要措施

税收征管工作与企业的生产经营和财务核算有密切的内

在联系。税收征管工作渗透到国民经济各个领域，渗透到企业的生产、销售、财务、成本核算、利润分配等各个环节，这就要求税务干部深入到企业生产经营的全过程去了解情况，开展工作。一方面，税收征管工作要维护企业和个人的合法权益，维护企业的社会主义方向，监督、揭露侵犯企业利益的行为；另一方面，税收征管工作要维护国家的财政收入，保证税款及时、足额地缴入国库。在社会主义初级阶段，投机倒把、走私贩私、偷税抗税等违法活动也会时有发生。由此可见，加强税务监督管理是十分必要的。在进行税务监督中，既要注重事后监督，还要重视事前监督和事中监督；既要集中人力进行大规模地税务检查，又要做好经常性的监督管理，及时堵塞税收漏洞。税务监督管理，对端正企业经营方向，巩固和发展社会主义经济，保证贯彻税收政策法规，完成税收收入任务，对促进党风和社会风气的根本好转，都有重要的意义。

5. 税收征收管理是维护国家主权的重要工具

税收是国家行使主权的一个经济杠杆，是对外实行经济开放政策的一个重要的促进、制约手段。通过关税和工商税收的征收、减、免税等各项措施的贯彻执行，可达到维护国家主权和经济利益，促进我国社会主义现代化建设的目的。特别是近年来，国家通过立法程序制定和公布了《中华人民共和国中外合资经营企业所得税法》、《中华人民共和国外国企业所得税法》、《中华人民共和国个人所得税法》。这些税法，是我国税制上的一项重大建设，对于处理中外企业之间的利益分配，调节外籍人员的收入有重要的作用。今后随着对外经济交往的日益频繁和扩大，进出口贸易将大幅度增长，来料加工、来件装配、补偿贸易、合作经营、合作生