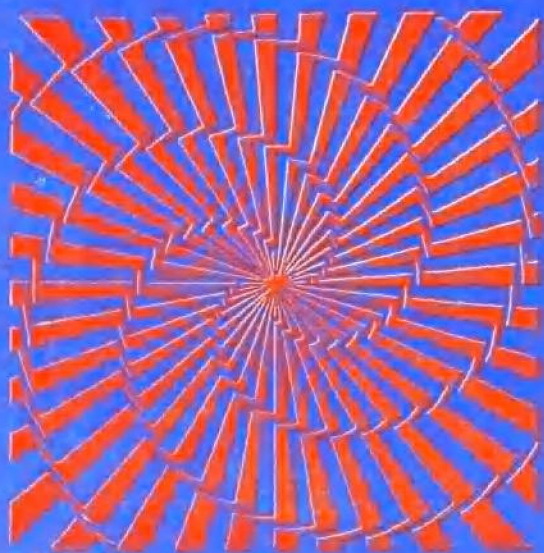


税制金融改革业务丛书

新发票的使用 与管理技巧

税制金融改革业
务丛书编写组编

海洋出版社



税制金融改革业务丛书

新发票的使用与管理技巧

税制金融改革业务丛书编写组 编

海 洋 出 版 社

1994 年 · 北京

内 容 提 要

本书本着实用、可行、便于阅读的原则,对新税收的主要内容、新发票的管理使用、如何进行正确的税务检查作了介绍,本书是各类企业、个体工商户、税务管理工作人员必备的工具书。

(京)新登字 087 号

新发票的使用与管理技巧

税制金融改革业务丛书编写组 编

*

海洋出版社出版(北京市复兴门外大街1号)

新华书店北京发行所发行 朝阳科普印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 12.875 字数: 300 千字

1994 年 4 月第一版 1994 年 4 月第一次印刷

印数: 1—5000 册

*

ISBN 7-5027-3982-3/F·332 定价: 11.00 元

前 言

1994年1月1日开始的税制改革涉及税制体系的方方面面。发票的使用和管理,发票的违章和处罚反避税,是人们十分关心的问题。为此我们组织长春税务学院、东北财经大学、国家税务局的有关专家和学者编写了本书。

本书对新税制的主要内容、发票的管理和使用进行了具体介绍。

本书由史文军任主编,参加编写的人员有:张明、马小羿、韩青山、何伟丽、杨自然、王向东、春林、孙志坚、高峰、刘艳、王可东、钱正半、李长江、何亚南、薛振强、郑志新等。

本书在编写过程中,参阅了国内外有关方面的文献,并受到很多同行的指导,在此一并致谢。

由于时间和水平所限,书中不足之处在所难免,望各位读者指正。

作者

1994年元月

目 录

第一章 税制改革与新发票管理	(1)
税务管理.....	(1)
税收征管法的主要内容和适用范围.....	(3)
税务登记制度.....	(4)
建立纳税申报制度.....	(5)
建立帐簿、凭证管理制度	(6)
纳税检查的主要内容.....	(7)
发票和加强发票管理的作用.....	(8)
发票统一管理的实行.....	(9)
发票印制的规定	(10)
印制发票企业和生产发票防伪专用品具备的条件 ...	(11)
领购发票的具体规定	(11)
发票的开具和保管	(12)
税务机关对发票的检查	(13)
违反发票管理法规的行为	(14)
税法责任	(15)
纳税人不按规定申报办理税务登记、变更或者注销登 记的处罚	(16)
纳税人不按规定进行纳税申报,应负的责任和处罚...	(16)
扣缴义务人的义务和权利,扣缴义务人不按规定履行	

代扣、代缴税款义务,要受到的处罚	(17)
纳税人不按规定严格帐簿、凭证及有关资料保管的,应 受到的处罚	(18)
抗税,对抗税者的处罚.....	(19)
税务代理和税务代理人,申请税务代理人的条件.....	(20)
税务代理业务的范围	(21)
税务代理人的权利和义务	(22)
税务代理人违反税务代理办法有关规定的,应予以的 处分	(23)
深化税收征管改革的主要内容	(24)
第二章 发票的基本知识	(30)
发票的内涵	(30)
发票的分类	(33)
发票的基本要素	(39)
发票各要素之间的内在联系	(42)
发票设计的基本原则	(43)
发票封面的基本内容及式样	(45)
发票票面的规范化	(48)
发票监制章和发票联底纹的规范式样	(50)
发票票面规范式样	(52)
特殊发票票面规范式样	(95)
收款收据票面规范式样.....	(100)
裁剪发票票面规范式样.....	(111)
增值税发票的管理和使用.....	(116)
第三章 发票违章处理.....	(124)
发票违章处理.....	(124)
发票违章处理适用原则.....	(125)

发票违章处罚的种类·····	(127)
发票违章处罚的适用范围·····	(128)
处理发票违章案件的要求·····	(137)
发票违章案件的处理程序·····	(137)
第四章 国际避税的方法 ·····	(154)
国际避税的内涵·····	(154)
影响国际避税范围的财政方面的影响·····	(155)
非财政影响·····	(159)
对国际避税范围的其他约束·····	(163)
国际避税的一般方式·····	(164)
人的转移·····	(165)
人的非转移·····	(171)
物的转移·····	(174)
物的非转移·····	(194)
转移与非转移的结合·····	(196)
我国涉外企业的国际避税方式·····	(198)
我国三资企业的避税情况·····	(200)
我国“三来一补企业”进行避税的情况分析·····	(208)
外方投资者逃避个人所得税方式·····	(212)
第五章 税务检查 ·····	(217)
查帐的概念和意义·····	(217)
查帐的对象、原则、目的及作用·····	(217)
查帐与审计、稽核的关系·····	(220)
查帐的基本原则·····	(221)
查帐的基本方法·····	(222)
查帐的组织·····	(228)
查帐的程序·····	(230)

税务检查的概念·····	(233)
税务检查的必要性·····	(234)
税务检查的作用·····	(236)
税务检查应坚持的原则·····	(238)
税务检查的内容·····	(239)
对“税务违章”处理的政策界限·····	(240)
申诉复议与检举揭发·····	(243)
纳税人、扣缴义务人和办税人员 ·····	(244)
税务查帐与审计、会计检查的异同 ·····	(245)
税务登记制度的检查·····	(248)
纳税鉴定的检查·····	(251)
税款征收方法的检查·····	(253)
税务检查的形式·····	(255)
税务查帐的一般方式·····	(257)
税务检查的步骤·····	(260)
税务检查中调整企业帐务的原则·····	(264)
纳税申报表的检查·····	(269)
纳税环节的检查·····	(272)
减税、免税的检查 ·····	(275)
发货票与银钱收据的检查·····	(277)
会计报表的审查·····	(279)
资产负债表的审查·····	(281)
利润表的审查·····	(283)
商品产品成本表、商企费用明细项目资料的审查 ···	(286)
应交税金的审查·····	(287)
会计凭证的检查·····	(290)
检查帐簿的一般方法·····	(291)

附录.....	(295)
税收法规.....	(295)
中华人民共和国税收征收管理法.....	(295)
中华人民共和国税收征收管理法实施细则.....	(309)
中华人民共和国个人所得税法.....	(324)
中华人民共和国增值税暂行条例.....	(330)
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则.....	(336)
中华人民共和国消费税暂行条例.....	(345)
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则.....	(350)
中华人民共和国营业税暂行条例.....	(356)
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则.....	(360)
中华人民共和国企业所得税暂行条例.....	(369)
中华人民共和国土地增值税暂行条例.....	(373)
全国人大常委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.....	(375)
中华人民共和国发票管理办法.....	(377)
关于消费税会计处理的规定.....	(384)
关于营业税会计处理的规定.....	(387)
关于增值税会计处理的规定.....	(388)
消费税若干具体问题的规定.....	(395)

第一章 税制改革与新发票管理

税务管理

税务管理是国家税务机关依据税法对税务活动的决策、计划、组织征收、协调控制和监督检查等一系列工作的总称。它是国民经济和社会管理的重要组成部分。其主要内容有：

(1) 税务决策管理。税务决策为税务管理确定管理目标和达到目标所必须遵循的政策、原则、计划与基本法规，是国家实施税务管理的前提和核心。国家及其税务机关颁布税收法规、制定税收政策、确定税种布局、设计各种税率、编制税收计划以及确定税收管理体制等，构成税务决策管理的内容。

(2) 税源管理。这是税务管理的基础工作。它包括税务登记，纳税申报，发票管理，帐务管理。税源调查以及税务资料档案管理。

(3) 征收管理。是税务管理的关键环节，所有税务管理工作最终都要落实到征收税款上。它包括选择管理形式，规定征收方式，审核生产经营成本和商品流通费用，审核纳税义务发生时间和核定缴纳期限，具体计算应纳税额以及减税、免税、退税管理等工作。

(4) 稽查管理。是实现税务管理监督职能的重要手段。包括缉私和检查两部分。检查又分为税务查帐和对外调查取证两部分。

(5)违章管理。包括报批立案、调查取证、定案处理和上诉复议、群众举报与奖励等。

(6)税收计划会计统计管理。包括税收计划的编制与执行、税务统计、税收会计、票证管理和经费管理等。

(7)税务行政组织管理。包括税务机构、人员编制、领导体制、税务干部队伍建设、税务人员工作岗位责任制和税务监察等。

举例说明：

问：发布《中华人民共和国税收征收管理法》有何重要意义？

答：《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称税收征收管理法），于1992年9月4日由第七届全国人民代表大会常务委员会第二十七次会议审议通过，1992年9月4日中华人民共和国主席令第60号颁布，自1993年1月1日起施行。这是我国第一部税收征管法律，是国家运用法律手段加强税收管理的一项重要措施，标志着依法治税又向前迈进了一大步。它的贯彻执行，对于健全税制，严肃纳税纪律，保证财政收入，促进改革，搞活经济，有着重要意义。

税收征管法把税收征纳双方在税收管理过程中享有的权利、义务，承担的责任和应遵循的制度，以法律形式规定下来。这对于促进纳税人依法纳税，打击偷税和抗税等不法行为，整顿纳税秩序；以及对于促使税务人员熟悉税法，不断提高政策业务水平，认真做好本职工作，从而保证国家的财政收入，具有极其重要的作用。

税收分配深入渗透到社会再生产的各个领域，涉及千千万万个纳税单位和个人。随着税制的改革进行和税收征收管理的加强，税收政策能够得到较好的落实，税收的经济杠杆作

用能够得到更充分的发挥。这也是促进经济体制改革,搞活经济的重要保证。

税收征管法的主要内容和适用范围

税收征管法系统地规定了以税收日常征收管理中所必须严格遵循的各项制度:

(一)税务登记

自领取营业执照之日起三十日内企业、企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所,个体工商户和从事生产、经营的事业单位,持有关证件向税务机关申报并办理税务登记。

(二)帐务、凭证管理

从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人按照国务院财政、税务主管部门的规定,建立健全财务会计制度,配备人员办理纳税事项,并完整保管帐簿、凭证,缴款书,完税证等纳税资料。

(三)纳税申报

纳税人必须在法律,行政法规规定或者税务机关依照法律,行政法规规定的申报期限内办理纳税申报,向税务机关报送纳税申报表、财务会计报表和其他有关纳税资料。有代收代缴、代扣代缴税款业务的单位和个人(以下简称扣缴义务人)也必须在法律、行政法规规定或税务机关依照法律、行政法规的规定确定的申报期限内报送代扣代缴、代收代缴税款报表以及其他有关资料。

(四)税款征收

税务机关依照法律、行政法规的规定征收税款。税款征收的方式由税务机关根据纳税人的具体情况确定。

(五)税务检查

纳税人和扣缴义务人必须接受税务机关的监督、检查,如实反映情况,提供有关资料,不得隐瞒、阻挠、刁难。

(六)违章处理

税务机关按照税收征管法的规定对违反税收法律、行政法规的行为进行处理。

税收征管法适用于税务机关负责征收的各种税收的征收管理。农业税、牧业税、耕地占用税、契税的征收管理,参照税收征管法的有关规定执行。关税、船舶吨税及海关代征的税收征收管理,依照法律、行政法规的有关规定执行。

税务登记制度

税务登记,又称纳税登记。这是纳税单位和个人在开业、歇业前以及经营期间发生较大变化时,向税务机关办理登记的一项法定手续。

企业,企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所,个体工商户和从事生产、经营的事业单位(以下统称从事生产、经营的纳税人)自领取营业执照之日起三十日内,持有关证件向税务机关申报办理税务登记。税务机关审核后发给税务登记证件。

税务登记的主要内容有:纳税人单位名称、法定代表人或业主姓名及其居民身份证、护照或者其他合法证件的号码;住所、经营地点;经济性质;企业形式、核算方式;生产经营范围,经营方式注册资金(资本)、投资总额,开户银行及帐号;生产经营期限、从业人数、营业执照号码;财务负责人,办税人员;其他有关事项等。从事生产、经营的纳税人,税务登记内容发生变化时,应自工商行政管理机关办理变更登记之日起三十

日内或者在向工商行政管理机关申请办理注销登记之前,持有关证件向税务机关申报办理变更或者注销税务登记。税务登记证件不得转借、涂改、损毁、买卖或者伪造。

税务登记是我国建国以来长期实行的一项法定制度,只有认真地贯彻这一制度,税务机关才能掌握本地区各行各业纳税人的户数及基本情况,才能了解税源分布的状况,合理地调配征管力量,防止漏户,有效地开展征管工作,减少税款的“跑、冒、滴、漏”,同时,能增强纳税人依法纳税的意识,有利于正确地贯彻税收政策。

建立纳税申报制度

纳税申报,是指纳税人、扣缴义务人为了正确履行纳税义务,就纳税事项向税务机关提出书面申报的一种法定手续。它是动员、组织纳税人依法纳税的一种手段;也是基层税务机关办理税款征收事项,审定应纳税额,开具纳税凭证以及分析税源变化的主要依据。

纳税申报是纳税人、扣缴义务人必须履行的义务。纳税人、扣缴义务人应当按照税务机关确定的申报期限内办理纳税申报,报送纳税申报表,财务会计报表以及税务机关根据实际需要要求纳税人报送的其他纳税的资料。

扣缴义务人必须在法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的申报期限内报送代扣代缴、代收代缴税款报表以及税务机关根据实际需要要求扣缴义务人报送的其他有关资料。

纳税人、扣缴义务人不能按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报表的,经税务机关核准,可以延期申报。

纳税申报或扣缴税款报表的主要内容包括：税种、应税项目、适用税率、计税依据、扣除项目及标准、应纳税额或代扣代缴、代收代缴税额、税款所属期限，以及按照税务机关的规定应当申报的其他有关项目。

纳税申报是税收征管的重要一环，纳税人必须主动如实地向税务机关申报纳税。对逾期未申报或抗拒申报的，依照税法，予以一定的处罚。

建立帐簿、凭证管理制度

建立帐簿、凭证管理制度，是加强财务监督和税务管理的需要。从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人按照国务院财政、税务主管部门的规定设置帐簿，根据合法、有效凭证记帐，进行核算。个体工商户确实不能设置帐簿的，经税务机关核准，可以不设置帐簿。从事生产、经营的纳税人的帐务、会计制度或者财务、会计处理办法，应当报送税务机关备案。

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，依照国务院或者国务院财政、税务主管部门有关税收的规定计算纳税。发票必须由省、自治区、直辖市人民政府税务主管部门指定的企业印制；未经省、自治区、直辖市人民政府税务主管部门指定，不得印制发票。从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人必须按照国务院财政、税务主管部门规定的保管期限保管帐簿、记帐凭证、完税凭证及其他有关资料。帐簿、记帐凭证、完税凭证及其他有关资料不得伪造、变造或者损毁。

纳税检查的主要内容

纳税检查是税收征管工作的一个重要内容,其主要有以下四个方面:

1. 检查纳税人执行国家税收政策的情况。通过对纳税单位的帐簿报表和凭证的检查,可以发现纳税人在执行税收政策法规中存在的问题,清查漏、偷、欠税款,堵塞漏洞,并找出原因,采取进一步的防范措施,以维护国家税收政策、法规的严肃性,保证国家的财政收入。

2. 检查纳税人遵守财务制度和财经纪律的情况。通过检查,了解企业经营业务活动是否合法,帐务记载是否真实,在核算上有无任意扩大开支范围、乱摊乱挤成本;在开支上,是否遵守开支标准,有无铺张浪费;在工资福利上,有无巧立名目,滥发补助、津贴和实物;在各项基金提存上,有无不按规定的比例提留;在产品销售量中,有无瞒报收入和擅自加价、提价、牟取暴利;在资金使用上,有无乱挪乱用,乱上基建项目;在利润分配上,有无弄虚作假,多提、多留、多分等,以监督企业认真遵守财务制度,严格执行财经纪律。

3. 了解纳税人生产经营管理情况。通过检查了解企业的各项管理制度是否健全,供、产、销是否协调,以及存在的问题和薄弱环节,以便帮助企业改善经营管理,提高企业的经济效益。

4. 检查征管制度执行情况。通过检查,发现税务征收管理方面的问题,进一步建立和健全征管制度。

由于工商各税征税对象不同,因此,纳税检查的重点是不同的。一般说来,对每类征税对象的检查内容主要有以下几个方面:一是检查征免范围的划分是否正确;二是检查计税依据

的计算和申报是否真实;三是检查税率的使用和纳税环节的确定是否符合税法规定;四是检查税额的计算是否准确,缴纳是否及时、足额。

发票和加强发票管理的作用

发票是在购销商品,提供或者接受服务以及从事其他经营活动中,开具、收取的收付款凭证。它是财务收支的合法凭证,是会计核算的原始依据,是税务稽查的重要依据。

发票的基本内容包括:发票的名称、字轨号码、联次及用途,客户名称,商品名称或经营项目,计量单位、数量、单价、大小写金额,开票人,开票日期,开票单位(个人)名称(章)等。

增值税专用发票还应当包括:购货人名称地址、银行开户、帐号及税务登记号、增值税税率、税额、供货方名称,地址银行开户、帐号及税务登记号。

发票管理在整个经济活动,特别是在税收管理活动中占有重要的地位。长期以来在管理经济,组织财政收入,避免经济犯罪等方面发挥了重要作用。

1. 有利于维护社会主义经济秩序。我国经济是社会主义商品经济,要保证这种经济的持续、稳定发展,就必须充分运用税收,价格、信贷等经济杠杆进行调节和控制,确保一切单位和个人的经济行为得以正确的反映,以维护正常经济秩序。加强发票管理,正是实施有效监督、限制和打击违法经营活动,铲除腐败现象的重要措施之一。

2. 有利于增加国家财政收入。发票对出售商(产)品或提供劳务服务的单位和个人来说,是实现销售收入和取得劳务收入,计算盈亏和缴纳税款的原始凭据;对购买商(产)品或接受劳务服务的单位和个人来说,是支付款项和核算成本及处