

CMI 现代远程教育系列教材

WWW

cmr.com.cn

税收管理

■ 钱 晟 主编

 中国人民大学出版社

1200338721-2



1200338721

现代远程教育系列教材

福州大学图书馆

税收管理

钱 晟 主编

F812.023
56



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, 2002

现代远程教育系列教材

ISBN 7-300-04400-X/F·1275

I. 税…

II. 钱…

III. 税收管理-远程教育-教材

IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 066855 号

现代远程教育系列教材

税收管理

钱 晟 主编

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京中关村大街 31 号 邮编 100080)

邮购部: 62515351 门市部: 62514148

总编室: 62511242 出版部: 62511239

本社网址: www.crup.com.cn

人大教研网: www.ttrnet.com

经 销: 新华书店

印 刷: 北京东方圣雅印刷有限公司

开本: 787×965 毫米 1/16 印张: 21.5

2002 年 12 月第 1 版 2002 年 12 月第 1 次印刷

字数: 330 000

定价: 23.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

总 序

人类迈进 21 世纪，全球性的科技革命正在越来越深刻地影响着人类的生活、工作和学习方式，教育领域当然也不例外。网络教育以其鲜明的时代特色、充满希望的生命力尤为引人瞩目，已经成为教育领域里突起的一支生力军。

对于网络教育，尽管目前大家看法不尽一致，但一般认为就是利用计算机、计算机网络和多媒体等现代信息技术传授和学习知识的一种全新教育方式。正如现代教育制度产生于工业社会一样，正在兴起的网络教育反映了知识经济社会对教育的新要求。

在知识经济社会，知识对于个人的发展和社会整体进步发挥着决定性的作用。由于知识更新速度加快，人们对于知识的渴求也越来越强烈，“继续教育”、“终身教育”等教育理念也因此越来越为社会认可，并受到广泛的欢迎。建立在计算机网络技术、多媒体技术以及现代教育学、心理学等基础之上的网络教育应运而生，它突破时间、空间的限制，为一切具有学习热情、学习能力的人敞开了受教育的大门。学校变得没有围墙，因此极大地拓展了教育的空间，充分体现了终身教育的先进教育理念，适应了“学习化社会”里人们个性化学习、多样化学习的需要。

此外，网络教育的出现对于目前仍处于精英教育阶段的高等教育走向普及化有着更为重要的现实意义。进入新世纪后，经济、科技和教育



全球化趋势日益加剧，各国经济实力和综合国力的竞争更加激烈，而经济的发展、综合国力的提高，最终都取决于科技和教育的发展。也就是说，国际竞争归根结底是人力资源开发和人才培养的竞争，这已经成为各个国家的共识，我国因此也将“科教兴国”定为长期发展的战略之一。目前，我国接受高等教育的毛入学率仅为 10% 左右，与发达国家相比有很大差距，而按照“十五”计划要求，到 2005 年我国高等教育的毛入学率要达到 15%。要实现这一目标，单靠传统高等教育手段是很困难的，而网络教育恰恰可为此分忧解难。网络教育利用已有的高等教育资源，通过计算机网络等现代信息技术，可以实现较高的投入收益比，可以有效解决中国高等教育资源相对短缺和教育经费投入不足等问题。教育部为此批准了几十所具有教育资源优势、办学条件成熟的高校开办网络教育，目前，通过网络接受高等教育的人数也在迅速增长，预计到 2005 年网上大学生将达数百万人。因此，可以毫不夸张地说，网络教育已经成为中国在新世纪增强综合国力、实现高等教育跨越式发展的重要手段。

在这场教育革命中，中国人民大学一直走在最前列。中国人民大学是一所以经济、管理等人文、社会科学为主，兼有信息科学、环境科学等的综合性、研究型大学。建校 60 多年来，她秉承“永远奋进在时代前列、实事求是、兼容并蓄、服务现实、艰苦奋斗”等五大传统，发展成为中国人文、社会科学人才培养和科学研究的主要基地，在中国现代化进程中发挥着不可忽视的作用，同时也成为在国际上有着广泛影响的著名学府。长期以来，中国人民大学利用自身教育资源的优势，在办好全日制高等教育的同时，一直积极开展远程教育和继续教育，不遗余力地为中国高等教育事业做出自己的贡献。随着网络时代的来临，计算机网络等信息技术的发展为远程教育提供了新的技术手段和教育方式。中国人民大学敏锐地把握住了这一教育革命契机，充分意识到由此可能带来远程教育的蓬勃生机，从 1997 年开始网络教育的筹备和试验工作，并于 1998 年成立了国内第一所网络教育学院。经过四年的发展，中国人民大学网络教育学院已经成为国内技术手段最先进、最具实力的网上大学。此次出版的“现代远程教育系列教材”，中国人民大学给予了高度重视，成立了专门的编审委员会，力争在两三年内陆续推出“网上人大”财经、管理类系列教材。

按照新世纪人们学习方式的变化和网络教育的特点，出版现代远程

教育系列教材，不仅是一项创新工程，也是发展我校网络教育的基础工程。相信现代远程教育系列教材的作者们，一定能根据中国人民大学网络教育的实践经验，创造出适合网络教学和网络学习的，有较高学术水平、反映时代要求的网络教材，把正在兴起的我国网络教育事业推向新的高度。

林 岗

2002年11月

目 录

第一章 税收管理概论	1
第一节 税收管理的概念和内容	2
第二节 税收管理机构设置	4
第三节 税收征管的法律体系	7
第四节 税收管理体制的 发展和改革	12
本章小结	16
关键概念	17
思考题	17
第二章 税收管理的基本原理	18
第一节 税收与税收管理	19
第二节 税收功能与税收管理	24
第三节 管理学与税收管理	30
第四节 税收成本与税收管理	35
第五节 通货膨胀与税收管理	44
第六节 税收环境与税收管理	46
本章小结	53
关键概念	54
思考题	54
第三章 税收的核算管理	55
第一节 税收计划管理	56
第二节 税收会计管理	59
第三节 税收统计管理	62



本章小结	67
关键概念	67
思考题	68
第四章 税务登记	69
第一节 税务登记的概念及其意义	70
第二节 税务登记的种类和程序	71
第三节 税务登记证件的发放和使用	76
第四节 税务登记的管理	79
本章小结	80
关键概念	81
思考题	81
第五章 账簿、凭证的管理	82
第一节 账簿、凭证的概念	82
第二节 账簿、凭证的管理	83
第三节 完税凭证的管理	87
本章小结	92
关键概念	93
思考题	93
第六章 纳税申报	94
第一节 纳税申报的概念和意义	95
第二节 纳税申报的对象和方式	96
第三节 纳税申报的期限	98
第四节 纳税申报的内容	99
第五节 几个主要税种的纳税申报制度	100
第六节 发达国家纳税申报制度对我国的启示	109
本章小结	111
关键概念	112

思考题	112
第七章 税款征收	113
第一节 税款征纳法律关系	114
第二节 税款征收的原则和方式	115
第三节 税款征收制度的内容和程序	119
第四节 税款的延期缴纳制度和滞纳金征收制度	120
第五节 税款的核定征税制度和减免税制度	121
第六节 税收保全措施和强制执行措施	123
第七节 税款的退还和追征制度	128
第八节 欠税清缴制度	129
本章小结	130
关键概念	131
思考题	131
第八章 发票管理	132
第一节 发票管理的种类和内容	133
第二节 发票的印制	134
第三节 发票的领购和使用	135
第四节 发票检查	137
第五节 税控管理发票	141
第六节 违法行为处罚	143
第七节 增值税专用发票的管理	145
本章小结	149
关键概念	150
思考题	150
第九章 税务检查	151
第一节 税务检查概述	151
第二节 税务检查的特点及其内容	154



第三节	税务检查的方法	155
第四节	税务检查的程序	158
第五节	税务机关和税务检查相对人在税务检查中的权利和义务	161
第六节	当前税务检查中存在的主要问题	163
本章小结		164
关键概念		164
思考题		165
第十章	法律责任	166
第一节	税收法律责任概述	166
第二节	税收违法行政法律责任	167
第三节	税收违法刑事法律责任	172
第四节	文书送达	176
第五节	世界主要国家的税收法律责任及其借鉴	179
本章小结		187
关键概念		187
思考题		187
第十一章	税务代理	189
第一节	税务代理概念及其基本特征	189
第二节	税务代理原则	191
第三节	税务代理资格及代理范围	193
第四节	税务代理的法律关系与法律责任	196
第五节	日本“税理士”制度	200
本章小结		204
关键概念		204
思考题		205

第十二章 税务行政处罚	206
第一节 税务行政处罚概述	207
第二节 税务行政处罚的管辖适用范围	211
第三节 税务行政处罚的法定程序	212
第四节 税务行政处罚法律责任	215
本章小结	221
关键概念	222
思考题	222
第十三章 税务行政复议	223
第一节 税务行政复议概述	224
第二节 税务行政复议的受理范围与管辖	226
第三节 税务行政复议的法定程序	228
第四节 税务行政复议的法律责任	233
本章小结	234
关键概念	234
思考题	234
第十四章 税务行政诉讼	236
第一节 税务行政诉讼概述	237
第二节 税务行政诉讼的受理范围和管辖	240
第三节 税务行政诉讼的法定程序	242
第四节 税务行政应诉	246
本章小结	249
关键概念	250
思考题	250
第十五章 税务行政赔偿	251
第一节 税务行政赔偿概述	252



第二节 税务行政赔偿的适用范围	256
第三节 税务行政赔偿的法定程序	261
第四节 税务行政赔偿方式及其标准	266
本章小结	270
关键概念	270
思考题	270
第十六章 税收信息化与金税工程	271
第一节 税收信息化概述	272
第二节 税收信息化与税收征管	273
第三节 金税工程概述	278
本章小结	284
关键概念	285
思考题	285
第十七章 电子商务与税收管理	286
第一节 电子商务概述	287
第二节 电子商务对传统税收的冲击	289
第三节 我国应对电子商务的税收对策	291
本章小结	295
关键概念	296
思考题	296
第十八章 纳税人的权利及其保护	297
第一节 确立纳税人权利的意义和基础	298
第二节 纳税人权利体系的内容	303
第三节 中国纳税人所享有的法定权利	309
第四节 世界各国有关纳税人权利的法律规定	313
本章小结	318

关键概念	319
思考题	319
参考文献	320

第一章 税收管理概论

在日常生活中,我们经常能关注到来自税收方面的信息。有税收收入方面的,比如,2001年我国税收收入达到15 172亿元,比上一年度有较大幅度的增长。也有来自税收政策的,比如,税收收入的“超经济增长”引起了许多人对我国当前积极财政政策发展方向的关注。又如,我国实行的是分类所得税制度,存在征税起点低、不能综合考虑家庭负担因素等多种弊端,引起对当前个人所得税的置疑。还有我国目前实行的是生产型增值税,不利于企业间的公平竞争,引起人们对增值税转型的思考。此外,还有来自税收管理方面的信息,就税法宣传而言,除每年四月份的税收宣传月活动外,报刊、电视、电台、公共场所等都增加了税收宣传的内容,“诚信纳税”的口号深入人心。所有这一切都表明,税收在我们的生活中占有越来越重要的地位,税收期待着人们更多的关注。然而,现实生活中,我们又发现真正了解税收的人并不多,不论是企业还是个人,纳税意识还不强,这给税收管理工作带来了一定的难度,有关税收法律的制定和执行、税款征收、税务处罚这些涉及税收管理的内容还需要进一步普及。

本章将阐述这样几个问题:(1)什么是税收管理?它包括哪些内容?(2)我国税务机构是如何设置的?(3)税收管理的法律依据是什么?(4)我国税收管理体制是什么?当前我国分税制的内容及实施状况如何?



第一节 税收管理的概念和内容

■ 税收管理的概念

税收管理是指主管税收工作的职能部门，代表国家对税收分配的全过程所进行的计划、组织、协调和监督工作，旨在保证财政收入及时、足额入库，充分发挥税收对经济的调节作用。

税收管理的主体是国家，即由国家负责管理。各级政府主管税收工作的职能部门是税收管理的具体执行机构，代表国家行使税收管理权限。各级政府主管税收工作的职能部门的分工是：国家税务总局和所属的税务分支机构以及各级地方税务局负责各种工商税收；财政部及各级地方政府的财政机关负责农（牧）业税、耕地占用税、契税；海关总署及其所属机构负责关税、船舶吨位税以及进口商品所缴纳的增值税、消费税。

税收管理的客体是税收分配的全过程。从宏观角度分析，税收分配涉及国家与企业、中央与地方等的分配关系；从微观分析，税收分配是指各级税务机关与纳税人之间的征纳关系。前者构成税收管理体制问题，后者形成税收征收管理的重要内容。从狭义的角度讲，税收管理的客体主要是指税收的征收管理过程。

税收管理的职能是指税收分配过程中的计划决策、组织实施、协调控制和监督检查。这里，计划决策是一定时期内为完成税收的任务和目标而进行的有关征税步骤和方法的计划和抉择；组织实施是指合理配置人员，明确职责范围，建立科学、有效的征管机构和体系，贯彻落实税收的有关方针政策；协调控制是针对管理过程出现的矛盾问题而展开的协调工作；监督检查是检查和督促征纳双方遵守国家税收法律、法规及有关政策的情况，及时纠正和制止违反税法的行为。

税收管理是实现税收分配目标的手段，因此税收分配的目标也就是税收管理的目标。税收分配的目标通常表现在两个方面：一是财政目标，即筹集收入的目标；二是调节经济的目标，即实现宏观调控、促进经济稳定 and 发展的目标。在日常工作中，税收管理的目标又具体表现在各项管理活动中。因此，必须在税收管理过程中将总的目标与各个具体目标

统一起来。

税收管理的具体目标,依照时间标准可划分为长期目标(10年以上)、中期目标和短期目标(1年以内);依照空间范围可划分为全国目标、地区目标和部门目标等;依照复杂程度可划分为单一目标和综合目标等。

■ 税收管理的内容

税收管理由三部分组成:一是制度管理;二是核算管理;三是征收管理。

1. 制度管理。是指税务机关通过制定税收制度对税收分配全过程的管理。税收制度是一个广义的概念,它包括具有法律效力和行政约束力的各种税收法律、法规,以及计划、会计和统计管理制度。制度管理带有很强的政策性,它往往反映一定时期党和国家的政治、经济要求和任务。从总量角度看,制度管理集中体现在税收收入占国内生产总值(GDP)或国民生产总值(GNP)的比重上,即宏观税率问题。制度管理的核心是税收管理体制,它的实质是划分中央与地方的税收管理权限问题。

2. 核算管理。是指税收的计划、会计和统计管理,属于税务系统内部管理制度。通过各类核算制度的管理,将税收分配的全过程纳入事前预测、事中控制和事后监督的一整套严密的系统管理体系。

所谓计划管理,是指税务机关利用税收计划指导、组织和监督税收分配活动。税收计划的编制要以国民经济和社会发展规划所提供的各种经济发展指标为基础,以经济税源调查资料为依据来整理、编制。税收计划实行统一领导、分级编制、逐级上报、层层汇编的程序。最后汇总的中央级税收计划和各级地方税收计划作为各级财政预算的组成部分,分别由全国人民代表大会和各级地方人民代表大会审查批准。

所谓会计管理,又称税收会计,是指税务机关对于税收计划执行过程和征收活动过程及其结果所进行的系统、连续的会计核算。税收会计是一种专业会计,它是以税务机关为会计主体,依据会计核算程序,正确、及时地对税款的征收、减免、欠缴、提退、入库等税收资金运动过程进行反映和监督。会计管理有利于及时、有效地收集和反馈税收有关信息,保证税收管理任务和目标的实现。

所谓统计管理,是指税务机关根据统计制度,将税收、税源和税收



等方面的数据汇总,编制统一的报表的过程。税收统计用数字语言反映税收成果、税源变化、税政状况,是税收管理工作中的一个重要手段。税收统计是社会经济统计的重要组成部分。

3. 征收管理。是指税务机关对纳税人或扣缴义务人依法征税活动的管理。征收管理是整个税收管理体系的中心内容,是实现税收管理目标的关键所在。它具体包括以下内容:(1) 税务管理;(2) 税款征纳;(3) 发票管理;(4) 税务稽查;(5) 法律责任;(6) 税务行政复议与诉讼;(7) 税务代理;(8) 纳税人权利等。

税收管理的三方面内容是相互联系的体系。制度管理是核算管理和征收管理的法律依据;核算管理是征收管理的工具;征收管理是实现税收分配目标、完成税收任务的保证。

第二节 税收管理机构设置

税收管理机构是指主管税收管理的职能机关。依据财权与事权相统一的原则,一级政府有一级财政,相应地也应设立一级税务机关。我国税务机构设置状况及其主要职责,具体包括以下内容。

■ 国家税务总局的主要职责

1. 机构设置。国家税务总局是我国主管国家税务工作的最高职能机构。该局为国务院正部级直属机构。局内共设 13 个职能部门,每个部门下设若干处(室),包括办公厅、政策法规司、流转税管理司、所得税管理司、地方税务司、计划统计司、进出口税收管理司、征收管理司、农业税征收管理局、财务管理司、国际交流合作司、人事司、稽查司。此外,总局还设有海洋石油税务局、教育中心、信息中心、机关服务中心、税收科学研究所、《中国税务》杂志社、《中国税务报》报社、中国税务出版社、扬州税务培训中心等单位。国家税务总局局长和若干名副局长都由国务院任命,另设有总经济师和总会计师。

2. 主要职责。国家税务总局主要职责概括为 9 项:(1) 拟订和执行国家税收的方针和政策,拟订国家税收法律、法令和条例,制定实施细则,健全税收法制,建立和进一步完善社会主义税收体系;(2) 适应多