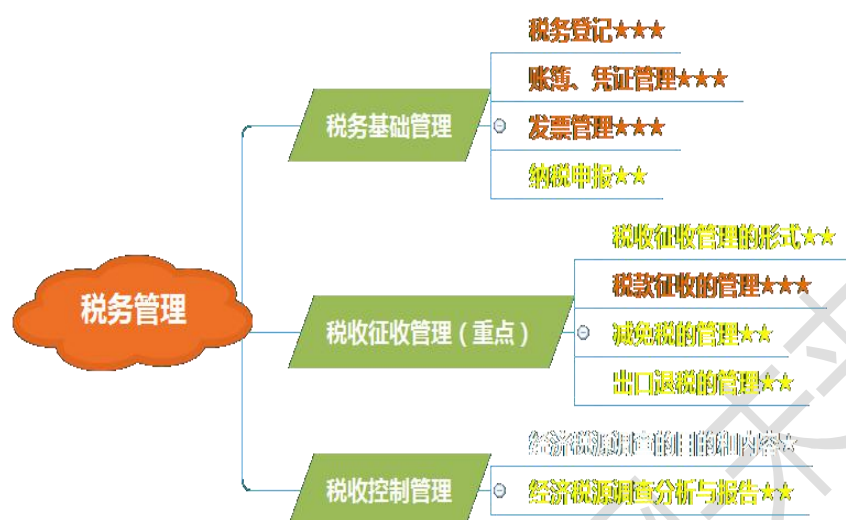


**基础精讲班**  
**中级财政税收专业知识与实务**  
**经济专业技术资格考试**

主讲老师：张华  
**第七章 税务管理**  
知识框架



### 大纲要求

- 1 理解税务基础管理的基本原理与内容；
- 2 实施税务登记、账簿凭证管理、发票管理，进行纳税申报；
- 3 理解税收征收管理的内容，进行税收征收管理；
- 4.理解税收控制管理，进行经济税源调查分析与报告；

### 考情分析

单选	多选	合计
4 题 4 分	2 题 4 分	6 题 8 分

### 第一节 税务基础管理

#### 知识点一 税务登记★★★

##### 一、“五证合一、一照一码”登记制度（2019 年新增）

##### 1、主要内容

##### (1) “五证合一、一照一码”登记制度

国家市场监督管理部门	核发	工商营业执照	改为	一次申请，国家市场监督管理部门核发一个加载法人和其他组织统一社会信用代码营业执照的登记制度。
质量技术监督部门		组织机构代码证		
税务部门		税务登记证		
劳动保障行政部门		社会保险登记证		
统计部门		统计登记证		

### 知识点一 税务登记★★★

(2)新的“五证合一”办证模式,采取“一表申请、一窗受理、并联审批、一份证照”的办证流程:

### 知识点一 税务登记★★★

#### 2. 税务登记种类(2019 年变化)

税务登记分为:变更税务登记;注销税务登记;停业、复业税务登记;外出经营报验税务登记

### 知识点一 税务登记★★★

税务登记种类	纳税人情况	登记时限	受理的税务机关
变更税务登记【2015 年单 31】	需在国家市场监督管理机关办理变更	自国家市场监督管理机关变更登记之日起 30 日内	原税务登记机关
	不需在国家市场监督管理机关办理变更	自有关机关批准变更或发布变更之日起 30 日内	

### 知识点一 税务登记★★★

税务登记种类	纳税人情况	登记时限	受理的税务机关
注销税务登记【2016 年多 71】【2014 年多 72】	破产、解散、撤销以及依法应当终止履行纳税义务的	应当在向国家市场监督管理机关或者其他机关办理注销登记前,向原税务登记机关申报办理注销税务登记。	原税务登记机关
	因住所、生产经营场所变动而涉及改变主管登记机关的	应当在向国家市场监督管理机关或者其他机关申请办理变更、注销登记前,或者住所、经营地点变动前,向原税务登记机关申报办理注销税务登记,并自注销税务登记之日起 30 日内向迁达地的税务机关申报办理税务登记。	原登记机关和迁达地税务机关

### 知识点一 税务登记★★★

税务登记种类	纳税人情况	登记时限	受理的税务机关
注销税务登记【2016 年多 71】【2014 年多 72】	不需在国家市场监督管理机关或者其他机关办理注册登记的	自有关机关批准或宣告终止之日起 15 日内申报办理注销登记	原税务登记机关

	被吊销营业执照或被其他机关予以撤销登记的	自被吊销营业执照之日或被撤销登记之日起 15 日内	
	境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的	应当在项目完工、离开中国前 15 日内	

### 知识点一 税务登记★★★

税务登记种类	纳税人情况	登记时限	受理的税务机关
停业、复业登记	实行定期定额征收方式的纳税人，在营业执照核准的经营期限内需要停业的，应办理停业登记。纳税人应当于恢复生产、经营之前，向税务机关提出复业登记申请。纳税人的停业期限不得超过一年。		主管税务机关
外出经营报验登记	纳税人到外县市临时从事生产经营活动的，应当在外出生产经营以前，持税务登记证向主管税务机关申请开具《外出经营活动税收管理证明》	外出生产经营以前，《外管证》有效期 30 日，最长不超过 180 日。纳税人应当在《外管证》有效期届满后 10 日内，持《外管证》回原税务登记地税务机关办理《外管证》缴销手续。	生产、经营所在地税务机关

### 例题

【单选】（2017 年）纳税人的下列行为中，不需办理变更税务登记的是（ ）。

- A. 企业扩大经营范围，由单一生产销售 A 电子产品转为生产销售 A、B、C 三种电子产品并提供设计劳务
- B. 企业由于进行股份制改造，由有限责任公司变更为股份有限公司
- C. 由于经济效益良好，企业的股东决定追加投资，从 500 万元增资为 700 万元
- D. 企业由于经营范围扩大，总机构从北京市迁至河北省

【答案】D

【解析】D 选项不是变更税务登记，改变了主管税务机关，应当是注销税务登记再做开业税务登记。

### 知识点一 税务登记★★★

#### 二、税务登记证的发放和使用

##### 1、发放

##### 2、使用要求

- （1）要亮证经营；

(2) 要遵守使用规定；  
税务登记证只限于本人使用，不得转借、涂改、毁损、买卖或伪造。

### 知识点一 税务登记★★★

(3) 办理涉税事宜要持证。根据规定纳税人办理下列事项要持税务登记证件：

- ①开立银行存款账户；
- ②申请减免退税；
- ③申请办理延期申报、延期缴纳税款；
- ④领购发票；
- ⑤申请开具外出经营活动税收管理证明；
- ⑥办理停业、歇业；
- ⑦其他。

(4) 要定期验换。税务登记证件一年验证一次，三年更换一次。

(5) 遗失要声明作废。遗失后，应当在 15 日内书面报告主管税务机关并登报声明作废。

### 知识点一 税务登记★★★

三、税务登记法律责任【2016 年单 33】【2014 年单 33】

项目	法律责任
1. 纳税人未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或者注销登记的	由税务机关责令限期改正，可以处 2000 元以下的罚款；情节严重的，处 2000 元以上 10000 元以下的罚款
2. 纳税人不办理税务登记的	由税务机关责令限期改正；逾期不改正的，经税务机关提请，由国家市场监督管理机关吊销营业执照
3. 纳税人未按照规定使用税务登记证，或者转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证的	处 2000 元以上 10000 元以下的罚款，情节严重的，处 10000 元以上 50000 元以下的罚款

### 知识点二 账簿、凭证管理★★★

#### 一、账簿管理

账簿包括总帐、明细账、日记账和其他辅助账簿

1. 账簿设置要求：【2014 年单 34】

### 知识点二 账簿、凭证管理★★★

情形	要求
(1) 一般的纳税人	自领取营业执照之日起 15 日内设置账簿
(2) 扣缴义务人	自发生扣缴义务之日起 10 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿 纳税人、扣缴义务人会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的，其计算机输出的完整的书面会计记录，可视为会计账簿。 纳税人会计制度不健全，不能通过计算机正确、完整计算其收入和所得的，应

	当建立总账及与纳税或扣缴税款有关的明细账等其他账簿。
(3) 生产、经营规模小又确无建账能力的纳税人	可以聘请专业机构或经税务机关认可的财会人员代为建账和办理账务；聘请上述机构或者人员有实际困难的，经县以上税务机关批准，建立收支凭证粘贴簿、进货销货登记簿或者税控装置

## 知识点二 账簿、凭证管理★★★

### 2. 账簿的使用要求。

账簿、收支凭证粘贴簿、进销货登记簿等资料，除另有规定者外，至少保存 10 年，未经税务机关批准，不得销毁。保管期满需要销毁时，应编造销毁清册，报主管部门和税务机关批准然后在其监督下销毁。

### 例题

【单选】(2017 年) 关于账簿管理的说法，正确的是 ( )。

- A. 纳税人应自领取营业执照或发生纳税义务之日起 20 日内设置账簿
- B. 扣缴义务人应在法律法规规定的扣缴义务发生之日起 10 日内，设置代扣代缴、代收代缴税款账簿
- C. 账簿等资料，除另有规定外，至少保存 20 年
- D. 账簿保管期满需要销毁时，需报财政部门批准

【答案】B

【解析】A 项，纳税人应自领取营业执照或发生纳税义务之日起 15 日内设置账簿；C 项，账簿等资料，除另有规定外，至少保存 10 年；D 项，账簿保管期满需要销毁时，报主管部门和税务机关批准然后在其监督下销毁

## 知识点二 账簿、凭证管理★★★

### 二、凭证管理

纳入凭证管理范围的凭证主要包括会计凭证和税收凭证两大类。

#### 1. 会计凭证分为原始凭证和记账凭证两种。

(1) 原始凭证：经济业务发生时取得或者填制的用以记录或者证明经济业务或者完成情况的原始证明

原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或者更正，更正处应当加盖出具单位印章；原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。

(2) 记账凭证是由会计机构或会计人员根据经过审核无误的原始凭证或汇总原始凭证填制的作为登记账簿依据的一种凭证。

## 知识点二 账簿、凭证管理★★★

2. 税收凭证是指税务机关在税款的征、减、免、退、补、罚过程中开具的凭证。税收凭证通常分为两类：

一是完税凭证类——包括各种完税证及缴款书；

二是综合凭证类——包括各种提退减免凭证、罚款收据、票款结算单、代扣代缴税款专用发票、纳税保证金收据、税票调换证等。

### 知识点三 发票管理★★★

发票根据其作用、内容及使用范围的不同，可以分为普通发票和增值税专用发票两大类。

#### 一、发票管理的内容

##### 1. 发票印制管理【2016 年单 34】【2016 年单 35】

### 知识点三 发票管理★★★

发票印制企业的确定	(1) 增值税专用发票由国务院税务主管部门确定的企业印制；其他发票，按照国务院税务主管部门的规定，由省、自治区、直辖市税务机关确定的企业印制。禁止私自印制、伪造、变造发票。
	(2) 印制发票的企业应当具备下列条件： 1) 取得印刷经营许可证和营业执照； 2) 设备、技术水平能够满足印制发票的需要； 3) 有健全的财务制度和严格的质量监督、安全管理、保密制度。税务机关应当以招标方式确定印制发票的企业，并发给发票准印证。

### 知识点三 发票管理★★★

印制发票的要求	(3) 印制发票应当使用国务院税务主管部门确定的全国统一的发票防伪专用品。禁止非法制造发票防伪专用品。发票应当套印全国统一发票监制章。全国统一发票监制章的式样和发票版面印刷的要求，由国务院税务主管部门规定。发票实行不定期换版制度。
	(4) 发票监制章和发票防伪专用品的使用和管理实行专人负责制度。
	(5) 印制发票的企业必须按照税务机关批准的式样和数量印制发票。
	(6) 发票应当使用中文印制。民族自治地方的发票，可以加印当地一种通用的民族文字。有实际需要的，也可以同时使用中外两种文字印制。禁止在境外印制发票。

### 知识点三 发票管理★★★

#### 2. 发票领购管理

##### (1) 固定业户领购发票手续。

主管税务机关在 5 个工作日内发给发票领购簿。

##### (2) 临时经营领购发票手续

①可以凭购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动的书面证明、经办人身份证明，直接向经营地税务机关申请代开发票。

②税务机关对外省、自治区、直辖市来本辖区从事临时经营活动的单位和个人领购发票的，可以要求其提供保证人或者根据所领购发票的票面限额以及数量交纳不超过 1 万元的保证

金，并限期缴销发票。

**知识点三 发票管理★★★**

(3) 发票的领购方式

统印发票领购方式主要有三种【2015 年单 32】

交旧领新、验旧领新两种方法的区别：前者发票存根联由税务机关留存，后者由用票单位自己保管。

批量供应	适用于财务制度健全、有一定经营规模的纳税人
交旧领新验旧领新	适用于财务制度不太健全、经营规模不大的单位和个体工商户

**知识点三 发票管理★★★**

3. 发票的开具和保管

(1) 开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，并加盖发票专用章。

(2) 任何单位和个人不得有下列虚开发票行为：

- ①为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；
- ②让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；
- ③介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。

**知识点三 发票管理★★★**

(3) 任何单位和个人应当按照发票管理规定使用发票，不得有下列行为：

- ①转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品；
- ②知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输；
- ③拆本使用发票；
- ④扩大发票使用范围；
- ⑤以其他凭证代替发票使用。税务机关应当提供查询发票真伪的便捷渠道。

**知识点三 发票管理★★★**

(4) 除国务院税务主管部门规定的特殊情形外，发票限于领购单位和个人在本省、自治区、直辖市内开具。

(5) 除国务院税务主管部门规定的特殊情形外，任何单位和个人不得跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票。禁止携带、邮寄或者运输空白发票出入境。

(6) 开具发票的单位和个人应当按照税务机关的规定存放和保管发票，不得擅自损毁。已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存 5 年。保存期满，报经税务机关查验后销毁。

**知识点三 发票管理★★★**

二、发票检查

1. 基本规定

(1) 税务机关在发票管理中有权进行下列检查：【2014 年单 36】

- ①检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况；

- ②调出发票查验；
- ③查阅、复制与发票有关的凭证、资料；
- ④向当事各方询问与发票有关的问题和情况；
- ⑤在查处发票案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照像和复制。

### 知识点三 发票管理★★★

(2) 印制、使用发票的单位和个人，必须接受税务机关依法检查，如实反映情况，提供有关资料，不得拒绝、隐瞒。税务人员进行检查时，应当出示税务检查证。

(3) 税务机关需要将已开具的发票调出查验时，应当向被查验的单位和个人开具发票换票证。发票换票证与所调出查验的发票有同等的效力。被调出查验发票的单位和个人不得拒绝接受。

税务机关需要将空白发票调出查验时，应当开具收据；经查无问题的，应当及时返还。

### 知识点三 发票管理★★★

#### 2. 发票检查的内容

(1) 普通发票检查的内容包括：

- ①检查自用发票的印制是否有完备的手续；
- ②检查是否按规定领购、开具和使用发票；
- ③检查是否设置发票管理账簿，并按规定保存和缴销发票。

### 知识点三 发票管理★★★

(2) 增值税专用发票检查的内容

- ①检查增值税专用发票的真实性；
- ②检查是否为涂改、伪造、变造的发票，防止“假票真开”；
- ③检查增值税专用发票的合法性、有效性；
- ④检查发票填开内容是否符合增值税专用发票使用的规定，防止“真票假开”、转借代开、虚开增值税专用发票的情况发生。

### 知识点三 发票管理★★★

#### 3. 发票检查方法

包括：对照检查法、票面逻辑推理法、顺向检查法（开出发票的单位为起点）、逆向检查法（取得发票的单位为起点）。

### 知识点三 发票管理★★★

#### 4. 处罚规定

(1) 违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：

- 1) 应当开具而未开具发票，或者未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性开具发票，或者未加盖发票专用章的；
- 2) 使用税控装置开具发票，未按期向主管税务机关报送开具发票的数据的；

### 知识点三 发票管理★★★

3) 使用非税控电子器具开具发票，未将非税控电子器具使用的软件程序说明资料报主管税务机关备案，或者未按照规定保存、报送开具发票的数据的；



- 4) 拆本使用发票的;
- 5) 扩大发票使用范围的;
- 6) 以其他凭证代替发票使用的;
- 7) 跨规定区域开具发票的;
- 8) 未按照规定缴销发票的;
- 9) 未按照规定存放和保管发票的。

### 知识点三 发票管理★★★

(2) 跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票, 以及携带、邮寄或者运输空白发票出入境的, 由税务机关责令改正, 可以处 1 万元以下的罚款; 情节严重的, 处 1 万元以上 3 万元以下的罚款; 有违法所得的予以没收。

丢失发票或者擅自损毁发票的, 依照上述规定处罚。

(3) 违反发票管理办法规定虚开发票的, 由税务机关没收违法所得; 虚开金额在 1 万元以下的, 可以并处 5 万元以下的罚款; 虚开金额超过 1 万元的, 并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款; 构成犯罪的, 依法追究刑事责任。

非法代开发票的, 依照上述规定处罚。

### 知识点三 发票管理★★★

(4) 私自印制、伪造、变造发票, 非法制造发票防伪专用品, 伪造发票监制章的, 由税务机关没收违法所得, 没收、销毁作案工具和非法物品, 并处 1 万元以上 5 万元以下的罚款; 情节严重的, 并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款; 对印制发票的企业, 可以并处吊销发票准印证; 构成犯罪的, 依法追究刑事责任。

### 知识点三 发票管理★★★

(5) 有下列情形之一的, 由税务机关处 1 万元以上 5 万元以下的罚款; 情节严重的, 处 5 万元以上 50 万元以下的罚款; 有违法所得的予以没收:

- 1) 转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品的;
- 2) 知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输的。【2014 年单 35】

### 知识点三 发票管理★★★

(6) 对违反发票管理规定 2 次以上或者情节严重的单位和个人, 税务机关可以向社会公告。

(7) 违反发票管理法规, 导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款的, 由税务机关没收违法所得, 可以并处未缴、少缴或者骗取的税款 1 倍以下的罚款。

### 知识点三 发票管理★★★

(8) 当事人对税务机关的处罚决定不服的, 可以依法申请行政复议或者向人民法院提起行政诉讼。

(9) 税务人员利用职权之便, 故意刁难印制、使用发票的单位和个人, 或者有违反发票管理法规行为的, 依照国家有关规定给予处分; 构成犯罪的, 依法追究刑事责任。

### 知识点四 纳税申报★★

【2017 年多 70】

纳税申报是纳税人按照税法规定的期限和内容向税务机关提交有关纳税事项书面报告的行

为。

#### 一、纳税申报的对象

##### 1. 纳税人

注意：享有减税、免税待遇的纳税人，在减税免税期间也应当依法办理纳税申报

##### 2. 扣缴义务人

#### 知识点三 发票管理★★★

#### 二、纳税申报的内容

1. 纳税申报表及税款扣缴报告表
2. 财务会计报表及其说明书
3. 其他纳税资料

#### 知识点三 发票管理★★★

#### 三、纳税申报的方式【2017 年多 70】

1. 直接申报（上门申报）
2. 邮寄申报（以寄出的邮戳日期为实际申报日期）
3. 数据电文申报（如电子数据交换、电子邮件、电报、电传或者传真）
4. 委托代理申报

#### 知识点三 发票管理★★★

#### 四、纳税申报的期限【2015 年单 35】

1. 延期的具体期限一般是一个申报期限内，最长不超过 3 个月。
2. 延期申报的条件：必须在规定的纳税期限内先预缴税款；并在核准的延期内办理纳税结算。

#### 知识点三 发票管理★★★

#### 五、纳税申报的法律责任

纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，或者扣缴义务人未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告和有关资料的，由税务机关责令限期改正，可以处 2000 元以下罚款；情节严重的，可以处 2000 元以上 10000 元以下的罚款。

#### 例题

【多选】（2017 年）关于纳税申报的说法，错误的有（ ）。

- A. 纳税人、扣缴义务人可采用邮寄申报的方式申报纳税
- B. 纳税人和扣缴义务人不论当期是否发生纳税义务，都必须办理纳税申报
- C. 纳税人依法享受免税政策，在免税期间仍应按规定办理纳税申报
- D. 纳税人因不可抗力不能按期办理纳税申报的，可在不可抗力情形消除后 15 日内办理
- E. 纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料，且情节严重的，税务机关可以处 2000 元以上 10000 元以下的罚款

#### 例题

【答案】BD

【解析】B 项，纳税人和扣缴义务人不论当期是否发生纳税义务，除税务机关批准外，其他的都必须办理纳税申报；D 项，纳税人因不可抗力不能按期办理纳税申报的，必须及时报告税务机关。

## 第二节 税收征收管理

### 知识点一 税收征收管理的形式★★

征管形式	适用范围
行业管理（条条管理）	工商户集中、行业分工清楚、归口管理明确的城市
区域管理（块块管理、分片管理）	大城市和县城
按经济性质管理	大中城市和县城工商户
巡回管理	农村和集贸市场
驻厂管理	大型企业或重点税源单位

### 知识点二 税款征收的管理★★★

#### 一、税款征收方式【2015 年单 34】【2016 年多 72】

税款征收方式	适用范围
查账征收	适用于财务会计制度较为健全，能够认真履行纳税义务的纳税单位
查定征收	账册不够健全，但是能够控制原材料或者进销货的纳税单位
查验征收	经营品种比较单一，经营地点、时间和商品来源不固定的纳税人
定期定额征收	无完整考核依据的纳税人

#### 例题

【单选】（2017 年）关于经营品种比较单一，经营地点、时间和商品来源不固定的纳税人，应采取的税款征收方式是（ ）。

- A. 查账征收
- B. 查定征收
- C. 查验征收
- D. 定期定额征收

【答案】C

【解析】查验征收适用于经营品种比较单一，经营地点、时间和商品来源不固定的纳税人。

#### 例题

【多选】（2016 年）下列措施中，属于税款征收措施的有（ ）。

- A. 限额征收
- B. 查定征收
- C. 查验征收
- D. 定期定额征收
- E. 查账征收

【答案】BCDE

【解析】税款征收方式包括查账征收、查定征收、查验征收、定期定额征收。

### 知识点二 税款征收的管理★★★

#### 二、税款征收的内容

## 1. 应纳税额的核定【2017 年多 71】

### (1) 核定应纳税额的对象

无账可查或者申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

### (2) 核定应纳税额的方法

- ①参照当地同类行业或者类似行业中经营规模和收入水平相近的纳税人的收入额和利润率核定；
- ②按照营业收入或成本加合理费用和利润核定；
- ③按照耗用的原材料、燃料、动力等推算或者测算核定；
- ④按照其他合理的方法核定。

## 知识点二 税款征收的管理★★★

### 2. 关联企业的税收调整制度

税务机关自该业务往来发生的纳税年度起 3 年内进行调整；有特殊情况的，可以自该业务往来发生的纳税年度起 10 年内进行调整。

## 知识点二 税款征收的管理★★★

### 三、纳税担保（重点）

纳税担保是税务机关为使纳税人发生纳税义务后保证履行纳税义务而要求纳税人自行提供保证及时足额上缴税款的措施。

#### 1. 纳税担保的适用对象：

## 知识点二 税款征收的管理★★★

(1) 税务机关有根据认为从事生产经营的纳税人有逃避纳税义务行为的	税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的，可以在规定的纳税期限之前，责令限期缴纳税款；在限期内发现纳税人有明显的转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产或应纳税收入的迹象的，税务机关可责令纳税人提供纳税担保
(2) 欠缴税款的纳税人需要出境的	出境前向税务机关结清应纳税款或者提供担保
(3) 纳税人从事临时经营以及未领取营业执照从事工程承包或提供劳务的	
(4) 外来经营者需要在本地购买发票的	

## 知识点二 税款征收的管理★★★

### 2. 纳税担保的具体形式

(1) 纳税担保人担保	在中国境内具有纳税担保能力的公民、法人或者其他经济组织可以作为纳税担保人；国家权力机关、行政机关、审判机关和检察机关等国家机关不得作为纳税担保人
(2) 纳税保证金担保	从事临时经营的纳税人以及未领取营业执照从事工程承包或者提供劳务的纳税人，税务机关可责成其提供纳税保证金；对于逃避纳税义务行为的纳税人以及欠缴税款要离境的

	纳税人，税务机关可责成其提供纳税保证金或其他纳税担保
(3) 纳税担保物担保	纳税人以自己所拥有的未设置抵押权的财产作为纳税担保

## 知识点二 税款征收的管理★★★

### 四、税收保全措施和税收强制执行措施（重点）

税收保全措施：是指税务机关对可能由于纳税人的行为或某种客观原因，致使以后税款的征收不能保证或难以保证的案件，采取限制纳税人处理或转移商品、货物或其他财产的措施。

税收强制执行措施：是指当事人不履行法律、行政法规规定的义务，有关国家机关采用法定的强制手段，强迫当事人履行义务的行为。

## 知识点二 税款征收的管理★★★

措施	实施条件	实施措施
税收保全	<p>(1) 行为条件：纳税人有逃避纳税义务的行为。逃避纳税义务行为主要包括：转移、隐匿商品、货物或者其他财产等</p> <p>(2) 时间条件：纳税人在规定的纳税期届满之前和责令缴纳税款的期限之内</p> <p>(3) 担保条件：在上述两个条件具备的情况下，税务机关可以责成纳税人提供纳税担保，纳税人不提供纳税担保的，税务机关可以依照法定权限和程序，采取税收保全措施</p> <p>(4) 批准机关：经县级以上税务局(分局)局长批准，税务机关可以采取的税收保全措施</p> <p>(5) 可以采取税收保全措施的纳税人仅限于从事生产、经营的纳税人，不包括非从事生产、经营的纳税人，也不包括扣缴义务人和纳税担保人</p>	<p>(1) 书面通知纳税人的开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的相当于应纳税款的存款</p> <p>(2) 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产</p> <p>(3) 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施的范围之内。生活必需的住房和用品不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房。单价 5000 元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施和强制执行措施【2015 年单 33】</p>

## 知识点二 税款征收的管理★★★

措施	实施条件	实施措施
强制执行	<p>(1) 超过纳税期限。未按照规定的期限纳税或者解缴税款</p> <p>(2) 告诫在先。税务机关必须责令限期缴纳税款</p> <p>(3) 超过告诫期。经税务机关责令</p>	<p>(1) 书面通知纳税人的开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款</p> <p>(2) 拍卖或变卖所得抵缴税款、滞纳金、罚款以及扣押、查封、保管、</p>

	限期缴纳,逾期仍未缴纳的 (4) 不仅限于从事生产、经营的纳税人,也适用于扣缴义务人、纳税担保人(5) 税务机关采取强制执行措施时,对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人未缴纳的滞纳金同时强制执行。可以单独对纳税人应缴未缴的滞纳金采取强制执行措施。(6) 税务机关对纳税人等强制执行措施应经县以上税务局(分局)局长批准	拍卖、变卖等费用后,剩余部分应当在3日内退还被执行人。(3) 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品,不在税收强制措施的范围之内。【2015年多72】【2014年多73】【2016年单36】

## 知识点二 税款征收的管理★★★

### 五、税款追征与退还

#### 1、税款的追征处理【2014年单37】

原因	追征时限	追征范围
因税务机关的责任	3年	少缴或不缴税款
因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误	3-5年	少缴或不缴税款、滞纳金
偷税、抗税、骗税	无限期	少缴或不缴税款、滞纳金

## 知识点二 税款征收的管理★★★

### 2、税款退还的处理

适用范围	退还时限
纳税人发现	自结算缴纳税款之日起3年内要求退还,可要求加算多缴税款同期存款利息
税务机关发现	应当立即退还

## 知识点三 减免税的管理★★

### 一、减免税种类的一般划分

#### 1. 法定减免

起征点、免征额属于法定减免的

#### 2. 特案减免

#### 3. 临时减免

## 知识点三 减免税的管理★★

### 二、减免税管理规程

#### 1. 减免税分为报批类减免税和备案类减免税

#### 2、核准类减免税的申报和核准实施

(1) 纳税人申请核准类减免税的,应当在政策规定的减免税期限内,向税务机关提出书面申请,并按要求报送相应的材料。

### 知识点三 减免税的管理★★

(2) 税务机关对纳税人提出的减免税申请, 应当根据以下情况分别作出处理:

- 1) 申请的减免税项目, 依法不需要由税务机关核准后执行的, 应当即时告知纳税人不受理;
- 2) 申请的减免税材料存在错误的, 应当告知并允许纳税人更正;
- 3) 申请的减免税材料不齐全或者不符合法定形式的, 应当场一次性书面告知纳税人;
- 4) 申请的减免税材料齐全、符合法定形式的, 或者纳税人按照税务机关的要求提交全部补正减免税材料的, 应当受理纳税人的申请。

### 知识点三 减免税的管理★★

#### 3、备案类减免税的申报和备案实施

(1) 备案类减免税的实施可以按照减轻纳税人负担、方便税收征管的原则, 要求纳税人在首次享受减免税的申报阶段在纳税申报表中附列或附送材料进行备案, 也可以要求纳税人在申报征期后的其他规定期限内提交报备资料进行备案。

(2) 税务机关对纳税人提请的减免税备案, 应当根据以下情况分别作出处理:

### 知识点三 减免税的管理★★

- 1) 备案的减免税材料存在错误的, 应当告知并允许纳税人更正;
- 2) 备案的减免税材料不齐全或者不符合法定形式的, 应当场一次性书面告知纳税人;
- 3) 备案的减免税材料齐全、符合法定形式的, 或者纳税人按照税务机关的要求提交全部补正减免税材料的, 应当受理纳税人的备案。

### 知识点三 减免税的管理★★

#### 4. 减免税的监督管理

(1) 税务机关应当结合税收风险管理, 将享受减免税的纳税人履行纳税义务情况纳入风险管理, 加强监督检查, 主要包括:

- 1) 纳税人是否符合减免税的资格条件, 是否以隐瞒有关情况或者提供虚假材料等手段骗取减免税;
- 2) 纳税人享受核准类减免税的条件发生变化时, 是否根据变化情况经税务机关重新审查后办理减免税;
- 3) 纳税人是否存在编造虚假计税依据骗取减免税的行为;

### 知识点三 减免税的管理★★

- 4) 减免税税款有规定用途的, 纳税人是否按照规定用途使用减免税款;
- 5) 减免税有规定减免期限的, 是否到期停止享受税收减免;
- 6) 是否存在纳税人应经而未经税务机关批准自行享受减免税的情况;
- 7) 已享受减免税是否按时申报。

### 知识点三 减免税的管理★★

(2) 税务机关应当将减免税核准和备案工作纳入岗位责任制考核体系中, 建立税收行政执法责任追究制度:

- 1) 建立健全减免税跟踪反馈制度。各级税务机关应当定期对减免税核准和备案工作情况跟踪与反馈, 适时完善减免税工作机制;

- 2) 建立减免税案卷评查制度。各级税务机关应当建立各类减免税资料案卷, 妥善保管各类案卷资料, 上级税务机关应定期对案卷资料进行评查;
- 3) 建立层级监督制度。

#### 知识点四 出口退税的管理★★

##### 一、出口退税的范围

1. 不予退税的货物, 包括: 原油; 援外出口货物; 国家禁止出口的货物, 如天然牛黄、麝香、铜及铜基合金、白金、糖等。
2. 出口退税的企业范围, 包括: ①具有外贸出口经营权的企业; ②委托出口的企业; ③特定出口退税企业, 主要是外轮供应公司、对外修理修配企业、对外承包工程公司。

#### 知识点四 出口退税的管理★★

##### 二、出口退税的形式【2016 年单 37】

出口退税的形式	适用范围
1. 不征不退的形式	①来料加工、进料加工采取进口免税和出口不退税的作法②保税区内加工企业出口货物
2. 免、抵、退形式	适用于具有出口经营权的生产企业自营出口或委托出口的自产货物
3. 先征后退的形式	适用于没有出口经营权的生产企业委托出口的货物

### 第三节 税收控制管理

#### 知识点一 经济税源调查的内容★

经济税源调查的内容:

1. 政策因素对税源的影响
  - (1) 税收制度和税收政策的影响
  - (2) 财政政策和财务制度的影响
  - (3) 产业政策的影响

#### 知识点一 经济税源调查的内容★

2. 产业因素对税源的影响

产业因素对税源的影响反映在产业结构、产品结构的变化上。

产业结构的变化将影响税收收入结构的变化, 而产品结构的变化将直接关系到税收数量变化。

3. 物价因素对税源的影响
4. 管理因素对税源的影响

#### 知识点二 经济税源调查分析与报告★★

##### 一、经济税源调查分析

1. 进度分析
2. 趋势分析
3. 结构分析
4. 因素分析
5. 季节变动分析



## 6. 相关指标分析

### 知识点二 经济税源调查分析与报告★★

#### 二、经济税源调查报告

经济税源调查报告，是经济税源调查工作的总结，一般有口头和书面报告两种形式。专题性调查一般采用书面报告形式。

#### 本章知识点总结

(1) “五证合一、一照一码”登记制度、税务登记的种类、税务登记证的发放及使用；账簿、凭证管理；发票管理的内容和发票检查的要求；纳税申报的概念、对象、内容、方式与期限。

(2) 税收征收管理的形式；应纳税额的核定与调整，纳税担保的适用对象，税收保全措施和税收强制执行措施，税款的追征与退还；税收减免的种类与管理规程；出口退税的范围和形式。

(3) 经济税源调查的目的和内容；经济税源调查分析的种类与调查报告的形式。