

大学文科实践系列教材

徐晓慧 牟彩艳 / 编著

税收征收管理

——基础与实训



经济科学出版社

大学文科类课程系列教材

第三版 杨瑞庆 王德林

税收征收管理

——基础与实训

中国税务出版社

大学文科实践系列教材

税收征收管理

——基础与实训

徐晓慧 牟彩艳 编 著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收征收管理: 基础与实训 / 徐晓慧, 牟彩艳编著.

—北京: 经济科学出版社, 2008. 9

(大学文科实践系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7541 - 8

I. 税… II. ①徐…②牟… III. ①税收管理 - 中国 - 高等学校 - 教材②税收管理 - 税法 - 中国 - 高等学校 - 教材 IV. F812. 42 D922. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 141867 号

责任编辑: 王东岗

责任校对: 杨晓莹

版式设计: 代小卫

技术编辑: 潘泽新

税收征收管理

——基础与实训

徐晓慧 牟彩艳 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京新丰印刷厂印装

880 × 1230 16 开 19.75 印张 500000 字

2008 年 10 月第 1 版 2008 年 10 月第 1 次印刷

印数: 0001—3000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7541 - 8/F · 6792 定价: 33.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

大学文科实践系列教材编辑委员会

主 编：李朝鲜

副 主 编：黄先开 秦艳梅

编委会成员：黄先开 秦艳梅 周 莉 徐晓慧 周清杰
栾 红 侯海英 王忠国 李 智 杨 辉
曹铁英 陈 冰 何明珂 王 真 黄桂芝
卢 奇 赵学凯 朱建方

大学文科实践系列教材

总 序

现在,呈现在您面前的是一套体现现代教育思想的探索性实践教材。当您打开这套书的时候,实际上您已经走上了这条探索之路,在这个探索过程中,您将成为探索的主体、探索的参与者和当事人,您已不再是被动地被灌输的对象。

现代教育的理念,已不仅仅是传授知识,还要演示知识,并调动学生主动、积极地学习知识。在主动学习的过程中,将知识转化成能力,转化成创造能力;养成一种宝贵的主动参与意识和参与能力,养成权利责任与科学理性精神。

这是建设创新型国家的需要。创新型国家需要创造性人才,创造性人才要求有创造型教师,创造型教师必须具备现代教育理念,这种教育理念的载体之一,就是要有适合培养创造性人才的教材。这一套具有全新理念的教材,归纳起来,有两大显著特征:

一、将理论与实践在教材内部有机地结合起来。我们的教育一贯倡导理论与实践结合。以往的绝大多数教材在理论与实践的结合上,往往是在教材之外的结合。在教材里或在课堂上学的是基本理论;实践,是在教材或课堂之外进行的。也就是常说的实验、实地调查、现场参观,到业务部门实习,撰写调查报告、实验报告或论文写作等等,并把这当成惯例,一堂堂、一年年地传承下来。使理论与实践的结合,总有一种“体外结合”式的课外与课间的结合,或是在教材外的结合,这种结合,总有一种“两张皮”似的感觉,不那么紧密。而这套教材,则是将理论与实践,在课程内部、教材内部相结合,在这里,上的是实践课,是突出实践,是将基本原理、基本方法、基本技能紧密地融为一体。您在这里,再也没有只带个耳朵的感觉,你已不再只是听,而是亲自看,亲自做,是真正的听、看、思、做紧密结合。

比如,《ERP 沙盘实战》是将进入该课程的学生组成若干团队,分别接

管完全相同的若干企业,构成相互竞争的市场。他们得在瞬息万变的环境中为自己的企业制定规划,付诸实施,并在生存中求得发展。他们需要理解并遵守运行规则(经济法)、安排筹资投资(财务管理学)、决定订货方案(市场营销学)、完成生产运行(企业管理)、进行经营成果核算(会计学)、掌握市场和其他企业的动态(信息学)、互相检查和监督规则执行情况(审计学)。这一切活动,都要由团队内的5~6名学生自己完成。教师则负责指导和帮助总结。该课程整合了多个学科并通过模拟的方法将专业知识用于企业经营,具有鲜明的时代性和前沿性。在课程中,学生将进入场景担任角色亲身体验一个企业经营的完整流程,亲自操作资金流、物流、信息流及其协同;理解企业实际运作中各个部门的相互配合,亲验团队的力量和自己的作用。实践报告的编写、课间的小结和课后的总结,更让每位同学从树林中走出来,从理论高度俯视回顾自己和同学的实践经历:享受成功;发现不足;明确努力方向!在这里,苦学、孤立、被动没有了,取而代之的是快乐、团队和主动。实践活动使得专业知识在学生的大脑中扎根发芽,不断增加的新知识则让这棵能力之树愈加根深叶茂。

再举个例子,在其他课堂上讲的《第三方物流》课,基本上是从定义、概念、组织、功能、岗位、职能、管理原理、方式、方法、业务流程等讲起,这些内容对于初学者来讲,既抽象又空洞,缺乏真实感,不知第三方物流为何“物”。基本上是在课堂上学完、听完、考完后则忘完,原物奉还给老师。一旦到了业务部门就有一种一切都得从头学的感觉。在这里,这一切都发生了根本性的变化。现在的《第三方物流》课,变成了《第三方物流仿真与实践》。您在这里再上这门课的时候,首先映入您眼前的是一个实景沙盘,在这里,第三方物流的概念、运作方式、业务组成部门,每批货物的流向,路经什么环节,各业务岗位环节是怎样联系起来的?一切井然有序、科学合理,一目了然,是一个看得见、摸得着的大系统。在这个边听、边看、边思考的过程中,您不觉得这一节课过得太快了吗?学也其乐融融,教也轻松愉快,再也不是学海无涯“苦”作舟了。在这里抽象空泛变成了真景实感;枯燥乏味变成了生机盎然;再也没有了“被人灌输”那种局外人的感觉,参与意识已从心生,学下去吧!参与能力要渐渐养成!

在这些课程上,既有知识的演示,又有师生互动,角色互换,同学们在仿真实践环境中亲历实际业务角色,通过动手操作,动脑设计,在电脑上完成作业,提出自己的创意,解决自己的问题,看看同学们的看法、做法,再听听主讲教师的小结,现代教育理念在这里得到了实际的体现!

以上仅仅是举几个实例,本系列20多门课程和教材都将按照这样一种现代教育的理念与您一部一部去探索。

二、教师有亲历实践经验。这种教材内部的理论与实践的结合,是怎样实现的?是老师,是主编,是有实践经验,有科研能力,同时又热爱着教育事业的主编老师,他(她)们,大多来自实践第一线,有亲历实践的经验,比如《银行信贷管理与风险控制》的作者李智博士,就是中国工商银行总行高级经济师,他曾在中国信托投资咨询公司担任多个重大项目组及大型银团项目负责人,现任中国工商银行总行信贷审批中心主审查人。李智博士拥有较高的学术素养,在风险管理、银行经营管理等方面发表过多篇著述,参与了甘肃省、教

育部等多个重大课题研究工作，并拥有多年丰富的实际工作经验，对我国金融发展及金融机构经营管理变革有全面深刻的见解。《银行信贷管理与风险控制》这门课全面系统地介绍了商业银行信贷业务流程中的风险控制措施，从多个角度系统地介绍了信贷业务及其风险管理的基本内容，并着重讲解信用风险管理的流程、技术与体系。该课程在授课过程中紧密结合金融界实务和发展趋势，加入了国内外银行的丰富案例，通过对不同行业、不同地区、不同条件客户的信贷案例实例分析，能使学生初步掌握银行信贷业务特点和信用风险管理的要点，并培养学生良好的风险意识和风险识别能力。大量的商业银行信贷业务实例及课堂讨论，开阔了学生视野，增强了学生实际业务操作技能。

又如，《证券交易实践》的主编王忠国先生，原是中国人民大学金融学院硕士，2001年以来，一直从事职业操盘手工作，在股市实战中形成了独特的证券投资理念，他曾在北京、武汉、宁波等地多次讲授证券实战中的“高控盘战法”、“超跌股战法”；也曾在多家营业部多次讲解股市中的有关重大问题。由他主编的《证券交易实践》是一本金融专业学生必读的实践教材，是学生学习理论联系实际的必要环节。该书主要讲述证券投资的基本操作方法，揭示证券市场运行的一般规律，同时介绍风险控制的理论与实践，为学生提供了实践创新的有益平台。

再如，《企业管理模拟实践方法与策略》主编王真，不仅具有深厚的理论功底，而且具有丰富的实践教学经验。该教材是通过前导性模拟实践、沙盘模拟实践、计算机人机对抗模拟实践和国际企业管理挑战赛（GMC）等四大模块组成的模拟实践。该书主要是指导学生进行实操性的训练，使学生了解企业经营管理的环境，掌握企业生产、经营和管理的基本环节和基本流程，锻炼和培养学生分析问题、解决问题的能力。该书还融入了大量的分析、讲评和延伸性的讨论。例如：每项实训的“决策要点”，深入浅出地为学生做了精要的讲解，其中不乏真实企业经营管理实践的精华写照。而每项实训的“问题讨论”，又将实训引向更深层的研究，从而启发学生积极思考，究元决疑，追求卓越，达到经营管理的更高境界。

内容不一一再述，正是由于担任这套教材撰写工作的各位主编的广学强识和实践经验，才熔铸了这套教材所独具的特征，有了这套教材和这些教师，再加上先进、适用的实践环境以及同学们的积极参与，为编这套教材所要达到的目标，还能不会实现吗？试试吧！

不知如此赘言可是为序。

恭祝创新成功！

中国人民大学商学院教授 博士生导师
李金轩

2006年6月于润桥泊屋馆

总 前 言

认识来源于实践,又服务于实践,实践既是认识的源泉,又是认识的深化和提高。唯物辩证法的认识论揭示了人们认识过程的客观规律。高等教育遵循这一规律并不断探索其在教学过程中的具体应用。高等院校在深化教育教学改革的进程中,对实践教学的研究与探索从来都没有停止过,实践教学作为教学过程的重要环节,日益受到广大教师的重视。

随着经济的快速发展和社会的不断进步,市场不仅对人才的知识结构、思维模式、创新意识等提出了更高的要求,而且对大学毕业生的工作适应能力和动手实践能力也提出了进一步的要求。如何改进现有的教学模式,给学生创造更多的实践机会和提高职业技能,培养学生的动手能力和自主创新能力,使之成为能够尽快适应社会环境的合格毕业生,是高等教育教学改革的一个重要方向和主要内容。

大学文科实践系列教材是北京工商大学针对高等院校深化教育教学改革,彰显办学特色,探索实践教学模式而面向社会精心设计并推出的一套全新的实践系列教材。全套教材以现代教育技术理论为指导,以实践课程为依托,以相关学科的实际业务流程作为教材主体结构和教材体系的核心内容,充分体现了“以人为本”的现代教育理念。在编写体例、行文风格等方面都有别于传统的理论教材体系,充分体现出自主创新能力。

本套教材共分为经济金融、企业管理、财务会计三大板块,其主要特色有以下方面。

1. 科学的目标定位,重点突出实践教学。以实践课程为依托,强化“实践育人”,增强学生的实际操作能力,实现符合市场和就业需要、科学发展的教学目的和培养目的,在教学培养目标方面具有自主创新性。

2. 科学的结构设计,重点突出业务系统和流程。以经济管理类的相关学科的企业或公司的实际业务流程为基础,以现代化实验室设备、软件及其实践环境为背景条件,运用现代教育理论,在教材结构上重点突出实践、实战或模

拟,在教材的结构方面具有自主创新性。

3. 科学的体系设计,重点突出业务操作。全套教材的体系,首先以实践准备为开篇,介绍课程的基础理论、入门指导和学习目标;其次以实践主题和实践环节组成业务训练单元;最后以实践报告作为综合训练和总结,在教材模式和体系方面具有自主创新性。

4. 独特新颖的版面设计,图文并茂,重点突出可读性和实用性。教材版面组合包括:文字阐述、流程设计、场景画面等,新颖的版面设计使教材具有可视、可读和实用性,在版面设计方面具有自主创新性。

5. 具有广泛的读者群和潜在的市场价值。本套实践教材独特实用,图文并茂,通俗易懂,既可作为全国各高等院校同类实践课程的正规教材,也可作为企业、公司和相关机构员工的培训教材。

本系列教材由北京工商大学长期从事本科教学的教师和部分从事经济、金融、管理等领域具有丰富实际经验的专家共同编写而成。但编写实践系列教材是一项原创性工作,可供借鉴的经验很少,难免出现各种纰漏和不足,恳请社会各界人士及广大读者批评指正。

北京工商大学
文科实践系列教材编委会

本书前言

税收是国家为了实现其职能,以政治权力为依托,按照预先规定的标准,无偿地参与社会产品或国民收入的一种分配形式。在不同的社会形态下,税收都是国家取得财政收入的重要形式,是国家存在的经济基础。随着税收从整个社会产品分配中独立出来,税收管理相伴而生。税收管理是国家的财政、税务、海关等职能部门,为了实现税收分配的目标,依据相关税收法律,结合税收分配活动的特点与规律,对税收分配活动的全过程进行决策、计划、组织、协调和监督的一种管理活动,其具体内容包括税收法制管理、税收业务管理和税务行政管理。

税收征收管理是税收管理的重要组成部分,属于其核心内容税收业务管理部分,包括税务管理(税务登记管理、账簿与凭证管理、纳税申报)、税款征收、税务检查以及对税务检查中查出的问题如何处理、征纳双方之间的争议如何解决等问题。

2007年5月,国家税务总局公布的资料表明,税收收入占我国财政收入的比重已达到95%以上。所以,提高税收征管水平,避免和减少税款流失,保证财政收入的及时、足额和可靠,以满足公共支出需要,具有重大的历史和现实意义。不论是税务工作者,还是普通纳税人,都有必要对税收征收管理方面的知识有一个清楚的认识和了解。

为此,我们根据北京工商大学建设文科实践类教学课程的需要,结合多年来税收管理教学的经验,策划编著了《税收征收管理——基础与实训》这本书,以期在宣传和普及税收征管知识,为社会培养更多涉税实用型人才方面贡献自己的绵薄之力。

目前,有关税收征管方面的各类书籍有很多,且各具特色。本书在充分吸收其精华的基础上,以《中华人民共和国税收征收管理法》及相关法律法规为核心,以税务管理实际工作需要为出发点,

将枯燥的法律条文化解到严谨的逻辑结构、简洁的理论阐述、平实的案例分析和生动的模拟实训中。全书分为上、下两篇，上篇为基础理论，下篇为模拟实训。基础理论篇共分7个主题，每个主题以2个案例为导引，提出该主题的学习要点，接下来对学习要点进行理论阐述。之后，是主题小结和案例解析，用本主题的理论方法分析案例导引中的问题，便于读者较为清晰地理解和掌握《税收征管法》的相关内容。模拟实训篇有5个实训主题，每个实训主题由实训目的、实训内容、实训步骤和实训总结四部分组成。在实训中，实训人员将被分到不同的组别，3~4人一组，分组进行角色扮演。小组成员将模仿背景公司及税务机关岗位设置，划分各自扮演的角色，分别完成税务开业登记、增值税一般纳税人认定、发票管理、增值税纳税申报和营业税纳税申报等实训。通过实训，读者更能体会税收征管的实际过程。此外，本书特别集中附录了“问题与思考及案例分析”，还附录了最新颁布的《中华人民共和国税收征收管理法》等相关法律法规。相信这些内容会对读者掌握税收征收管理的理论和实际问题有很好的帮助。

本书由徐晓慧设计整体框架结构和写作思路，并撰写理论前导篇和附录1；牟彩艳负责模拟实训篇的设计和写作。本书在结构、方法和内容上进行的创新性探索和尝试，只是我们在大学文科实践课程改革方面迈出的第一步。由于作者能力水平所限，书中一定有很多瑕疵和不足之处，还期望广大读者和同行给予更多的信息反馈、批评和指导。

本书可以作为高等院校税收管理理论和实践课的教材，也可以作为税务部门各类培训以及相关专业学生、工作人员参考之用。

徐晓慧

2008年6月5日

目录

税收征收管理 Contents

上篇 基础理论

基础主题1 税收征收管理概述 3

案例导引 3

学习要点 3

1.1 税收征收管理的内容与原则 4

1.1.1 税收管理及其内容 4

1.1.2 税收征收管理 6

1.1.3 税收征收管理的原则 7

1.2 税收征收管理机构及其权限划分 8

1.2.1 税收征收管理机构的设置 8

1.2.2 税收征收管理机构的职责与权限 9

1.2.3 我国现行税收征收管理机构及其权限划分 9

1.3 税收征收管理主客体的权利与义务 11

1.3.1 税收征收管理主体的权利与义务 11

1.3.2 税收征收管理客体的权利与义务 12

主题小结 15

案例解析 16

基础主题2 税收基础管理 17

案例导引 17

学习要点 17

2.1 税务登记管理 18

2.1.1 税务登记管理概述 18

2.1.2 开业税务登记 19

2.1.3 变更税务登记 27

2.1.4	注销税务登记	30
2.1.5	其他税务登记	33
2.2	账簿、凭证管理	38
2.2.1	账簿、凭证的概念	38
2.2.2	账簿设置管理	39
2.2.3	财务、会计制度管理	39
2.2.4	账簿、凭证的保管	40
2.2.5	银行账户管理	40
2.2.6	税控装置	40
2.2.7	完税凭证管理	40
2.3	发票管理	41
2.3.1	发票的含义及其特征	41
2.3.2	发票的种类	41
2.3.3	发票管理的主体	42
2.3.4	普通发票管理	43
2.4	增值税专用发票的管理	49
2.4.1	增值税专用发票的印制和领购管理	49
2.4.2	增值税专用发票的使用管理	49
	主题小结	53
	案例解析	54

基础主题3 纳税申报 56

	案例导引	56
	学习要点	56
3.1	纳税申报制度	57
3.1.1	纳税申报的对象	57
3.1.2	纳税申报的内容	57
3.1.3	纳税申报的方式	58
3.1.4	纳税申报的期限	60
3.1.5	纳税申报的受理与审核	61
3.2	几个主要税种的纳税申报	61
3.2.1	增值税纳税申报	62
3.2.2	消费税纳税申报	77
3.2.3	营业税纳税申报	78
3.2.4	企业所得税纳税申报	81
	主题小结	98
	案例解析	99

基础主题4 税款征收..... 100

案例导引 100

学习要点 100

4.1 税款征收的含义及方式 101

4.1.1 税款征收的含义 101

4.1.2 税款征收方式 101

4.2 税款征收制度 102

4.2.1 代收代缴、代扣代缴制度 102

4.2.2 税额核定与税收调整制度 103

4.2.3 延期纳税和减免退税制度 105

4.2.4 加收滞纳金制度 107

4.2.5 税款的补缴和追征制度 108

4.2.6 离境清税制度 108

4.3 税款征收措施 108

4.3.1 税收保证措施 108

4.3.2 税收保全措施 109

4.3.3 税收强制执行措施 111

4.3.4 其他征收措施 112

主题小结 116

案例解析 117

基础主题5 税务检查..... 118

案例导引 118

学习要点 118

5.1 税务检查概述 119

5.1.1 税务检查的含义 119

5.1.2 税务检查的要素 119

5.1.3 税务检查的意义 120

5.1.4 税务检查与会计检查的区别 121

5.1.5 税务检查的原则 122

5.2 税务检查中的权利与义务 122

5.2.1 税务机关在税务检查中的权利与义务 122

5.2.2 纳税人、扣缴义务人在税务检查中的权利与义务 124

5.2.3 其他相关部门和单位在税务检查中的权利与义务 124

5.3 税务检查的内容和基本方法 125

5.3.1 税务检查的基本内容 125

5.3.2 税务检查的基本方法 125

5.4 税务检查的程序及常用的税务检查文书	127
5.4.1 税务检查的程序	127
5.4.2 常用的税务检查文书	130
主题小结	143
案例解析	145
基础主题6 税收违法行为及其法律责任	146
案例导引	146
学习要点	146
6.1 税收违法行为	147
6.1.1 税收违法行为的特点	147
6.1.2 税收违法行为的种类	147
6.2 税收法律责任	148
6.2.1 税收法律责任的含义与形式	148
6.2.2 税务行政处罚	148
6.2.3 税务行政处分	153
6.2.4 刑罚	154
6.3 税收违法行为的法律责任	155
6.3.1 纳税违法行为的法律责任	155
6.3.2 征税违法行为的法律责任	162
主题小结	163
案例解析	165
基础主题7 税务行政复议、行政诉讼和行政赔偿	166
案例导引	166
学习要点	166
7.1 税务行政复议	167
7.1.1 税务行政复议的概念与特征	167
7.1.2 税务行政复议的管辖权及受理范围	168
7.1.3 税务行政复议机构与复议程序	168
7.2 税务行政诉讼	171
7.2.1 税务行政诉讼的提起	171
7.2.2 税务行政诉讼的受理	171
7.2.3 税务机关应诉	172
7.2.4 诉讼双方开庭前的准备	173
7.2.5 人民法院开庭审理	174
7.2.6 停止具体行政行为的执行	174
7.2.7 人民法院作出一审判决或裁定	175

7.2.8	上诉案件的审理判决 (二审)	175
7.2.9	诉讼当事人提出申诉	175
7.2.10	判决或裁定的执行	176
7.3	税务行政赔偿	176
7.3.1	税务行政赔偿的概念	176
7.3.2	税务行政赔偿责任的确定条件	176
7.3.3	税务行政赔偿的范围	177
7.3.4	赔偿请求人和税务行政赔偿义务机关	177
7.3.5	税务行政赔偿程序	178
7.3.6	税务行政赔偿的方式	179
7.3.7	税务行政赔偿中应注意的有关问题	179
主题小结		180
案例解析		181

下篇 模拟实训

实训主题 1	税务开业登记技能训练	185
实训主题 2	增值税一般纳税人认定技能训练	194
实训主题 3	发票管理技能训练	203
实训主题 4	营业税纳税申报技能训练	212
实训主题 5	增值税纳税申报技能训练	216
附录 1	问题与思考及案例分析	223
附录 2	税收征收管理相关法律法规	235
参考文献		296
后记		297