

税务法律手册

SHUIWU FALU SHOUCHE

《税务法律手册》编写组 编

工商出版社

税务法律手册

《税务法律手册》编写组 编



工商出版社

责任编辑：李稳定

封面设计 黄 柱

图书在版编目 (CIP) 数据

税务法律手册/《税务法律手册》编写组编. - 北京:
工商出版社, 2001.

ISBN 7-80012-613-7

I. 税... II. 税... III. 税收管理-税法-中国-
手册 IV. D922.22-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 028348 号

税务法律手册

《税务法律手册》编写组 编

出版·发行/工商出版社

经销/新华书店

印刷/河北省沙河市第二印刷厂

开本/850×1168 毫米 1/32 印张/33.5

字数/1180 千字 印数: 1-3000 册

版本/2001 年 5 月第 1 版 2001 年 5 月第 1 次印刷

社址/北京丰台区花乡纪家庙

电话/63730074

出版说明/版权所有, 侵权必究

书号/ISBN7-80012-613-7/D·138

定价/80.00 元

前 言

1992年9月4日第七届全国人大常委会第二十七次会议通过了《中华人民共和国税收征收管理法》，1995年2月28日第八届全国人大常委会第十二次会议对其进行了修正，2001年4月28日第九届全国人大常委会第二十一次会议再次对该法进行了全面修订。《税收征收管理法》的颁布和不断修正、修订，标志着计划经济时代税收征收管理无序状态的结束，也意味着我国按市场经济规律办事、依法治税、依法征税、依法纳税的开始。

《税收征收管理法》是税收领域最基本、最重要的法律，除此之外，国家和有关主管部门还颁布了一系列与之配套的税收法律、法规、规章和规范性文件，从而形成了我国税收征收管理法律体系。

税务机关、税务执法人员和广大纳税人要做到依法治税、依法征税、依法纳税，就必须全面了解、掌握国家的税收法律制度。为此，我们根据最新修订的《中华人民共和国税收征收管理法》，结合其他税收法律、法规、规章及司法解释，编写了这本《税务法律手册》。

本书分为两大部分，第一部分为税收征收管理实用解析：以问答形式，对税收征收管理、涉税司法及各个税种进行了全面介绍；第二部分为税收法律规范：编辑了迄今为止有关税收方面的法律、法规、规章及规范性文件。本书内容实用，是纳税人、税务执法人员和税务机关必备的工具书。

本书由国家税务总局、最高人民法院、中国政法大学、中国人民大学、交通银行等单位的王达、黄果青、匡树辉、张太军、李明亮、孙翌清、肖金印等同志组成的编写组编写。由于时间仓促，加之水平有限，定会有错误和纰漏，敬请广大同仁、读者指正，以便修订再版时予以改正。

《税务法律手册》编写组

2001年5月8日

目 录

第一部分 税收征收管理实用解析

第一编 税收征收管理概述	(3)
1、何谓税收?	(3)
2、税收具有什么特征?	(3)
3、税收具有哪些职能?	(4)
4、社会主义市场经济条件下税收有何作用?	(4)
5、国家税务局分管哪些税种?	(4)
6、为何要制定修改《税收征收管理法》?	(5)
7、如何确定税收征收管理法的适用范围? 哪些税收 由税务机关负责征收?	(6)
8、税收的开征、停征、税收优惠、退税、补税分 别按什么规定执行?	(7)
9、办税服务厅具有哪些功能?	(9)
10、作为一个纳税人,享有什么权利,承担什么 义务?	(9)
11、何谓纳税人和扣缴义务人?	(10)
12、税务机关为何要用现代信息技术装备各级税务 机关,加强信息共享?	(11)
13、纳税人、扣缴人依法享有哪些权利?	(12)
14、税务机关、税务人员执法应遵守哪些规定? ...	(14)
15、税务机关如何建立、健全内部监督制度?	(16)
16、哪些税务人员在税收征收管理中应当回避? ...	(16)
17、哪些人有权检举违反税收法律、行政法规的行	

- 为并获得奖励? (17)
- 18、为什么要建立税务机关内部的制约机制? (18)
- 19、哪些行政机关是税务执法的主体? (19)
- 20、税务机关是否有义务宣传税法及无偿地为纳税人提供纳税咨询服务? (20)

第二编 税务登记 (21)

- 1、哪些企业应申报办理税务登记? (21)
- 2、企业应如何申报办理税务登记? (22)
- 3、哪些情况下纳税人应申报办理变更或者注销税务登记? (22)
- 4、税务机关和金融机构应掌握从事生产、经营的纳税人的哪些情况? (23)
- 5、纳税人应如何按规定使用税务登记证件? (25)
- 6、税务登记由什么机关进行管理? (25)
- 7、何谓开业税务登记的时限? (26)
- 8、纳税人申报办理税务登记时,应出示哪些证件和资料? (26)
- 9、纳税人如何变更税务登记? (27)
- 10、纳税人如何向税务机关提出停业、复业登记? (27)
- 11、纳税人如何进行税务注销登记? (28)
- 12、纳税人如何进行外出经营报验登记? (29)
- 13、什么是税务登记? 税务登记有哪几种类型? 税务登记的范围是如何规定的? (29)
- 14、怎样办理开业税务登记? (30)
- 15、办理开业税务登记应带哪些证件、资料? (30)
- 16、纳税人如何办理变更税务登记? (30)
- 17、变更税务登记有哪些规定? (31)
- 18、注销税务登记的情形有哪些? (31)

- 19、纳税人注销税务登记的时间有何规定？ (3 1)
- 20、注销税务登记应履行哪些手续？ (3 1)
- 21、增值税一般纳税人办理税务登记时还应办
理哪些手续？ (3 2)
- 22、国家税务局、地方税务局在办理税务登记的范
围上是如何划分的？ (3 2)
- 23、税务登记证有哪些用途？使用税务登记证
件有哪些规定？ (3 2)
- 24、税务机关如何进行税务登记核查？ (3 3)
- 25、对已办理税务登记的纳税人，无正当理由连续
3个月未向税务机关进行纳税申报的应如何
处理？ (3 4)
- 26、对纳税人违反税务登记的行为如何处罚？ (3 4)

第三编 账簿、凭证管理 (3 5)

- 1、账簿的种类有哪些？设置账簿的范围有
哪些？ (3 5)
- 2、税务部门对账簿设置管理有哪些规定？账簿、
凭证等资料的保管有何规定？ (3 5)
- 3、计算机记账有何规定？ (3 5)
- 4、什么是发票及其发票管理？ (3 6)
- 5、国家税务局和地方税务局在发票管理方面是怎样
分工的？ (3 6)
- 6、怎样领购发票？ (3 6)
- 7、对发票的开具和保管有何规定？ (3 7)
- 8、怎样进行发票的缴销？ (3 7)
- 9、何谓账簿？纳税人、扣缴义务人怎样合理地设
置账簿和进行会计核算？ (3 8)
- 10、个体户具备什么条件应设置复式账？ (3 9)
- 11、个体户在哪些情况下应设简易账？ (3 9)

- 12、国税局和地税局对个体私营业户建账管辖权如何划分？对个体工商户定额的核定权又是如何划分的？ (39)
- 13、对从事生产、经营的纳税人的财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件应如何处理？ (40)
- 14、纳税人、扣缴义务人的财务、会计制度或者财务、会计处理办法与国务院或者国务院财政、税务主管部门有关税收的规定抵触的，如何执行？ (41)
- 15、购买发票应具备什么条件？ (41)
- 16、首次购买发票需办理哪些手续？ (41)
- 17、购买发票的一般程序是怎样的？购领增值税专用发票有什么特殊的要求？ (42)
- 18、倘若发生临时经营业务需要出具发票应如何申请办理？ (42)
- 19、税务机关对发票有哪些检查权？ (43)
- 20、纳税人丢失了发票怎么办？ (43)
- 21、对发票如何进行管理？ (43)
- 22、开具发票一定要加盖发票专用章吗？ (44)
- 23、国家税务局管理哪些发票？ (45)
- 24、发票存根联怎样装订成册？ (45)
- 25、法定代表人已经变更，其纳税义务是否变化？ (45)
- 26、非法人独立核算企业和法人独立核算企业在纳税上有什么区别？ (46)
- 27、如何加强对增值税专用发票印制的管理？ (46)
- 28、如何加强对增值税专用发票以外的其他发票印制的管理？ (47)
- 29、纳税人为何需要安装、使用税控装置？ (47)

- 30、纳税人、扣缴义务人如何保存账簿、记账凭证、完税凭证及其他有关资料? (48)

第四编 纳税申报 (51)

- 1、什么是纳税申报? 纳税申报的对象有哪些? (51)
- 2、什么是纳税申报表? (51)
- 3、纳税申报的程序是如何规定的? 纳税申报的地点是如何确定的? (51)
- 4、纳税申报的期限是怎样规定的? (52)
- 5、纳税申报有哪些要求? (52)
- 6、办理纳税申报时应报送哪些资料? (52)
- 7、对延期申报有何规定? 遇有不可抗力情况怎么办? (52)
- 8、对不按期申报的纳税人如何处理? (53)
- 9、纳税人、扣缴义务人办理纳税申报需报送哪些资料? (53)
- 10、纳税人和扣缴义务人可采用哪些方式进行纳税申报、报送代扣代缴、代收代缴税款报告表? ... (54)
- 11、纳税人、扣缴义务人如何进行延期申报? (55)

第五编 税款征收 (57)

- 1、如何理解税款征收的性质和主体? (57)
- 2、税务机关以外的单位或个人能否成为征税的主体? (57)
- 3、税款征收的依据是什么? (58)
- 4、扣缴义务人应依据什么规定履行代扣、代收税款义务? (59)
- 5、扣缴义务人和纳税人之间有何权利义务关系? (59)
- 6、账上已计提税款而未申报是偷税吗? (60)

- 7、夫办证妻经营行吗? (60)
- 8、多缴的税款可以退还吗? (60)
- 9、外资分支机构怎样纳税? (61)
- 10、举报企业税务违法行为可以领取举报奖励
吗? (61)
- 11、非应税项目能开专用发票并抵税吗? (61)
- 12、怎样认定一般纳税人的资格? (62)
- 13、国家税务局负责征收哪些税? (62)
- 14、哪些业户可采取定期定额征收方式? (63)
- 15、个体工商户定期定额的核定(调整)程序有
哪些? (63)
- 16、停业后销售存货要纳税吗? (63)
- 17、纳税人、扣缴义务人缴纳税款的期限包括哪几
个层次的内容? (63)
- 18、什么情况下纳税人可以延期缴纳税款? (64)
- 19、纳税人、扣缴义务人未按期缴纳税款应承担什
么法律责任? (65)
- 20、新修订的税收征管法与原法在滞纳金比率上有
何变化? (65)
- 21、对法定减免税收的情况怎样分类? (66)
- 22、减免税收怎样申请和审批? (67)
- 23、税务机关征收税款时需给纳税人开具什么凭
证? (67)
- 24、纳税人有哪些情形的,税务机关有权核定其
应纳税额?可采用哪些方式核定? (68)
- 25、和原法相比,新税收征管法对税务机关有权核
定纳税人应纳税额的情况作了哪些改动? (69)
- 26、对企业或者外国企业在中国的分支机构与其关
联企业之间的业务往来,怎样调整应纳税额? ... (70)
- 27、对独立企业的业务往来的应税收入和应纳税额

- 采用哪些方法进行调整? (71)
- 28、对于不缴纳税款的纳税人,税务机关可以采取
哪些税收保护措施? (71)
- 29、税务机关怎样核定征收应纳税额? (72)
- 30、欠缴税款的纳税人或其法定代表人需出境的,
为什么离境前必须结清税款? (72)
- 31、修订后的税收征管法是怎样规定税款和罚款、
没收违法所得、担保债权的先后支付顺序的? ... (73)
- 32、税务机关扣押、查封纳税人财产时怎样办理税
收保全措施手续? (74)
- 33、税务机关违法采取税收保全措施,使纳税人
的合法利益遭受损失的,税务机关是否承担赔偿责任?
..... (75)
- 34、税务机关以外的单位和个人能否采取税收保全
措施、强制执行措施? (75)
- 35、纳税人欠税而以其财产进行抵押、质押的怎么
办? (76)
- 36、未经税务机关委托征收税款的应如何处理? ... (76)
- 37、税务机关、税务人员查封、扣押纳税人及其所扶
养家属维持生活必需的住房和用品的,应如何追
究责任? (77)
- 38、在欠缴税款的纳税人合并或分立的情形下,对
其所欠税款应怎样处理? (77)
- 39、对欠缴税款数额较大的纳税人处分其财产性权
利时,有哪些限制性规定? (78)
- 40、对纳税人多缴的税款应如何处理? (79)
- 41、对于少征、未缴税款的应怎么办? (80)
- 42、国税局和地税局的权限如何划分? (81)
- 43、财政、审计机关对税务机关怎样监督? (82)
- 44、什么是查账征收、查定征收和查验征收? (82)

45、什么是定期定额征收？	(8 2)
46、什么是代征税款？什么是代扣代缴？什么是代收代缴？	(8 3)
47、什么是欠税？什么是税款滞纳金？对滞纳金是如何规定的？	(8 3)
48、纳税人少缴了税款应如何处理？	(8 3)
49、什么是纳税担保及纳税担保人？	(8 4)
50、纳税担保应履行哪些手续？	(8 4)
51、什么是税收保全措施？税收保全有哪些具体措施？	(8 4)
52、采取保全措施的法定条件是什么？	(8 4)
53、采取税收保全措施应履行哪些法律手续？	(8 5)
54、采取税收保全措施后的法律后果是什么？	(8 5)
55、什么是税收强制执行措施？税收强制执行措施有哪些？	(8 5)
56、如何计算扣押、查封商品、货物或者其他财产的价值？	(8 6)
57、拍卖扣押、查封的商品、货物和其他财产后如何抵缴税款？	(8 6)

第六编 税务检查

1、税务机关如何行使税务检查权？	(8 7)
2、不知道税务人员是否有检查证能否拒绝其检查？	(9 0)
3、纳税人、扣缴义务人在税务检查中的义务是什么？	(9 0)
4、税务检查中有关单位和个人的义务是什么？	(9 1)
5、税务机关在查处税务违法案件时调查取证有哪些手段？	(9 2)
6、税务人员在进行税务检查时应当承担哪些义	

务?	(9 2)
----------	---------

第七编 法律责任 (9 5)

- 1、什么是税务违法? 什么是税务违法处理? (9 5)
- 2、违反税务登记管理的行为应如何处理? (9 5)
- 3、违反税务登记证件管理的行为如何处理? (9 5)
- 4、对违反账簿凭证管理的行为如何处理? (9 5)
- 5、对未按规定报送财务会计制度或财务会计办
法的如何处理? (9 6)
- 6、对未按期限办理纳税申报的应如何处理? (9 6)
- 7、什么是偷税? 偷税构成犯罪的标准是如何规
定的? (9 6)
- 8、对偷税行为应如何处理? (9 6)
- 9、对逃避追缴欠税的行为应如何处理? (9 7)
- 10、什么是抗税? 对抗税行为怎样处理? (9 7)
- 11、对骗取出口退税行为怎样处理? (9 7)
- 12、对纳税人向税务人员行贿如何处理? 对检举揭
发税务违章行为如何处理? (9 8)
- 13、纳税人未按规定将其全部银行账号向税务机关
报告的, 应承担什么法律责任? (9 8)
- 14、纳税人未按规定安装、使用税控装置的, 应承
担什么法律责任? (9 8)
- 15、扣缴义务人未按规定设置、保管扣缴税款账簿、
记账凭证及有关资料, 应承担什么法律责任? ... (9 8)
- 16、纳税人不履行纳税申报义务、扣缴义务人不履
行报送代扣代缴税款报告表的, 税务机关应如何
处罚? (100)
- 17、怎样区分偷税和漏税、欠税的行为? (100)
- 18、纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的, 应
承担什么法律责任? (101)

- 19、纳税人不进行纳税申报、不缴或者少缴应纳税款的，应承担什么法律责任？ (102)
- 20、欠税和逃税有什么区别？ (102)
- 21、纳税人妨碍税务机关追缴欠缴税款的，应承担什么法律责任？ (103)
- 22、纳税人、扣缴义务人在规定的期限内不缴或少缴应纳税款，应当承担什么法律责任？ (104)
- 23、目前我国法律、法规、部门规章中对代扣代缴、代收代缴税款是如何规定的？ (105)
- 24、扣缴义务人应扣而未扣、应收而不收税款的，应承担什么法律责任？ (106)
- 25、纳税人、扣缴义务人阻挠税务检查应承担什么法律责任？ (107)
- 26、非法印制发票应承担什么法律责任？ (107)
- 27、对开户银行或其他金融机构拒绝配合税务执法的应如何处罚？ (108)
- 28、加收滞纳金是否属于由税务机关实施的行政处罚？ (109)
- 29、如何理解税务所行使行政处罚权的权限？ (110)
- 30、对税务机关和司法机关的涉税罚没收入应怎样处理？ (110)
- 31、擅自作出税收的开征、停征或者减税、免税、退税、补税以及其他同税收法律、行政法规相抵触的决定的违法主体是谁？ (111)
- 32、各政府部门和个人作出税收的开征、停征或者减税、免税、退税、补税以及其他同税收法律、行政法规相抵触的决定的，其违法行为有什么特征？ (112)
- 33、如何处罚擅自作出税收的开征、停征或者减税、免税、退税、补税决定的行为？ (112)

34、如何确定对违反税收法律、行政法规的行为实 施行政处罚的时效？	(113)
35、怎样计算税收行政处罚的时效？	(114)
36、罚款后可否加收滞纳金？	(114)
37、税收争议处理的方式有哪些？	(114)
38、如何选择税收争议的处理方式？	(115)
39、当有关税收的条约、协定同税收征管法冲突时 怎么办？	(116)
40、税务人员徇私舞弊或者玩忽职守，不征或者 少征应纳税款，致使国家税收遭受重大损失的，应 如何处理？	(116)
41、对违法提前征税、延缓征税或者摊派税款的， 应如何处理？	(117)
42、有关人员未按规定履行保密义务应受行政处分 的，应如何处理？	(118)
第八编 税务行政复议与诉讼	(119)
1、什么是税务行政复议？什么是税务行政诉 讼？	(119)
2、如何申请纳税复议？	(119)
3、对税务行政复议的受案范围有何规定？	(119)
4、税务复议申请书应载明哪些内容？	(120)
5、纳税人申请复议有什么前提条件？	(120)
6、税务行政复议的基本原则是什么？	(120)
7、税务行政复议管辖的原则是什么？	(121)
8、税务行政复议机构及职责有哪些？	(121)
9、怎样确定税务行政复议当事人？	(122)
10、对税务机关作出的具体行政行为不服时，能否 直接向法院诉讼？	(122)
11、申请税务行政复议应当符合什么条件？	(123)

- 12、税务复议申请书应当载明哪些内容? (123)
- 13、税务行政复议机关对复议申请如何处理? (123)
- 14、税务行政复议的审理应遵循哪些原则? (124)
- 15、税务复议机关经过审理,可以作出哪些复议
决定? (124)
- 16、复议机关作出复议决定书应载明哪些事项? ... (125)
- 17、税务行政复议使用哪些法律文书? (125)
- 18、何谓税务行政复议机关? 哪些人可提起行政
复议? (126)
- 19、税务行政复议机关应履行哪些职责? (126)
- 20、申请人对哪些税务具体行政行为不服提出的行
政复议申请,税务行政复议机关应当受理? (126)
- 21、在哪些情形下,纳税人和其他税务当事人可就
抽象行政行为一并向复议机关提出审查申请? ... (127)
- 22、对税务行政复议如何进行管辖? (128)
- 23、纳税人在哪些情况下可提起税务行政复议
申请? (128)
- 24、哪些人可作为税务行政复议申请人提起税务行
政复议申请? (129)
- 25、税务行政复议机关如何按不同情况作出行政复
议决定? (129)
- 26、税务行政复议申请人在申请行政复议时一并提
出行政赔偿请求的,税务行政复议机关如何处理?
没有提出行政赔偿请求的,税务行政复议机关又
应如何处理? (130)
- 27、如何确定税务行政复议机关作出行政复议决定
的时限? (130)
- 28、不履行行政复议决定的怎么办? (131)
- 29、对税务机关征税行为不服可否直接起诉? (131)
- 30、复议期间税务行政行为可否停止执行? (131)

第九编 增值税	(133)
1、什么是增值额？	(133)
2、外商投资企业出口货物应退增值税税额应如何计算？	(133)
3、增值税一般纳税人购进货物或应税劳务，其进项税额何时申报抵扣？	(134)
4、何谓增值税的纳税人？增值税的纳税人如何分类？	(134)
5、如何确定增值税的纳税义务人？如何确定增值税的税率？	(135)
6、一般纳税人有哪些情况的，应按销售额依照增值税税率计算应纳税额？	(135)
7、油气田企业增值税适用于哪些企业？如何确定油气田企业增值税的纳税人？	(136)
8、增值税一般纳税人发生偷税行为如何确定偷税数额和补税罚款？	(136)
9、增值税一般纳税人如何申请认定？	(137)
10、增值税的税率是多少？	(138)
11、小规模纳税人销售货物或者应税劳务的征收率是多少？	(139)
12、纳税人销售或进口哪些货物增值税税率为13%或17%？	(139)
13、对商品混凝土按什么税率征收增值税？	(139)
14、对哪些物品按简易办法征收增值税的特定货物销售行为调整征收率？	(140)
15、对商业个体经营者增值税征收率是怎样调整的？	(140)
16、对混合销售行为如何征收增值税？	(141)
17、如何确定增值税的起征点？	(141)