

国税 业务手册

顾问：刘志城

主编：袁泽军 门淑莲

企业管理出版社

国税业务手册

顾问：刘志城

主编：袁泽军 门淑莲

副主编：颜永刚 黎新会

企业管理出版社

1995年1月

(京)新登字 052 号

内 容 提 要

中央与地方分设税务机构、分别收税,是1994年财税改革的重要环节。为使广大读者从理论上和实际操作上全面了解有关内容,我们组织国家税务总局、财政部、中国人民大学以及部分省、市税务局的一些业务骨干、专家和学者,共同编写了《国税业务手册》和《地税业务手册》两本工具书。

两书各设九篇,分别对国税局系统和地税局系统的机构设置、职能职责、分管的税收业务(包括税制、征管、计会、监察等)以及与方方面面的配合协作等,都作了全面、系统的介绍和阐述。两书吸收了截止1994年底颁发的现行税收法规和最新税收研究成果,并对实际工作中遇到的一些新问题进行了探讨。另外,还增设了机构设置、税务代理、各税的会计处理、避税与反避税等新内容。两书珠联璧合,具有内容新颖、实用,业务指导性强等特点,是国内首先分别将国税局和地税局主管的业务分开著述的工具书,有很强的针对性,便于分别学习和查阅。两书实践、理论并存,重在读者对征、纳税实际操作方法和有关基本知识的掌握。两书还将税制与征管分开阐述,有利于读者通过对比,全面深入地掌握税收征管内容,同时也体现了目前强化税收征管和税收监控的客观需要。此外,两书还对分税制改革及方案调整作了较为详细的介绍。

两书不仅适合国税局、地税局系统干部以及纳税人和税务代理人阅读、备用,而且是财经院校、科研单位的重要参考书。同时,也是财政部门深入了解财税体制、研究税收收入和分税管理的重要工具。

国 税 业 务 手 册

袁泽望 门淑莲 主编

企业管理出版社出版

(地址 北京市海淀区紫竹院南路17号)

新华书店北京发行所发行

北京顺义彩虹印刷厂印刷

★

787×1092毫米 16开本 66.5印张 1800千字

1995年1月第1版 1995年1月第1次印刷

印 数: 1—8000

定 价: 148元

ISBN 80001-526-2/F·524

序

从 1994 年 1 月 1 日开始实施的工商税制改革和分税制财政管理体制,在党中央、国务院的正确领导下,经过各地区、各部门的关心和支持,已获得成功。新旧税制实现了平稳过渡,新体制正在发挥积极作用。对新制度运行中出现的问题,通过国家采取的调整及完善措施,也及时地得到解决或基本解决。

中央与地方分设税务机构、分别收税,是 1994 年财税改革的重要内容之一,深为各界人士瞩目。目前,全国两套税务机构的分设工作基本就绪,并已步入正常运作的轨道。由于分设税务机构在我国是一项新生事物,税收的征、纳双方难免一开始都显得不太适应。一方面,出现了纳税人不明如何申报和交税等情况;另一方面,国税局和地税局也面临着一些新问题需要解决。各家如何按照新的要求找准自己的角色位置,承担起自己应负的责任,处理好与有关方面的工作关系,努力搞好各方面的配合与协作,等等。这些问题需要通过系统学习和不断实践、探索的途径加以解决。对此,国家税务总局、财政部、中国人民大学以及部分省、市税务局的一些业务骨干、专家和学者,共同编写了《国税业务手册》和《地税业务手册》两本书,把有关知识提供给广大读者。

两书各设九篇,分别对国税局系统和地税局系统的机构设置、职能职责、分管的税收业务(包括税制、征管、计会、监察等)以及与方方面面的配合协作等,都作了全面、系统的介绍和阐述。两书吸收了截止 1994 年底颁发的现行税收法规和最新税收研究成果,并对实际工作中遇到的一些新问题进行了探讨。另外,还增设了机构设置、税务代理、反避税等新内容。两书珠联璧合,具有内容新颖、实用,业务

指导性强等特点,是国内首先分别将国税局和地税局主管的业务分开著述的工具书,有很强的针对性,便于分别学习和查阅。两书实践和理论并存,重在使读者对征、纳税实际操作方法和有关基本知识的掌握。两书还将税制与征管分开阐述,有利于读者通过对比,全面深入地掌握税收征管内容。这也体现了目前强化税收征管和税收监控的客观需要。

两书不仅适合国税局、地税局系统干部以及纳税人和税务代理人阅读、备用,而且是财经院校、科研单位的重要参考书。同时也是财政部门研究税收收入和分税管理的重要工具。

目前新的税收制度和新的税收管理体制还在不断完善和发展的过程中,对新税制的学习、掌握和运用也是一个不断深入和发展的过程。希望两书的出版能够适应读者的实际需要,发挥预期的作用。同时也希望读者和作者结合形势的发展,工作的改进,对两书加以修订、补充和提高。

原财政部税务总局局长
中国税务学会副会长

刘志城

1995.1.1

《 国 税 业 务 手 册 》

编 委 会

顾 问:

刘志城 原财政部税务总局局长
中国税务学会副会长

编 委:

陈联波 国家税务总局涉外税务管理司司长
赵锡彬 国家税务总局中国税务杂志社社长
王怀祖 国家税务总局高级经济师、注册会计师
陈流明 广东省国家税务局局长
孙 枫 深圳市财政局副局长
陈赛莉 深圳市财政局预算处处长
刘晓惠 海洋石油税务局广州分局局长
郑树模 辽宁省国家税务局局长
耿星河 辽宁省财政厅预算处处长
赵 恒 辽宁省抚顺市国家税务局局长
崔俊慧 山东省国家税务局局长
董奇友 山东省济宁市国家税务局局长
张洪起 山东省威海市地方税务局副局长
夏清成 河南省财政厅厅长兼地税局局长
黄仕明 河南省国家税务局副局长
孙廷喜 河南省地方税务局副局长
马学思 河南省地方税务局办公室副主任
刘海斌 河南省平顶山市国家税务局局长
刘 波 河南省平顶山市地方税务局局长
王乡锁 河南省平顶山市地方税务局副局长

李川斌	河南省巩义市国家税务局局长
崔清洲	河南省巩义市地方税务局局长
吉三富	河南省柘城县国家税务局局长
谭继彬	河南省柘城县国家税务局副局长
韦跃连	河南省柘城县地方税务局局长
刘楚汉	湖北省国家税务局副局长
王华新	湖北省财政厅副厅长
李佐祥	湖北省财政厅预算处副处长
宋耀莹	湖北省襄樊市国家税务局副局长
黎新会	湖北省襄樊市地方税务局樊东分局局长
杨道金	湖北省随州市国家税务局局长
李泽贤	湖北省随州市地方税务局副局长
刘贤斌	湖北省仙桃市财政局局长
王 宁	四川省财政厅预算处处长
李林禹	四川省财政厅基建处副处长
严昌涛	四川省成都市国家税务局副局长
许大卫	重庆市国家税务局局长
黄锡明	四川省自贡市国家税务局副局长
刘支勤	重庆市地方税务局局长
孟战表	河北省财政厅副厅长
徐洪杰	河北省财政厅预算处副处长
陈荣凯	福建省财政厅副厅长
连开光	福建省国家税务局外税处处长兼对外分局局长
洪进益	厦门市财政局局长兼地方税务局局长
叶重耕	厦门市财政局副局长
郑建国	山西省地方税务局副局长
刘长生	湖南省攸县国家税务局局长
韩梦琪	青海省财政厅预算处处长
陶 璐	江苏省地方税务局流转税处处长

罗石林	浙江省财政厅预算处处长
华学文	江苏省宜兴市财政局副局长
张永田	吉林省财政厅预算处处长
刘海玉	吉林省长春市财政局预算处副处长
李 今	黑龙江省财政厅预算处处长
杨光林	贵州省黔东南州委书记
杨镇生	贵州省黔东南州国家税务局副局长
龙泽坤	贵州省黔东南州天柱县国家税务局局长
高 岭	内蒙古自治区财政厅预算处副处长
张鲁平	北京市财政局预算处处长
吕延年	天津市财政税务局局长
崔津渡	天津市财政税务局副局长
李宗唐	天津市财政税务局预算处处长
闫效砚	天津市财政税务局预算处副处长
朱桂英	天津市河平区财政局局长
徐黎华	天津市河平区财政局副局长
何盛明	财政部财政科学研究所所长
刘尚希	财政部财政科学研究所博士、副研究员
周晓冬	中国深圳国际经济技术合作股份有限公司副经理
高晓桃	中国九龙海关调查局审理处
李志伟	辽宁省铁岭市农行经济师
门乾龙	中国工商银行天津河西支行
杨 勇	山东《山东税务纵横》杂志社社长
韩英杰	中国人民大学财政金融系教授
陈耀庭	中国人民大学国际经济系教授
和宏明	中国人民大学投资系讲师
高自龙	中国人民大学《教学与研究》
张福德	中国金融学院副教授
陈玉莲	中国金融学院讲师

於鼎丞 中南财经大学财金系副主任、教授
倪平松 中南财经大学财金系副主任、教授
王雪峰 中共辽宁省铁岭市委党校校长
张福春 中共辽宁省铁岭市委党校副教授
车玉昕 沈阳矿务局财务处处长

主 编：袁泽军 门淑莲

副主编：颜永刚 黎新会

撰稿人：(以姓氏笔划为序)

卜之雨	门淑莲	门乾龙	文月寿	王 凯
王增明	龙泽坤	朱桂英	刘贤斌	李国成
李效明	何俊雄	何乘材	陈玉莲	陈松莹
陈素娥	吴 鸣	宋全安	和宏明	张洪起
张福春	张福德	周希友	周晓冬	杨光林
杨镇生	项思思	赵启宣	胡运武	高自龙
高晓桃	高建华	袁泽军	崔光营	颜永刚

总策划：北京四面石科技开发中心

目 录

第一篇 国税系统的机构设置、职能和任务

第一章 国税系统机构设置概述

- 第一节 国税系统机构设置概况..... (3)
- 第二节 我国税务机构沿革..... (4)

第二章 国家税务总局的职能、职责和内设机构

- 第一节 国家税务总局的任务和职能..... (8)
- 第二节 国家税务总局的主要职责..... (9)
- 第三节 国家税务总局的内设机构及其分管的工作..... (9)

第三章 省级以下国税局的职责、内设机构及其分管的工作

- 第一节 省级国税局的主要职责、内设机构及其分管的工作..... (12)
- 第二节 副省级城市国税局的主要职责、内设机构及其分管的工作..... (15)
- 第三节 地区、省辖市、自治州、盟国税局的主要职责、内设机构及其分管的工作 ... (17)
- 第四节 县、县级市、旗国税局的主要职责、内设机构及其分管的工作..... (19)

第四章 国税局与有关方面的配合及协作

- 第一节 国税局与当地党政机关的关系 (21)
- 第二节 国税局与同级地税局之间的相互配合与协作 (22)
- 第三节 国税局与同级财政机关的关系 (23)
- 第四节 国税局与其他有关部门在工作上的相互支持与协作 (25)
- 第五节 国税局与纳税人之间的关系 (37)

第二篇 1994 年中国工商税制改革与分税制改革

第一章 1994 年工商税制改革

- 第一节 税制改革的背景 (43)
- 第二节 税制改革的指导思想和原则 (44)
- 第三节 税制改革的基本内容 (45)
- 第四节 税制改革的特点 (47)
- 第五节 税制改革的重要意义 (48)

第二章 分税制财政体制的基本内容

- 第一节 1992 年分税制试点 (51)
- 第二节 1994 年分税制改革的背景 (55)
- 第三节 分税制方案详解 (62)

第四节 分税制改革评析	(68)
第三章 新税制与分税制的衔接	
第一节 分税制算帐与新税制的衔接	(73)
第二节 税务机构分设与分税制的衔接	(75)
第四章 国外分税制借鉴	
第一节 部分国家分税制简介	(76)
第二节 国外分税制经验概要	(96)

第三篇 国税各税种阐释

第一章 国税各税种概况

第一节 国税各税种的内容	(113)
第二节 国税各税种的特点	(114)

第二章 增值税

第一节 增值税概述	(116)
第二节 增值税的纳税人、征收范围和税率	(118)
第三节 增值税的计算	(124)
第四节 增值税的减税免税	(127)
第五节 期初存货所含税款的抵扣问题	(129)
第六节 增值税专用发票的管理	(129)

第三章 消费税

第一节 消费税概述	(137)
第二节 消费税的纳税人、征收范围和税目税率	(139)
第三节 消费税应纳税额的计算	(145)
第四节 消费税纳税实例	(149)
第五节 消费税的减税免税和退税补税	(150)

第四章 企业所得税(内资企业)

第一节 企业所得税概述	(152)
第二节 企业所得税的纳税人和征税对象	(154)
第三节 企业所得税应纳税所得额、税率和应纳税额的计算	(158)
第四节 资产的税务处理	(165)
第五节 企业所得税的税额扣除	(169)
第六节 企业所得税的税收优惠	(170)

第五章 外商投资企业和外国企业所得税

第一节 纳税人、纳税义务范围和税率	(175)
第二节 应纳税所得额的确定和计算	(177)
第三节 资产的税务处理	(182)
第四节 关联企业之间业务往来的税务处理	(185)

第五节 税收优惠·····	(186)
第六节 税收抵免·····	(192)
第六章 海洋石油税收	
第一节 海洋石油税收概况·····	(194)
第二节 海洋石油税收制度·····	(195)
第七章 其他涉外税收	
第一节 涉外流转税·····	(199)
第二节 涉外个人所得税·····	(202)
第三节 涉外地方各税·····	(208)
第八章 证券交易税	
第一节 证券交易税的作用及国际通行作法·····	(215)
第二节 证券业课税存在的问题及开征证券交易税的设想·····	(216)
第九章 资源税	
第一节 资源税概述·····	(218)
第二节 资源税的纳税人、征收范围和税率·····	(220)
第三节 资源税应纳税额的计算·····	(225)
第四节 资源税的减免·····	(226)
第五节 资源税的其他规定·····	(228)
第十章 国税系统征收的其他国内税收	
第一节 概述·····	(235)
第二节 国税系统征收的营业税及城建税·····	(236)
第三节 国税系统征收的个人所得税等七种地方税·····	(246)
第四节 国税系统征收的教育费附加·····	(261)
第十一章 国家能源交通重点建设基金和国家预算调节基金	
第一节 “两金”概述·····	(263)
第二节 “两金”交纳人、征集范围及征集项目·····	(266)
第三节 计征依据、征集率和应交基金的计算·····	(268)
第四节 “两金”的减免·····	(270)

第四篇 国税的征收管理

第一章 国税各税种通用的征收管理

第一节 税收征管制度概述·····	(275)
第二节 税务登记·····	(277)
第三节 帐簿、凭证管理·····	(280)
第四节 纳税申报·····	(283)
第五节 发票管理·····	(285)
第六节 税款征收·····	(297)

第七节	税务检查	(316)
第八节	税收征管法律责任	(324)
第九节	税务代理	(331)
第十节	国税局与地税局在通用税收征管业务上的分工与配合	(338)
第二章	国税各税种的特殊征收管理及会计处理	
第一节	增值税的征收管理及会计处理	(340)
第二节	消费税的征收管理及会计处理	(356)
第三节	进出口税收管理	(361)
第四节	涉外税收的征收管理	(368)
第五节	企业所得税的征收管理及企业所得税会计	(377)
第六节	个体税收及市场税收的征收管理	(381)
第七节	资源税的征收管理及会计处理	(387)
第八节	“两金”的征集管理	(392)
第三章	税收征管的进一步改革	
第一节	税收征管改革的简要回顾及进一步改革的必要性	(397)
第二节	税收征管改革的指导思想和原则	(398)
第三节	税收征管改革的主要内容	(399)
第四章	税务行政复议和税务行政诉讼	
第一节	税务行政复议和税务行政诉讼概述	(404)
第二节	税务行政复议的内容	(409)
第三节	税务行政诉讼的基本内容	(417)

第五篇 国税税收会计

第一章 国税税收会计概述

第一节	税收会计的核算对象	(423)
第二节	税收会计的职能、任务与特点	(426)
第三节	税收会计的产生与发展	(430)
第四节	税收会计的地位与作用	(433)

第二章 税收会计科目与帐户

第一节	税收会计科目	(436)
第二节	税收会计帐户	(439)

第三章 税收会计的记帐方法

第一节	记帐方法的分类及其选择	(442)
第二节	帐户对应关系及会计分录示例	(444)

第四章 税收会计凭证、帐簿及报表

第一节	税收会计凭证	(446)
第二节	税收会计帐簿和会计报表	(450)

第五章 税收会计核算

第一节 税收会计核算的组织形式..... (454)

第二节 税收会计分录处理..... (456)

第六章 税收会计分析与检查

第一节 税收会计分析..... (464)

第二节 税收会计检查..... (466)

第七章 税收会计工作的组织

第一节 组织税收会计工作的必要性和要求..... (468)

第二节 税收会计的管理与核算单位..... (469)

第三节 税收会计人员的职权..... (470)

第四节 税收会计制度..... (470)

第五节 税收会计档案管理..... (471)

第六篇 国税税收计划与统计

第一章 税收计划概述

第一节 税收计划的内容..... (499)

第二节 税收计划的作用..... (500)

第二章 税收计划实务

第一节 经济税源调查..... (501)

第二节 税收计划的编制..... (504)

第三节 税收计划的执行..... (507)

第三章 税收统计概述

第一节 税收统计的概念与任务..... (512)

第二节 税收统计的作用与特点..... (514)

第四章 税收统计实务

第一节 税收统计的方法与步骤..... (515)

第二节 税收统计调查..... (516)

第三节 税收统计报表..... (517)

第四节 税源统计..... (521)

第五节 税收统计分析..... (524)

第七篇 国税税务监察

第一章 国税税务监察概述

第一节 税务监察的概念和任务..... (533)

第二节 税务监察的原则和作用..... (534)

第二章 税务监察制度

第一节 税务监察制度的沿革..... (537)

第二节 现行税务监察制度..... (538)

第三章 税务监察案件的调查与审理

第一节 税务监察案件调查、审理的基本要求 (541)

第二节 违法违纪案件的查处程序..... (542)

第四章 强化税务监察,确保为税清廉

第一节 重视廉政教育,建立约束机制 (547)

第二节 廉政监督与检查..... (548)

第三节 继续推进廉政建设,纠正行业不正之风 (549)

第八篇 国际税收

第一章 国际税收概述

第一节 国际税收的基本内涵..... (555)

第二节 国际税收的产生与发展..... (557)

第三节 税收管辖权及国际双重征税的处理..... (559)

第二章 国际避税与反避税

第一节 国际避税的概念及产生条件..... (564)

第二节 国际避税的常见方法..... (567)

第三节 国际避税地..... (576)

第四节 国际反避税的一般方法..... (609)

第五节 部分国家的反避税措施..... (613)

第三章 国际税收协定

第一节 国际税收协定的历史和作用..... (623)

第二节 国际税收协定的主要内容..... (625)

第三节 国际税收协定的签订..... (628)

第四章 关税及贸易总协定

第一节 关税及贸易总协定的形成与作用..... (651)

第二节 关税及贸易总协定的内容与原则..... (653)

第三节 关税及贸易总协定的组织与运作..... (661)

第四节 关税及贸易总协定与中国..... (670)

第九篇 国稅的避稅与反避稅

第一章 避税概述

第一节 避税的概念..... (683)

第二节 避税产生的原因·····	(686)
第三节 避税的后果·····	(689)
第二章 避税与反避税的法律分析	
第一节 避税的法律特征·····	(691)
第二节 反避税的法律措施·····	(692)
第三章 国内避税的方式	
第一节 税基式避税·····	(696)
第二节 税率式避税·····	(709)
第三节 税额式避税·····	(722)
第四章 国税避税与反避税的方法	
第一节 消费税的避税与反避税·····	(724)
第二节 法人所得税的避税与反避税·····	(730)
第三节 增值税的避税与反避税·····	(735)

附录:现行税收及有关财经法规

国务院批转国家税务总局工商税制改革实施方案的通知

 国发[1993]090号····· (743)

全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税

等税收暂行条例的决定····· (747)

一、流转税类

中华人民共和国增值税暂行条例

 国务院令第134号····· (751)

中华人民共和国增值税暂行条例实施细则

 (93)财法字38号····· (754)

增值税部分货物征税范围注释

 国税发[1993]151号····· (758)

增值税若干具体问题的规定

 国税发[1993]154号····· (761)

增值税专用发票使用规定(试行)

 国税发[1993]150号····· (762)

中华人民共和国消费税暂行条例

 国务院令第135号····· (765)

中华人民共和国消费税暂行条例实施细则

 (93)财法字39号····· (767)

消费税征收范围注释

国税发[1993]153号	(770)
消费税若干具体问题的规定	
国税发[1993]156号	(776)
中华人民共和国营业税暂行条例	
国务院令第136号	(778)
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	
(93)财法字40号	(780)
营业税税目注释(试行稿)	
国税发[1993]149号	(783)

二、所得税类

中华人民共和国企业所得税暂行条例	
国务院令第137号	(789)
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则	
(94)财法字3号	(791)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法	(797)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法实施细则	
国务院令第85号	(800)
全国人民代表大会常务委员会关于修改《中华人民共和国个人所得税法》的决定	(811)
中华人民共和国个人所得税法	(814)
中华人民共和国个人所得税法实施条例	
国务院令第142号	(817)

三、资源税类

中华人民共和国资源税暂行条例	
国务院令第139号	(823)
中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	
(93)财法字43号	(825)
资源税若干具体问题的规定	
国税发[1993]015号	(848)
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	
国务院令第17号	(850)
关于土地使用税若干具体问题的解释和暂行规定	
(88)国税地字015号	(851)