



新征管法 练习与指导

林国庆 主编 蔡少优 副主编


XIN ZHENG GUAN FA
LIAN XI YU ZHI DAO
XIN ZHENG GUAN
LIAN XI YU ZHI
XIN ZHENG
LIAN XI YU

中国税务出版社

新征管法练习与指导

林国庆 主 编

蔡少优 副主编

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

新征管理法练习与指导 / 林国庆, 蔡少优主编. - 北京: 中国税务出版社, 2002. 3

ISBN 7-80117-496-8

I. 新… II. ①林…②蔡… III. 税法 - 中国 - 税收管理 - 干部 - 学习参考资料 IV. D922.220.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 014650 号

版权所有·侵权必究

书 名: 新征管理法练习与指导

作 者: 林国庆 蔡少优

责任编辑: 王静波

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

http: // www. taxp. com

E-mail: fxc@taxph. com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83

经 销: 各地新华书店

印 刷: 天宇星印刷厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 5.5

字 数: 113000 字

版 次: 2002 年 3 月第 1 版 2002 年 3 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-496-8/F·422

定 价: 13.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

前 言

随着新税收征管法的颁布与实施,认真贯彻落实新税收征管法成为各方面关注的一件大事,其核心是如何学好、用好、用足新税收征管法的有关规定。为配合税务干部和广大纳税人学习、理解、应用新税收征管法,根据全国人大常委会颁布的《中华人民共和国税收征管法》和国家税务总局征收管理司《新征管法学习读本》,我们组织编写了《新征管法练习与指导》一书。

本书的特点是:一、丰富性。练习题型多,覆盖面广,且附有答案或提示,能更好地帮助读者领会和掌握新税收征管法的主要内容。二、针对性。全书紧扣新税收征管法,突出每一章节的重点和难点,注意新旧税收征管法的衔接点,注重以案释法,保证学习的质量和效果。三、实用性。练习的内容能较好地 and 税收实践工作相结合,注意综合分析能力的培养,更好地帮助读者领会和掌握税收征管法的实质,提高实际操作技能。因此,本书适用于广大纳税人和财税工作人员以及税务师事务所、会计师事务所从业人员,也可作为干部培训和学生学习、辅导用书。

本书由福建省税务学校校长林国庆副教授担任主编,副校长蔡少优高级讲师担任副主编。吴丽霞编写第一章,许锦

成、蔡国民编写第二章,吴朝霞、朱丽玉编写第三章,吴明书、陈振林编写第四章,林娜、李立红编写第五章,陈乃炎编写第六章,蔡少优、陈乃炎编写综合案例解析。全书由蔡少优、吴明书、陈乃炎修改,林国庆总纂、审定。

由于编者水平与经验有限,书中疏漏与不妥之处,恳请读者批评指正。

本书编写组

2001年12月

目 录

第一章	总则	(1)
第二章	税务管理	(10)
第三章	税款征收	(21)
第四章	税务检查	(39)
第五章	法律责任	(49)
第六章	附则	(62)
参考答案	(68)
附录一	综合案例解析	(99)
附录二	新旧税收征管法对照表	(118)

第一章 总 则

本章提要

本章练习目标

- 了解税收征管法的立法目的和宗旨；
- 掌握税收征管法的适用范围；
- 掌握税收征纳双方权利、义务的设置。

本章练习重点

- 税收征管法的适用范围；
- 税收征纳双方的权利和义务。

一、填空题

1. 制定税收征收管理法是为了加强税收征收管理，规范税收_____和_____行为，保障国家财政收入，保护纳税人的合法权益，促进_____和_____发展。

2. 税收征收管理的基本程序包括税收的_____、_____、减税、免税、退税、补税等重要环节，这些重

要环节都必须由_____、_____来确定。

3. 加强税收征收管理信息系统现代化建设，必须加强基础设施建设，国家有计划地用现代信息技术装备各级税务机关，包括统一开发_____，配备相应的计算机设备，建立_____网络。

4. 实行税收电子网络化管理，涉及到税务机关与财政、工商、银行等众多部门在_____上的协调，必须建立、健全税务机关与政府其他管理机关的制度。

5. 纳税人、扣缴义务人有权_____和_____税务机关、税务人员的违法违纪行为。

6. 各级税务机关应当建立、健全_____和_____制度。

7. 税务机关负责征收、管理、稽查、_____的职责应当明确，并相互分离相互制约。

二、单项选择题

1. 新修订的《中华人民共和国税收征收管理法》自（ ）起施行。

- A. 1995年2月28日 B. 2001年4月28日
C. 2001年7月1日 D. 2001年5月1日

2. 根据我国立法体制，（ ）有权根据宪法和法律制定行政法规和规章。

- A. 全国人大及其常委会 B. 国务院
C. 财政部 D. 地方人民代表大会及其常委会

3. 在税收法律中，属于税收程序法的是（ ）。

- A. 《外商投资企业和外国企业所得税法》
B. 《个人所得税法》
C. 《税收征收管理法》
D. 《税务代理试行办法》
4. 新征管法规定的征税主体是 ()。
A. 税务机关 B. 国家 C. 海关 D. 财政机关
5. 纳税人是税务机关的 () 对象。
A. 管理 B. 服务 C. 统治 D. 管理服务
6. 税收权利主体是指 ()。
A. 征税方 B. 纳税方
C. 征纳双方 D. 国家税务总局
7. 税务机关为纳税人提供纳税咨询服务是 ()。
A. 有偿的 B. 无偿的
C. 可适当收费的 D. 可双方协商收费的
8. () 应当按照规定对检举违反税收法律、行政法规行为的人给予奖励。
A. 收到检举的机关和负责查处的机关 B. 负责查处的机关
C. 税务机关 D. 财政部门
9. 税务违法举报案件经查实并依法处理后, 税务机关应根据举报人的贡献大小, 按照实际追缴税款的 () 内掌握计发奖金给举报人。
A. 10% B. 5% C. 6% D. 15%
10. 凡是按照 () 规定设立并向社会公告的税务机构, 都属于税收执法主体。
A. 财政部 B. 全国人大

- C. 国务院 D. 国家税务总局

三、多项选择题

1. 由海关负责征收的税种，其征收管理执行的法律依据是（ ）。
- A. 《税收征收管理法》 B. 《海关法》
C. 《进出口关税条例》 D. 《全国税收实施要则》
2. 下列属于国务院制定的税收行政法规有（ ）。
- A. 《个人所得税法》
B. 《外商投资企业和外国企业所得税实施细则》
C. 《企业所得税暂行条例》
D. 《税收征管法实施细则》
3. 国家税务机关的权利有（ ）。
- A. 制定税收法律 B. 依法征税
C. 进行税务检查 D. 对违章者进行税务处罚
4. 适用税收征收管理法的税种有（ ）。
- A. 增值税 B. 营业税 C. 关税 D. 农业税
5. 新征管法新增加立法目的与宗旨是（ ）。
- A. 加强税收征收管理 B. 规范税收征收和缴纳行为
C. 保障国家财政收入 D. 保护纳税人的合法权益
E. 促进经济和社会发展
6. 新征管法所称税务机关是指（ ）。
- A. 各级税务机关、税务分局
B. 税务代理机构
C. 税务所

- D. 按国务院规定设立的并向社会公告的税务机构
7. 依新征管法规定，扣缴义务人享有以下权利（ ）。
- A. 有权向税务机关了解国家税收法律、行政法规的规定以及与纳税程序有关的情况。
 - B. 有权要求税务机关为扣缴义务人的情况保密
 - C. 依法享有申请减税、免税、退税的权利。
 - D. 依法享有申请行政复议，提起行政诉讼，请求国家赔偿等权利。
8. 税收的开征、停征以及减税、免税、退税、补税，依照（ ）执行。
- A. 规范性文件
 - B. 规章
 - C. 地方性法规
 - D. 法律
 - E. 行政法规
9. 下列能体现“税法保护纳税人的合法权益”的有（ ）。
- A. 纳税人享有延期纳税权
 - B. 纳税人享有申请减免税权
 - C. 不服税务机关的处理决定申请复议或提起诉讼权
 - D. 纳税人有权因税务机关的过错而拒绝补税。
10. 有权制定税收部门规章的有（ ）。
- A. 国务院
 - B. 地方人大常委会
 - C. 财政部
 - D. 国家税务总局

四、判断题

1. 凡依法由税务机关征收的各种税收的征收管理，都

依照新征管法的规定执行。 ()

2. 纳税人可根据自己的需要安装、使用税控装置。 ()

3. 新征管法将农业税的征收管理纳入调整范围, 农业税的征收管理要遵从征管法的有关原则和精神。 ()

4. 根据新征管法的规定, 地方各级人民政府应当加强对本行政区域内税收管理工作的领导或者协调、支持税务机关依法执行职务、完成税收征收任务。 ()

5. 国务院只有根据法律授权, 才能制定税收行政法规。 ()

6. 扣缴义务人根据税务机关的规定代扣代缴、代收代缴税款。 ()

7. 国家税务总局可以规定税收征收管理范围。 ()

8. 税务机关在税收法律宣传活动中可以适当收取一些纳税咨询服务费。 ()

9. 尽管税收法律、法规和规章制定机关不同, 但它们的法律效力是相同的。 ()

10. 在税收工作中, 各地方人民政府和税务机关可以根据本地区的实际情况, 决定减税、免税或征税。 ()

11. 纳税人可提供的信息范围, 只限于与纳税有关的信息, 与此无关的信息纳税人可不提供或者拒绝提供。 ()

12. 地方政府有权根据本地的实际情况制定税收地方规章, 其制定的税收规章都具有法律效力。 ()

13. 同一税务违法行为被多个举报人分别举报的, 主要

奖励最先举报人。 ()

14. 财政部是主管全国税收征收管理工作的主管部门。
()

15. 税务机关对其工作人员依法进行的监督是税务机关内部制约监督管理制度的一项重要内容。 ()

五、简答题

1. 税务机关应如何加强税收征收管理信息系统的现代化建设?

2. 税务机关、税务人员在执法过程中,应当遵守法定的行为规则有哪几方面?

3. 税务机关建立内部控制制度的基本要求是什么?

4. 税务机关作为行政主体,它具有哪些特征?

六、辨析题

1. 对税务违法案件举报有功的单位和个人，税务机关应给予精神奖励。

2. 税务行为相对人提出回避的，税务有关人员应予以回避。

3. 某县政府针对本县有较多人员到外省市务工的实际情况，为了加强个人所得税的管理，增加本县财政收入，做出规定：“每个外出务工人员每年须缴纳个人所得税 240 元，凡不缴或少缴者，不予签发下一年的外出务工证明”。

七、案例分析题

1. 某农村有一小商店，其所有的商品均为低档日用品，所有的货物加起来都值不了 500 元，并经税务机关批准可不设置账簿。税务人员依据新征管法规定，对该商店核定征收了 100 元的增值税。

请问税务机关的这种行为的这种行为是合法还是违法？为什么？

2. 1999年初,赵某与某市机电公司签订了一份联营协议书。协议书上规定,甲方即机电公司负责提供经营手续,即向赵某提供经营所需执照、票据、单位证明等,并由甲方负责纳税,乙方即赵某自己负责联系业务,自主经营、自行结算,自负盈亏,并建立相对健全的会计制度,同时,每月向甲方上交管理费1万元整,但纳税事宜与乙方无关。协议签订后,赵某即自行开始经营。2001年初,该市税务局对赵某进行税务检查中发现,赵某在1999年至2000年经营中,在采用“预收货款”的结算方式下,货物发出后,其部分货款不结转销售收入及申报纳税,长期挂在“预收货款”账户,年末结转销售收入达9万多元。于是,税务机关依据征管法的有关规定,做出了追补赵某所偷税款,并处以所偷税款1倍罚款的决定,赵某不服,以自己不是本案的纳税人,纳税义务应由机电公司负责为由,向市国税局申请复议。市国税局复议维持了原处理决定。赵某仍不服,遂向该市某区人民法院提起行政诉讼,请求撤销市国税局的行政决定。请问:

1. 赵某与市机电公司签订的联营协议书是否合法?为什么?
2. 如何确定本案的纳税主体?
3. 赵某的行为是否属偷税行为?税务机关处理是否妥当?

第二章 税务管理

本章提要

本章练习目标

- 了解税务管理的基本规定；
- 掌握税务登记、账簿、凭证管理和纳税申报的有关政策和规定。

本章练习重点

- 税务登记的基本要求和操作程序；
- 账簿、凭证的基本要求；
- 纳税申报的操作。

一、填空题

1. 从事生产经营的纳税人，税务登记内容发生变化的，自工商行政管理机关办理变更之日起_____日内或者_____之前，持有关证件向税务机关申报办理_____。

2. 纳税人在办理纳税申报时, 应报送_____、_____以及税务机关根据实际需要要求纳税人报送的其他纳税资料。

3. 发票的印制除_____外, 应当在_____印刷, 禁止在_____印制发票。

4. 发票管理办法由_____规定。

5. 纳税人、扣缴义务人经核准延期办理申报或报送事项后, 应当在_____内按照上期实际缴纳的税款或税务机关核定的税款_____税款, 并在_____办理税款结算。

6. 纳税人、扣缴义务人按照_____、_____和国务院财政税务主管部门的规定设置账簿, 根据_____、_____凭证进行核算。

二、单项选择题

1. 从事生产、经营纳税人, 应当自领取营业执照起() 日内向所在地税务机关办理税务登记。

A. 15 日 B. 30 日 C. 60 日 D. 90 日

2. 纳税申报是指纳税人、扣缴义务人按照法律、行政法规规定, 在申报期限内就() 向税务机关提出书面申报的一项法定手续。

A. 纳税金额 B. 纳税事项
C. 纳税程序 D. 纳税凭证

3. 临时取得应税收入或发生应税行为的纳税人, 在发生了纳税义务之后, 应立即向() 办理纳税申报和缴