



## 第七章 税收征收管理法律制度

### 本章考情分析

#### 一、大纲变化

本章今年无实质性变化。

#### 二、考情预测

在最近 3 年的考试中，本章的分值在 5-8 分以内。

本章内容不多、难度不大，属于送分章节。

考试题型以单选、多选、判断为主，可以与大税种结合命题。

### 第一节 税收征收管理法概述

【表 7-1】税收征收管理法

概念	调整税收征收与管理过程中发生的社会关系的法律规范的总称。
适用范围	凡依法由税务机关征收的各种税收的征收管理，均适用《中华人民共和国税收征收管理法》 【注意】由海关负责征收的关税以及海关代征的进口环节增值税、消费税不适用税收征管法。

【表 7-1】税收征收管理法

征税主体的 权利义务	权利 (职权)	(1)税收立法权 (2)税务管理权 (3)税款征收权 (4)税务检查权 (5)税务行政处罚权 (6)其他
	义务 (职责)	(1)普及纳税知识，无偿为纳税人提供纳税咨询服务 (2)依法为纳税人、扣缴义务人的情况保守秘密，为检举人保密。但当事人的违法行为不属于保密范围 (3)税务人员与纳税主体有利害关系，可能影响公正执法的，应当回避 .....

【表 7-1】税收征收管理法

纳税主体的 权利义务	权利	(1)知情权 (2)要求保密权 (3)依法享受税收优惠权 (4)申请退还多缴税款权 (5)申请延期申报权 (6)纳税申报方式选择权 (7)申请延期缴纳税款权 (8)索取有关税收凭证的权利 (9)委托税务代理权 (10)陈述权、申辩权 (11)对未出示税务检查证和税务检查通知书的拒绝检查权 (12)依法要求听证的权利 (13)税收法律救济权 (14)税收监督权
	义务	(1)按期办理税务登记，及时核定应纳税种、税目的义务 (2)依法设置账簿、保管账簿和有关资料以及依法开具、使用、取得和保管发票的义务 (3)财务会计制度和会计核算软件备案的义务 (4)按照规定安装、使用税控装置的义务 (5)按期、如实办理纳税申报的义务 (6)按期缴纳或解缴税款的义务 (7)接受税务检查的义务 (8)代扣、代收税款的义务

版权所有  
侵权必究



## 第七章 税收征收管理法律制度

		(9)及时提供信息的义务,如纳税人有歇业、经营情况变化、遭受各种灾害等特殊情况的,应及时向税务机关说明等
		(10)报告其他涉税信息的义务,如企业合并、分立的报告义务

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,属于纳税人权利的有( )。(2020年)

- A. 陈述权
- B. 核定税款权
- C. 税收监督权
- D. 税收法律救济权

【答案】ACD

【解析】纳税主体的权利包括:知情权;要求保密权;依法享受税收优惠权;申请退还多缴税款权;申请延期申报权;纳税申报方式选择权;申请延期缴纳税款权;索取有关税收凭证的权利;委托税务代理权;陈述权、申辩权;对未出示税务检查证和税务检查通知书的拒绝检查权;依法要求听证的权利;税收法律救济权;税收监督权。选项B,属于征税主体的权利。

【例题·多选题】按照税收征收管理法的规定,以下属于纳税主体的权利的是( )。

- A. 依法享受税收优惠权
- B. 纳税申报方式选择权
- C. 申请延期缴纳税款权
- D. 税款征收权

【答案】ABC

【解析】选项D,税款征收权是征税主体的权利。

【例题·多选题】按照税收征收管理法的规定,以下属于纳税主体的义务的是( )。

- A. 按期办理税务登记,及时核定应纳税种、税目的义务
- B. 依法设置账簿、保管账簿和有关资料以及依法开具、使用、取得和保管发票的义务
- C. 按期、如实办理纳税申报的义务
- D. 接受税务检查的义务

【答案】ABCD

### 第二节 税务管理

【表 7-2】税务登记		
税务登记申请人		除国家机关、个人、无固定生产经营场所的流动性农村小商贩外,其他负有纳税义务的纳税人,均应当办理税务登记。 【注意】免税企业、企业在外地设立的分支机构以及个体工商户等都应办理税务登记。 【注意】负有扣缴义务的扣缴义务人(国家机关除外),应当办理扣缴税款登记。
多证合一	五证	工商营业执照、组织机构代码证、税务登记证、社会保险登记证、统计登记证
	多证	登记制度改革:“多证合一、一照一码” “照”:营业执照; “码”:统一社会信用代码

版权所有  
侵权必究



【例题·判断题】企业在外地设立从事生产、经营的场所不需要办理税务登记。( ) (2011年)

【答案】×

【解析】企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所，应当办理税务登记。

【例题·多选题】根据企业登记制度改革相关规定，下列执照和证件中，属于“五证合一，一照一码”登记制度改革范围的有( )。(2017年)

- A. 组织机构代码证
- B. 安全生产许可证
- C. 税务登记证
- D. 社会保险登记证

【答案】ACD

【解析】五证：工商营业执照、组织机构代码证、税务登记证、社会保险登记证、统计登记证。

【表 7-3】账簿、凭证管理		
账簿设置	纳税人	自领取营业执照或者发生纳税义务之日起 <u>15 日内</u>
	扣缴义务人	自扣缴义务发生之日起 <u>10 日内</u>
涉税资料保存	账簿、凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证及其他涉税资料应保存 <u>10 年</u> ，法律、行政法规另有规定除外。发票存根和发票登记簿应当保管 <u>5 年</u> 。	

知识串联：【会计档案的保管期限】	
保管期限	会计档案种类
<u>永久</u>	年度财务报告、会计档案保管清册、会计档案销毁清册、会计档案鉴定意见书
<u>30 年</u>	凭证、账簿、会计档案移交清册
<u>10 年</u>	其他财务报告、调节表、对账单、纳税申报表
【注意】固定资产卡片应在固定资产报废清理后保管 5 年。	
【注意】保管期限从会计年度终了后第一天起算。	

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起一定期限内设置代扣代缴，代收代缴税款账簿。该期限是( )。(2017、2019 年)

- A. 5 日
- B. 10 日
- C. 15 日
- D. 20 日

版权所有  
侵权必究



## 第七章 税收征收管理法律制度

【答案】B

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起一定期限内，按照国家有关规定设置账簿，该期限是（ ）。  
(2016 年、2015 年)

A. 10 日      B. 15 日      C. 7 日      D. 30 日

【答案】B

【解析】从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起 15 日内，按照国家有关规定设置账簿。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，除另有规定外，从事生产、经营的纳税人的账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当保存一定期限，该期限为（ ）。(2017 年)

A. 30 年      B. 10 年      C. 15 年      D. 20 年

【答案】B

【表 7-4】发票管理

发票类型	增值税专用发票	包括增值税专用发票、 机动车销售统一发票
	普通发票	包括增值税普通发票（折叠票）、 增值税电子普通发票、 增值税普通发票（卷票）
	其他发票	包括农产品收购发票、农产品销售发票、门票、过路（过桥）费 发票、定额发票、客运发票和二手车销售统一发票等



版权所有  
侵权必究



【表 7-4】发票管理

使用范围	一般纳税人	增值税专用发票、机动车销售统一发票、增值税普通发票、增值税电子普通发票
	小规模纳税人	可以开具增值税普通发票，一般不得使用增值税专用发票，可以由税务机关代开。 【注意】目前国家正全面推行小规模纳税人（其他个人除外）自行开具增值税专用发票，选择自开专票的，税务机关不再为其代开。

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，增值税一般纳税人使用增值税发票管理新系统，可开具增值税发票的种类有（ ）。(2018 年)

- A. 增值税普通发票      B. 增值税专用发票  
C. 机动车销售统一发票      D. 增值税电子普通发票

【答案】ABCD

【例题·多选题】下列各项中，属于增值税专用发票的有（ ）。

- A. 增值税专用发票      B. 税控机动车销售统一发票  
C. 海关进口增值税专用缴款书      D. 农产品收购发票

【答案】AB

【例题·判断题】一般纳税人不得使用增值税普通发票。（ ）

【答案】×

【表 7-4】发票管理

开具	① <u>一般情况下</u> 收款方应向付款方开具发票， <u>特殊情况下</u> 也可由付款方向收款方开具发票。 【注意】特殊情况指：收购单位和扣缴义务人 <u>支付个人款项</u>
	②开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目， <u>全部联次一次性如实开具</u> 并加盖 <u>发票专用章</u> 。 ③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。 【提示】凡是所开具的发票与真实发生的经济业务不相符的，均属虚开发票。

四川省XX市XX县XX镇XX村XX组XX户XX人XX业XX品收购发票

发票代码 000000000000  
发票号码 00000000

开票日期: 年 月 日

销货人	身份证号码	
详细地址		
品名	等级	单位
数量	单价	金额
毛重	净重	折扣
合计人民币(大写)	万	仟
收购单位名称	纳税人识别号	
地址电话	开户银行及帐号	

收购单位(盖章有效)      开票人:      销货人签字:

版权所有  
侵权必究





## 第七章 税收征收管理法律制度

【表 7-4】发票管理

使用	任何单位和个人应当按照发票管理规定使用发票， <u>不得</u> 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。
保管	已开具的 <u>发票存根联和发票登记簿应当保存 5 年</u> 。 保存期满， <u>报经税务机关查验后销毁</u> 。 【注意】不得自行销毁。

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，不符合发票使用规定的有（ ）。(2020 年)

- A. 拆本使用发票
- B. 扩大发票使用范围
- C. 转借发票监制章
- D. 以其他凭证代替发票使用

【答案】ABCD

【解析】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（选项 C）；(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（选项 A）；(4) 扩大发票使用范围（选项 B）；(5) 以其他凭证代替发票使用（选项 D）。

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于虚开发票行为的有（ ）。(2018 年)

- A. 为自己开具与实际经营业务情况不符的发票
- B. 为他人开具与实际经营业务情况不符的发票
- C. 介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票
- D. 让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票

【答案】ABCD

【解析】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。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，关于发票开具和保管的下列表述中，正确的是（ ）。(2015 年)

- A. 销售货物开具发票时，可按付款方要求变更品名和金额
- B. 经单位财务负责人批准后，可拆本使用发票
- C. 已经开具的发票存根联保存期满后，开具发票的单位可直接销毁
- D. 收购单位向个人支付收购款项时，由付款方向收款方开具发票

【答案】D

【解析】所有单位和从事生产、经营活动的个人在购买商品、接受服务以及从事其他经营活

版权所有  
侵权必究



## 学会计就到之了课堂

动支付款项，应当向收款方取得发票，取得发票时，不得要求变更品名和金额，选项 A 错误。不得拆本使用发票；选项 B 错误。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。不得直接销毁。选项 C 错误

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，开具发票的单位和个人应当依照税务机关的规定存放和保管发票，已经开具的发票存根联和发票登记簿应当至少保存一定期限。该期限为（ ）。(2018 年、2014 年)

- A. 20 年                      B. 15 年  
C. 10 年                      D. 5 年

【答案】D

【解析】已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。

【例题·多选题】根据税收征管法律制度的规定，下列各项财务资料中，除另有规定外，至少应保存 10 年的有（ ）。(2017 年)

- A. 账簿                      B. 发票的存根联  
C. 完税凭证                D. 发票的登记簿

【答案】AC

【表 7-4】发票管理

特别规定	购买方为企业的，索取 <u>增值税普通发票</u> 时，应向销售方提供 <u>纳税人识别号</u> 或 <u>统一社会信用代码</u> ；销售方为其开具增值税普通发票时，应在购买方纳税人识别号栏填写购买方的纳税人识别号或统一社会信用代码。
------	---



【表 7-4】发票管理

检查	<p>税务机关在发票检查中的权利：</p> <p>①检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况；</p> <p>②调出发票查验；</p> <p>【注意】将已开具的<u>发票</u>调出检查时，应当开具<u>换票证</u>，换票证与所调出检查的发票有同等效力；将<u>空白发票</u>调出检查时，应当开具<u>收据</u></p> <p>③查阅、复制与发票有关的凭证、资料；</p>
----	---

版权所有  
侵权必究



## 第七章 税收征收管理法律制度

	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、照相和复制。
--	--

【例题·多选题】关于税务机关对发票的检查权有（ ）。(2018 年、2014 年)

- A. 向当事各方询问与发票有关的问题与情况
- B. 调出发票查验
- C. 检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况
- D. 查阅、复制与发票有关的凭证、资料

【答案】ABCD

【解析】税务机关在发票管理中有权检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况；调出发票查验；查阅、复制与发票有关的凭证、资料；向当事各方询问与发票有关的问题和情况；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、照相和复制。

【例题·判断题】购买方为企业的，索取增值税专用发票时，应向销售方提供纳税人识别号或统一社会信用代码，索取增值税普通发票则无需提供。（ ）

【答案】×

【解析】购买方为企业的，索取增值税普通发票时，应向销售方提供纳税人识别号或统一社会信用代码。

【例题·单选题】税务机关在依法检查发票时，如需将纳税人已开具的发票调出检查的，应当开具（ ）。

- A. 收据
- B. 外管证
- C. 临时发票
- D. 换票证

【答案】D

【表 7-5】纳税申报			
申报方式	自行申报	传统方式	
	邮寄申报	以 <u>寄出的邮戳日期</u> 为实际申报日期	
	数据电文申报	以 <u>税务机关计算机网络系统收到</u> 该数据电文的时间为实际申报日期	
	其他	简易申报	实行 <u>定期定额</u> 的纳税人
		简并征期	
【注意】纳税人在纳税期内没有应纳税款，享受 <u>减、免税待遇</u> ，在减税、免税期间的 <u>均应当按、规定办理纳税申报</u> 。			
延期申报	自身原因	事前申请 经核准延期 → 纳税期内按上期实缴额或税务机关核定额 <u>预缴税款</u> → 在核准的延期内结算	
	不可抗力	事后报告	

纳税申报，是指纳税人按照税法规定，定期就计算缴纳税款的有关事项向税务机关提交书面报告的法定手续。纳税申报是确定纳税人是否履行纳税义务，界定法律责任的主要依据。

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于纳税申报方式的有（ ）。(2019 年)

- A. 简易申报
- B. 数据电文申报





## 学会计就到之了课堂

C. 自行申报 D. 邮寄申报

【答案】ABCD

【解析】纳税申报方式包括自行申报、邮寄申报、数据电文申报、其他申报方式（简易申报、简并征期）等方式。

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列纳税申报方式中，符合规定的有（ ）。(2018 年)

- A. 甲企业在规定的申报期限内，自行到主管税务机关指定的办税服务大厅申报
- B. 经税务机关批准，丙企业以网络传输方式申报
- C. 经税务机关批准，乙企业使用统一的纳税申报专用信封，通过邮局交寄
- D. 实行定期定额缴纳税款的丁个体工商户，采用简易申报方式申报

【答案】ABCD

【例题·判断题】甲企业按照国家规定享受 3 年内免缴企业所得税的优惠待遇，甲企业在这 3 年内不需办理企业所得税的纳税申报。（ ）(2019 年、2016 年)

【答案】×

【解析】纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

【例题·判断题】经核准延期办理纳税申报、报送事项的，应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算。（ ）(2014 年)

【答案】√

【例题·判断题】纳税人在纳税期内没有应纳税款的，不需办理纳税申报。（ ）(2018 年、2012 年)

【答案】×

【解析】纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报

### 第三节 税款征收与税务检查

税款征收方式，是指税务机关根据各税种的不同特点和纳税人的具体情况而确定的计算、征收税款的形式和方法。

查定征收，以产能定产量和销售额。

查验征收，查验商品数量，按市场价格计算销售额。

【表 7-6】税款征收方式

查账征收	有账	适用： <u>财务会计制度健全</u> ，能够如实核算和提供生产经营情况，并能正确计算应纳税款和如实履行纳税义务的纳税人 【提示】扩大查账征收纳税人的范围，一直是税务管理的努力方向
查定征收	有账但不健全	适用：生产经营规模较小、产品零星、税源分散、会计核算不健全，但能控制原材料或进销货的小型厂矿和作坊（ <u>小型生产型企业</u> ）
查验征收	没账	适用：纳税人财务制度不健全，生产经营不固定，零星分散、流动性大的税源（ <u>小型非生产型纳税人</u> ）
定期定额征收	没账	适用：未达到设置账簿标准，不能准确计算计税依据的个体工商户（包括个人独资企业）



## 第七章 税收征收管理法律制度

【例题·单选题】甲公司为大型国有企业，财务会计制度健全，能够如实核算和提供生产经营情况，并能正确计算应纳税款和如实履行纳税义务，其适用的税款征收方式是（ ）。(2015年、2018年、2020年)

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

【答案】B

【解析】选项 A，适用于税务机关批准的生产、经营规模小，达不到建账标准，难以查账征收，不能准确计算计税依据的个体工商户和个人独资企业；选项 C，适用于生产经营规模较小、产品零星、税源分散、会计账册不健全，但能控制原材料或进销货的小型厂矿和作坊；选项 D，适用于纳税人财务制度不健全、生产经营不固定、零星分散、流动性大的税源。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人财务制度不健全，生产经营不固定，零星分散、流动性大，适合采用的征收方式是（ ）。(2018年、2015年)

- 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

【例题·多选题】以下各项中属于税款征收方式的有（ ）。

- A. 查账征收
- B. 查验征收
- C. 定期定额征收
- D. 核定、调整税额

【答案】ABC

【解析】税款征收方式有查账征收、查定征收、查验征收和定期定额征收。

【表 7-7】应纳税额核定与调整

情形	<p>①依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的；</p> <p>②依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的；</p> <p>③擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的；</p> <p>④虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的；</p> <p>⑤发生纳税义务，<u>未按照规定的期限办理纳税申报</u>，经税务机关<u>责令限期申报逾期仍不申报</u>；</p> <p>⑥纳税人申报的计税依据<u>明显偏低</u>，又<u>无正当理由</u></p>
方法	<p>①<u>参照</u>当地<u>同类行业</u>或者<u>类似行业</u>中经营规模和收入水平<u>相近</u>的纳税人的税负水平核定</p> <p>②按<u>营业收入或成本+合理费用+利润</u>核定</p> <p>③按照耗用原材料、燃料、动力等<u>推算</u>或者<u>测算</u>核定</p> <p>④按照其他合理方法核定</p> <p>【注意】当其中一种方法不足以正确核定应纳税额时，可以同时采用两种以上的方法核定</p>

没账或相当于没账

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列情形中税务机关有权核定纳税人应纳税额的有（ ）。(2020年)

- A. 纳税人设置的账簿账目混乱难以查账的
- B. 纳税人按法律、行政法规规定应当设置但未设置账簿的

版权所有  
侵权必究



## 学会计就到之了课堂

- C. 纳税人虽设置账簿, 但成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全难以查账的
- D. 纳税人未按照规定的期限缴纳税款, 经税务机关责令限期缴纳, 逾期仍不缴纳的

【答案】ABC

【解析】选项 D, 纳税人发生纳税义务, 未按照规定的期限办理“纳税申报”, 经税务机关责令限期申报, 逾期仍不申报的, 税务机关有权核定应纳税额。责令限期缴纳, 逾期仍不缴纳的, 税务机关可以采取强制执行措施。

【例题·判断题】纳税人申报的计税依据明显偏低, 又无正当理由的, 税务机关有权核定其应纳税额。( ) (2020 年)

【答案】√

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定, 纳税人存在下列情形, 税务机关有权核定其应纳税额的有( )。(2018 年、2015 年)

- A. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
- B. 依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的
- C. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的
- D. 纳税人申报的计税依据明显偏低, 又无正当理由的

【答案】ABCD

【解析】除选项 ABCD 所述情形外, 税务机关有权核定其应纳税额的情形还有: 虽设置账簿, 但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全, 难以查账的; 发生纳税义务, 未按照规定的期限办理纳税申报, 经税务机关责令限期申报, 逾期仍不申报的。

【例题·单选题】某酒店 2021 年 1 月份取得餐饮收入 5 万元, 客房出租收入 10 万元, 该酒店未在规定期限内进行纳税申报, 经税务机关责令限期申报, 逾期仍未申报。根据税收征收管理法律制度的规定, 税务机关有权对该酒店( )。

- A. 采取税收保全措施
- B. 责令提供纳税担保
- C. 税务人员到酒店直接征收税款
- D. 核定其应纳税额

【答案】D

【解析】纳税人发生纳税义务, 未按照规定的期限办理纳税申报, 经税务机关责令限期申报, 逾期仍不申报的; 由税务机关核定其应纳税额

【例题·判断题】纳税人发生纳税义务, 未按照规定的期限办理纳税申报, 经税务机关责令限期申报, 逾期仍不申报, 税务机关有权核定其应纳税额。( ) (2017 年)

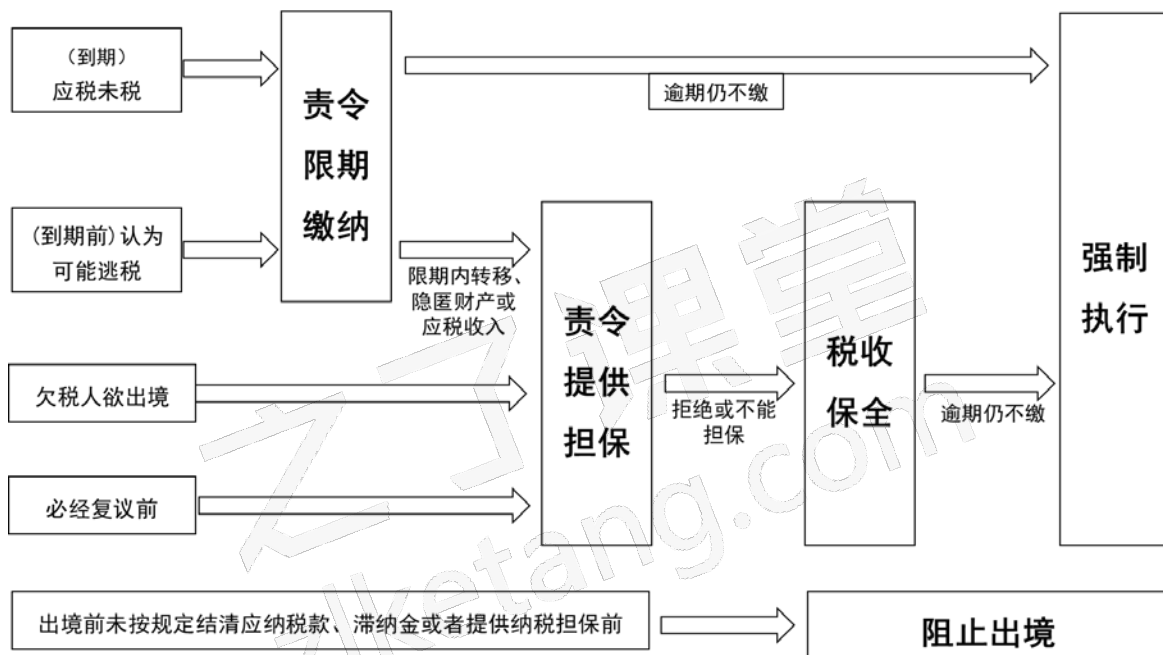
【答案】√

税款征收措施, 为了保证税款征收工作进行顺利, 《征管法》及其实施细则赋予了税务机关在税款征收过程中针对不同情况可以采取相应征收措施的职权。

版权所有  
侵权必究



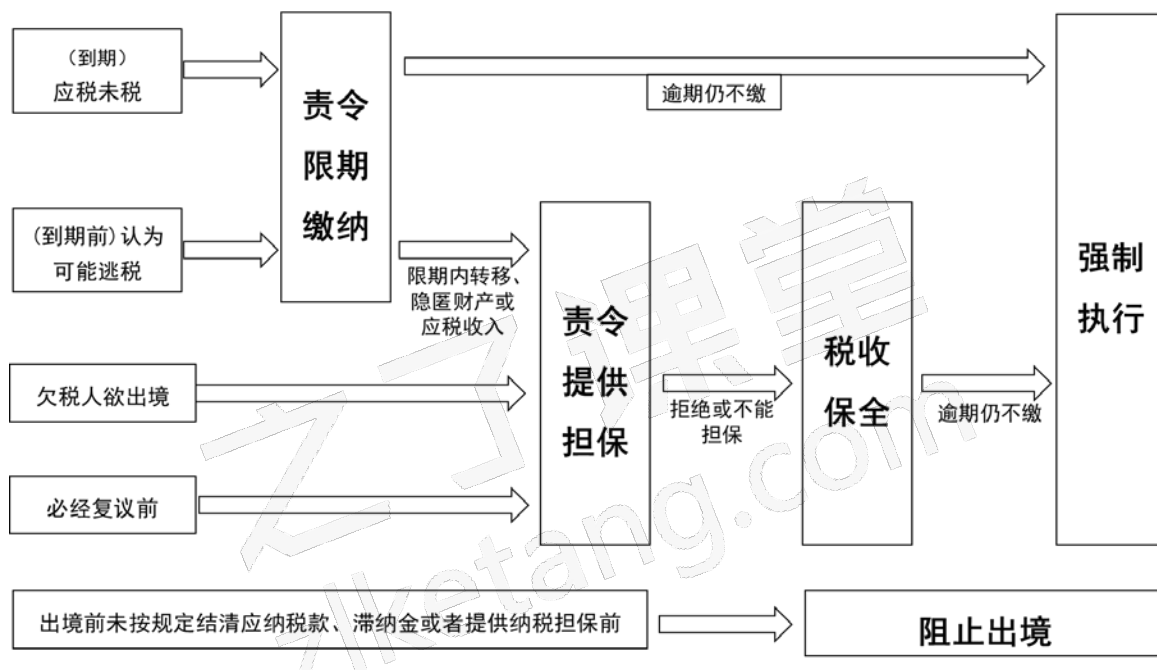
## 第七章 税收征收管理法律制度



【表 7-8】税款征收措施

责令 缴纳	前提	①纳税人未按照规定期限缴纳税款 ②扣缴义务人未按照规定期限解缴税款 ③纳税担保人未按照规定期限缴纳所担保的税款 ④未办理税务登记及临时经营的纳税人税务机关核定其应纳税额后 ⑤税务机关有根据认为纳税人有逃避缴纳税款义务的行为	应税未税 可能逃税
	仍不缴	①②③④→→税收强制执行 ⑤→→纳税担保	
	滞纳金	①②应加收滞纳金 $\text{滞纳金} = \text{应纳税款} \times \text{滞纳天数} \times 0.5\%$ 【提示】滞纳天数自纳税期限届满之次日起至实际缴纳税款之日止（ <u>算尾不算头</u> ） 【注意】区别贴现期的计算：贴现日至汇票到期前 1 日（算头不算尾）	

版权所有  
侵权必究



【案例】甲公司 2021 年 3 月份应纳增值税 30 万元，甲公司迟迟未缴，税务机关责令其缴纳并加收滞纳金，甲公司直到 5 月 15 日才缴清上述税款。已知，甲公司的增值税纳税期限为 1 个月，不考虑其他因素。

【解析】

- ① 增值税纳税期限为 1 个月的，应于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款；因此，甲公司应缴纳税款的期限是 4 月 15 日；
- ② 加收滞纳金的起止时间为 4 月 16 日（含）至 5 月 15 日（含），共计 15+15=30（天）；
- ③ 甲公司应缴纳的税款滞纳金=30×0.5%×30=0.45（万元）。

【例题·单选题】按照规定甲公司最晚应于 2017 年 5 月 15 日缴纳应纳税款，甲公司迟迟未缴纳，主管税务机关责令其于当年 6 月 30 日前缴纳，并加收滞纳金，甲公司最终于 7 月 14 日缴纳税款。关于主管税务机关对甲公司加收滞纳金的起止时间的下列表述中，正确的是（ ）。(2018 年)

- A. 2017 年 6 月 15 日至 2017 年 7 月 15 日
- B. 2017 年 6 月 30 日至 2017 年 7 月 15 日
- C. 2017 年 5 月 16 日至 2017 年 7 月 14 日
- D. 2017 年 7 月 1 日至 2017 年 7 月 14 日

【答案】C

【解析】加收滞纳金的起止时间：自税款法定缴纳期限届满次日（5 月 16 日）起至纳税人、扣缴义务人实际缴纳或者解缴税款之日（7 月 14 日）止。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人未按照规定期限缴纳税款的，税务机关可责令限期缴纳，并从滞纳之日起，按日加收滞纳金一定比例的滞纳金，该比例为（ ）。(2017 年)

- A. 万分之五
- B. 万分之七
- C. 万分之一
- D. 万分之三





## 第七章 税收征收管理法律制度

【答案】A

【例题·单选题】某公司应于15日缴纳税款，但逾期未缴，税务机关责令其于20日前缴纳，该公司拖延至29号才缴纳，以下滞纳金的起算时间正确的是（ ）。

A. 15日      B. 16日      C. 20日      D. 29日

【答案】B

【解析】滞纳天数是自纳税期限届满之次日起算

【例题·单选题】纳税人应在3月15日缴纳税款30万，逾期未缴，税务机关责令在3月31日前缴纳。但直到4月24日才缴纳。则滞纳金为（ ）万元。

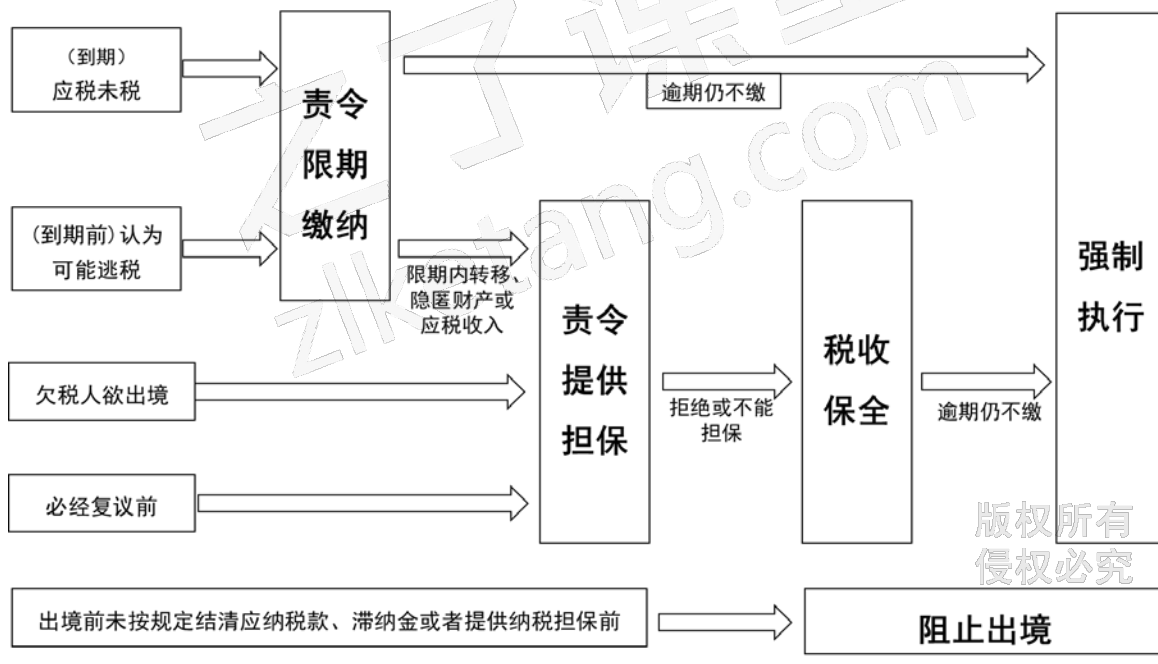
A.  $30 \times 0.5\% \times 15 = 0.225$       B.  $30 \times 0.5\% \times 16 = 0.24$   
C.  $30 \times 0.5\% \times 24 = 0.36$       D.  $30 \times 0.5\% \times 40 = 0.6$

【答案】D

【解析】纳税人未按照规定期限缴纳税款的，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。加收滞纳金的起止时间，为法律规定的确定的税款缴纳期限届满次日起至纳税人、扣缴义务人实际缴纳或者解缴税款之日止。本题中，加收滞纳金的起止时间是从3月16日起至4月24日止，一共是40日，因此滞纳金为  $30 \times 0.5\% \times 40$ （万元）

【表 7-8】税款征收措施

责令提供纳税担保	前提	①税务机关有根据认为纳税人有逃避纳税义务行为，在规定的纳税期限之前经责令其限期缴纳税款，在 <u>限期内</u> 发现纳税人有明显的 <u>转移、隐匿财产</u> 的迹象（ <u>限期内转移、隐匿</u> ） ② <u>欠缴税款、滞纳金</u> 的纳税人或者其法定代表人 <u>需要出境</u> （ <u>欠税人欲出境</u> ） ③纳税人同税务机关在 <u>纳税</u> 上发生 <u>争议</u> 而未缴清税款，需要申请 <u>行政复议</u> （ <u>必经复议前</u> ）		
	方式	<u>保证、抵押、质押</u>		
	范围	① <u>税款</u> ② <u>滞纳金</u> ③实现税款、滞纳金的 <u>费用</u>		



版权所有  
侵权必究



【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于纳税担保方式的有（ ）。(2020 年)

- A. 抵押
- B. 留置
- C. 质押
- D. 保证

【答案】ACD

【解析】纳税担保，是指经税务机关同意或确认，纳税人或其他自然人、法人、经济组织以保证、抵押、质押的方式，为纳税人应当缴纳的税款及滞纳金提供担保的行为。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列情形中，税务机关可以责令纳税人提供纳税担保的是（ ）。(2019 年)

- A. 纳税人按照规定应设置账簿而未设置
- B. 纳税人同税务机关在纳税上发生争议而未缴清税款，需要申请行政复议的
- C. 纳税人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服，需要申请行政复议的
- D. 纳税人开具与实际经营业务情况不符的发票

【答案】B

【解析】纳税担保，是指经税务机关同意或确认，纳税人或其他自然人、法人、经济组织以保证、抵押、质押的方式，为纳税人应当缴纳的税款及滞纳金提供担保的行为

【例题·单选题】下列不属于纳税担保的是（ ）。(2014 年、2017 年)

- A. 质押
- B. 扣押
- C. 保证
- D. 抵押

【答案】B

【解析】纳税担保，是指经税务机关同意或确认，纳税人或其他自然人、法人、经济组织以保证、抵押、质押的方式，为纳税人应当缴纳的税款及滞纳金提供担保的行为

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，不属于纳税担保范围的是（ ）。(2016 年)

- A. 罚款
- B. 滞纳金
- C. 税款
- D. 实现税款、滞纳金费用

【答案】A

【解析】纳税担保的范围包括税款、滞纳金和实现税款、滞纳金费用。

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，适用纳税担保的情形有（ ）。(2014 年、2017 年)

- A. 纳税人同税务机关在纳税上发生争议而未缴清税款，需要申请行政复议的
- B. 欠缴税款、滞纳金的纳税人或者其法定代表人需要出境的
- C. 纳税人在税务机关责令缴纳应纳税款期限内，有明显转移、隐匿其应纳税商品、货物及应纳税收入迹象的
- D. 从事生产、经营的纳税人未按规定期限缴纳税款，税务机关责令限期缴纳，逾期未缴纳的

【答案】ABC

【解析】选项 D：在此情形下，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取强制执行措施。

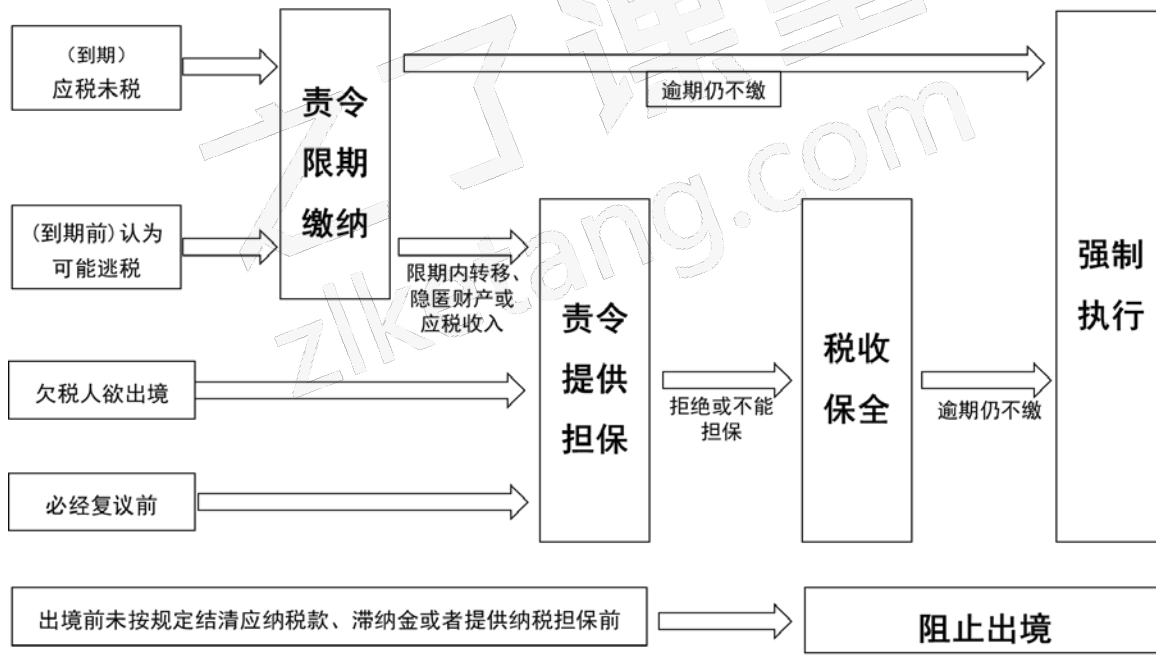
版权所有  
侵权必究



## 第七章 税收征收管理法律制度

【表 7-8】税款征收措施

保 税 收 全	前提	税务机关 <u>责令</u> 具有税法规定情形的 <u>纳税人</u> 提供 <u>纳税担保</u> 而纳税人 <u>拒绝</u> 或 <u>不能</u> 提供担保
	具体措施	①书面通知 <u>冻结</u> 金额相当于应纳税款的存款 ② <u>扣押、查封</u> 价值 <u>相当于</u> 应纳税款的商品、货物或者其他财产 【注意】只能针对价值相当于应纳税款的财物，而不能针对全部财产！
	期限	一般不得超过 <u>6 个月</u> ，重大案件需要延长的，应当 <u>报国家税务总局</u> 批准。



【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税收保全措施的有（ ）。(2018 年、2014 年)

- A. 书面通知纳税人开户银行从其存款中直接扣缴税款
- B. 拍卖纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产
- C. 书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款
- D. 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

【答案】CD

【解析】选项 A、B 属于税收强制执行措施

【例题·单选题】税务机关采取税收保全措施的期限一般最长不得超过（ ）。(2013 年)

- A. 3 个月
- B. 6 个月
- C. 1 年
- D. 3 年

【答案】B

【解析】税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过 6 个月；重大案件需要延长的，应当报国家税务总局批准。

【表 7-8】税款征收措施

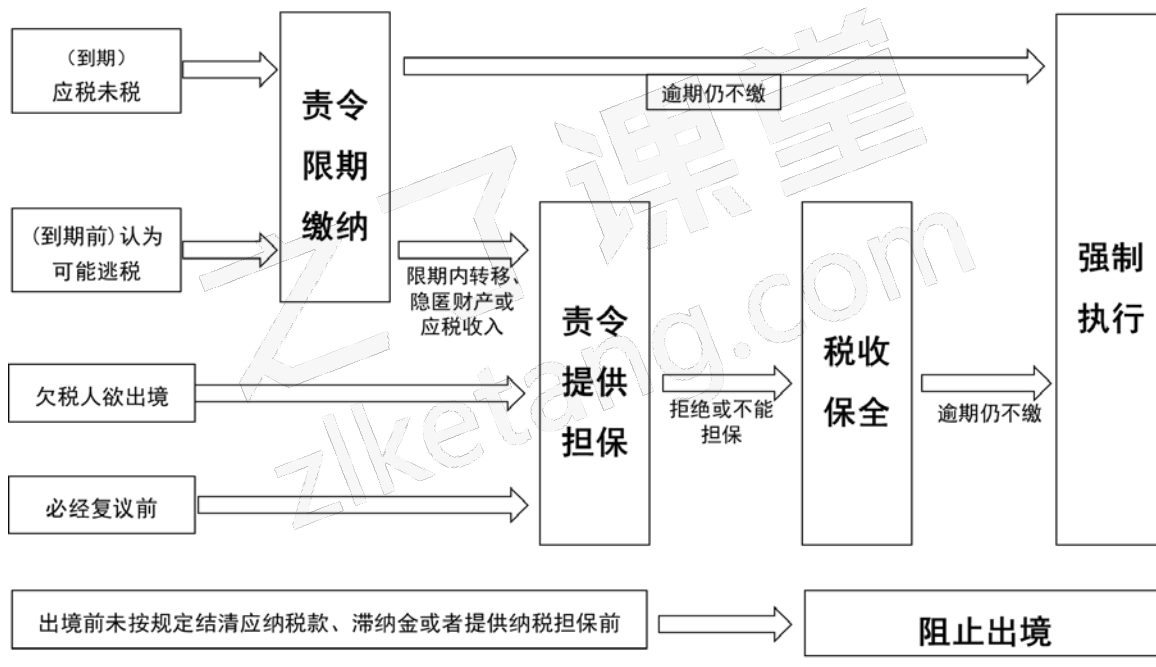
强制 执行	前提	从事生产经营的 <u>纳税人、扣缴义务人</u> 未按照规定的期限缴纳或者解缴税款， <u>纳税担保人</u> 未按照规定的期限缴纳所担保的税款，由税务机关责令限期缴纳， <u>逾期仍未缴纳</u>
----------	----	---

版权所有  
侵权必究



## 学会计就到之了课堂

具体措施	<p>①<b>强制扣款</b>：书面通知从其存款中扣缴税款</p> <p>②<b>拍卖、变卖</b>：扣押、查封、依法拍卖或者变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，以拍卖或者变卖所得抵缴税款</p> <p>【注意】强制执行的金额包括滞纳金（无罚款———罚款属于行政处罚措施）</p>
------	---



【例题·判断题】林某欠缴税款 4 000 元，由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳，为防止国家税款流失，税务机关扣押了其一批价值 4 600 元的商品，准备依法进行变卖，以变卖所得抵缴税款，税务机关的做法正确。（ ）（2020 年）

【答案】×

【解析】扣押、查封的财产价值应相当于纳税人欠缴的应纳税款。本题税务机关应扣押其价值为 4 000 元的商品。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税务机关可以采取的强制执行措施是（ ）。（2018 年）

- A. 责令缴纳
- B. 阻止出境
- C. 责令提供纳税担保
- D. 拍卖变卖

【答案】D

【表 7-8】税款征收措施		
税收保全与强制执行 的共同特征	批准	经县以上税务局（分局）局长批准
	不适用	个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品， <u>单价 5000 元以下</u> 的其他生活用品

【例题·多选题】税务机关拟对个体工商户业主王某采取税收保全措施，王某的下列财产中，可以采取税收保全措施的有（ ）。（2020 年）

- A. 价值 20 万元的小汽车
- B. 价值 10 万元的金银首饰

版权所有  
侵权必究



## 第七章 税收征收管理法律制度

- C. 价值 2 000 元的电视机
- D. 维持自己生活必需的唯一普通住房

【答案】AB

【解析】选项 C，税务机关对单价 5 000 元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施。选项 D，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。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，不适用税收保全措施的财产是（ ）。(2018 年)

- A. 纳税人的古董
- B. 纳税人的别墅
- C. 纳税人的豪华小汽车
- D. 纳税人的家庭唯一普通住房

【答案】D

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关依法采取强制执行措施时，对个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在强制执行措施的范围之内。对单价在一定金额以下的其他生活用品，不采取强制执行措施。该金额为（ ）。(2016 年)

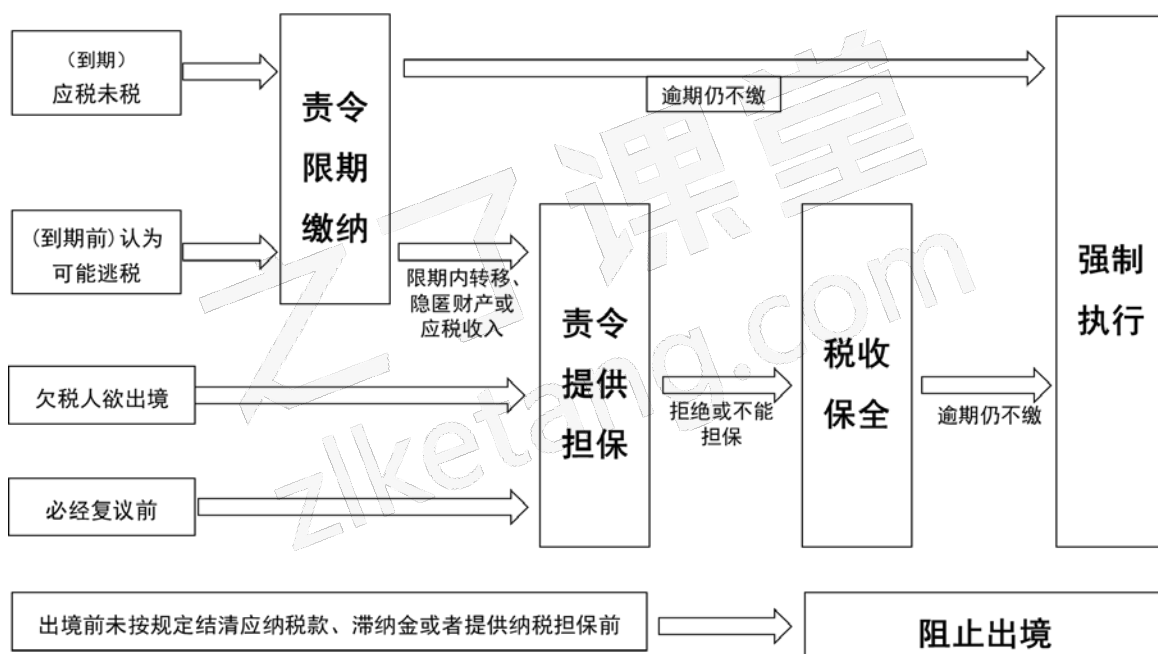
- A. 5000 元
- B. 10000 元
- C. 20000 元
- D. 15000 元

【答案】A

【解析】税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品，不采取强制执行措施。

【表 7-8】税款征收措施

阻止出境	出境前未按规定结清应纳税款、滞纳金或者提供纳税担保，税务机关可以通知出境管理机关阻止出境
------	--



【例题·单选题】税务机关在查阅甲公司公开披露的信息时发现，其法定代表人张某有一笔股权转让收入未申报缴纳个人所得税，要求张某补缴税款 80 万元，滞纳金 3.8 万元。张某未结清应纳税款、滞纳金的情况下，拟出国考察，且未提供纳税担保，税务机关知晓后对张某可以采

版权所有  
侵权必究





## 学会会计就到之了课堂

取的税款征收措施是（ ）。(2017 年)

- A. 查封住房
- B. 查封股票交易账户
- C. 通知出境管理机关阻止出境
- D. 冻结银行存款

【答案】C

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关在税款征收中可以根据不同情况采取相应的税款征收措施，下列各项中，属于税款征收措施的有（ ）。(2010 年)

- A. 罚款
- B. 责令缴纳
- C. 阻止出境
- D. 由税务机关核定、调整应纳税额

【答案】BC

【解析】税款征收措施主要有责令缴纳、责令提供纳税担保、采取税收保全措施、采取强制执行措施、阻止出境

【例题·判断题】某球员转会国外一家俱乐部，在出境时，税务机关以其尚未结清应纳税款，又未提供担保为由，通知出境管理机关阻止其出境，税务机关的做法是正确的。（ ）

【答案】√

【解析】欠缴税款的纳税人或者其法定代表人在出境前未按规定结清应纳税款、滞纳金或者提供纳税担保的，税务机关可以通知出境管理机关阻止其出境。本题的说法是正确的

【表 7-9】税务检查

税务机关的检查权	<ul style="list-style-type: none"> <li>①查账</li> <li>②现场检查财产物资</li> <li>③责成提供资料</li> <li>④询问</li> <li>⑤检查托运、邮寄应税商品、物资</li> <li>⑥存款账户检查</li> </ul> <p>【注意】经<u>县级以上</u>税务局（分局）<u>局长批准</u>可以查询从事生产经营的纳税人、扣缴义务人在银行或者其他金融机构的<u>存款账户</u>；经<u>设区的市、自治州以上</u>税务局（分局）<u>局长批准</u>，可以查询案件涉嫌人员的<u>储蓄存款</u>。</p>
----------	--

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税务机关纳税检查职权的有（ ）。(2016 年)

- A. 检查扣缴义务人代扣代缴、代收代缴税款账簿、记账凭证和有关资料
- B. 检查纳税人托运、邮寄应税商品、货物或者其他财产的有关单据
- C. 检查纳税人存放在生产、经营场所的应纳税的货物
- D. 检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料

【答案】ABCD

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税务机关派出人员在税务检查中应履行的职责有（ ）。(2016 年)

- A. 出示税务检查通知书
- B. 出示税务机关组织机构代码证
- C. 为被检查人保守秘密
- D. 出示税务检查证

【答案】ACD

【解析】税务机关派出的人员进行税务检查时，应当出示税务检查证和税务检查通知书，并

版权所有  
侵权必究

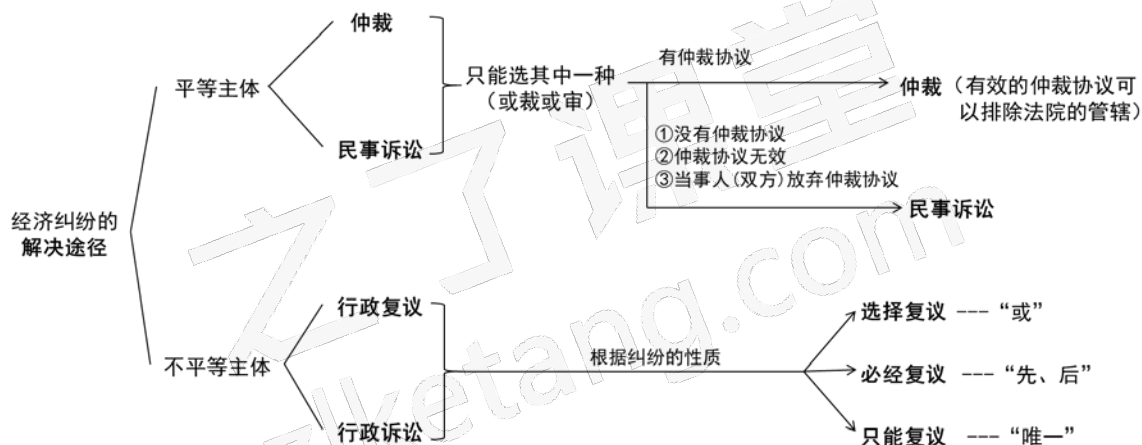


## 第七章 税收征收管理法律制度

有责任为被检查人保守秘密。

### 第四节 税务行政复议

#### 经济纠纷解决途径的选择



【表 1-12】比较

	仲裁	民事诉讼	行政复议	行政诉讼
适用	平等主体		不平等主体	
	合同关系、财产关系	民事、商事、劳动、非诉	外部、具体行政行为	
收费	√	√	×	√
审判制度	一裁终局	两审终审	——	两审终审
合议（仲裁）庭组成	1 名或 3 名	3 名以上单数	——	3 名以上单数
回避制度	√	√	√	√
开庭	√	√	×	√
公开	×	√	——	√
级别管辖	×	√	找爹	√
地域管辖	×	√		√
调解	√	√	×	×
法律文件生效时间	裁决：作出 调解书：签收	一审送达 15 日 不上诉	送达	一审判决送达 15 日 不上诉 一审裁决送达 10 日 不上诉
向法院申请强制执行	√	√	——	√

【表 7-10】税务行政复议

必 经 复 议	<p>纳税人、扣缴义务人及纳税担保人对税务机关作出的<u>征税行为</u>不服的，应当<u>先</u>向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服，可以<u>再</u>向人民法院提起行政诉讼</p> <p>【注意】申请人按规定申请行政复议的，必须先交纳或者解缴税款及滞纳金，或者提供相应的担保。</p>
------------------	--



【注意】税务机关中初次从事行政复议的人员，应当通过国家统一法律职业资格考试取得法律职业资格。		
征 税 行 为	税收实体法的构成要素	确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点（详见表 4-2）
	税款征收方式	征收税款（查账、查定、查验、定期定额）、代扣代缴、代收代缴、委托代征
	加收滞纳金	

【表 7-10】税务行政复议

选择复议	对除上述 <u>征税行为以外</u> 的具体行政行为不服，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起诉讼。
------	---

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于纳税人对税务机关作出的征税行为不服时的救济措施的表述中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. 只能向复议机关申请行政复议，不能向人民法院提起行政诉讼
- B. 应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼
- C. 可以向复议机关申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼
- D. 可以向复议机关申请行政复议，但对行政复议决定不服的，不能再向人民法院提起行政诉讼

【答案】B

【解析】对征税行为不服的，应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼（先议后诉）。

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关作出的下列行政行为不服时，可以申请行政复议的有（ ）。(2020 年)

- A. 加收滞纳金
- B. 发票管理行为
- C. 不依法确认纳税担保行为
- D. 纳税信用等级评定行为

【答案】ABCD

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关的下列行政行为不服时，可以申请行政复议的有（ ）。(2018 年)

- A. 罚款
- B. 确认适用税率
- C. 加收滞纳金
- D. 依法制定税收优惠政策

【答案】ABC

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关的下列行政行为不服时，可以申请行政复议或者提起行政诉讼的是（ ）。(2018 年)

- A. 确认纳税主体
- B. 确定计税依据
- C. 加收滞纳金
- D. 没收财物和违法所得

【答案】D

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关作出的下列行政行为中，纳



## 第七章 税收征收管理法律制度

税人不服时可以选择申请税务行政复议或者直接提起行政诉讼的有（ ）。(2018 年)

- A. 加收滞纳金
- B. 罚款
- C. 没收财物和违法所得
- D. 征收税款

【答案】BC

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关的下列行政行为不服，可以直接起诉的有（ ）。(2018 年)

- A. 税务机关加收滞纳金的行为
- B. 税务机关将纳税人纳税信用等级由 A 级降为 B 级
- C. 税务机关扣押、查封纳税人的财产
- D. 纳税人依照法律规定提供了纳税担保，税务机关不依法确认纳税担保

【答案】BCD

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关作出的下列行政行为中，纳税人不服时可以选择申请税务行政复议或者直接提起行政诉讼的有（ ）。

- A. 加收滞纳金
- B. 罚款
- C. 不予颁发税务登记证
- D. 征收税款

【答案】BC

【解析】对除了税务机关作出的征税行为以外的具体行政行为不服的，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。选项 AD 属于税务机关作出的征税行为，应该先申请行政复议，对复议决定不服的再申请行政诉讼

【表 7-10】税务行政复议

复议管辖	一般情况	<ul style="list-style-type: none"> <li>①各级税务局→<u>上一级税务局</u></li> <li>②计划单列市税务局→<u>国家税务总局</u></li> <li>③税务所（分局）、各级税务局的稽查局→<u>所属税务局</u></li> <li>④国家税务总局→<u>国家税务总局</u>（对行政复议决定不服，可以向法院提起行政诉讼，也可以向国务院申请裁决；国务院的裁决为终局裁决。）</li> </ul>
------	------	---

复议程序	复议机关	一个	海关、金融、国安→→上级主管部门 政府(非省级)→→上级人民政府 省、自治区人民政府依法设立的派出机关所属的县级地方人民政府→→该派出机关
		两个	县级以上政府部门→→本级人民政府/. 上级主管部门
		本级	省级政府、国务院部门(如 <u>国家税务总局</u> )→→原级

【表 7-10】税务行政复议

复议管辖	特殊情况	<ul style="list-style-type: none"> <li>①两个以上税务机关共同作出的具体行政行为→<u>共同上一级税务机关</u>                税务机关与其他行政机关共同作出→<u>共同上一级行政机关</u></li> <li>②被撤销的税务机关在撤销以前所作出的具体行政行为→<u>继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关</u></li> <li>③税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款→<u>作出行政处罚决定的税务机关</u>                对已处罚款和加处罚款都不服→<u>作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关</u></li> </ul>
------	------	--



【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，对下列税务机关作出的行政处罚不服的，向国家税务总局申请行政复议的有（ ）。(2020 年)

- A. 计划单列市的税务局
- B. 省级税务局
- C. 省级税务局的稽查局
- D. 国家税务总局

【答案】ABD

【解析】选项 C，对税务所（分局）、各级税务局的稽查局的具体行政行为不服的，向其所属税务局申请行政复议，对省级税务局的稽查局的具体行政行为不服，向省级税务局申请行政复议。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于税务行政复议管辖的表述中，不正确的是（ ）。(2019 年)

- A. 对国家税务总局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议
- B. 对市辖区税务局的具体行政行为不服的，向市税务局申请行政复议
- C. 对税务局的稽查局的具体行政行为不服的，向其所属税务局申请行政复议
- D. 对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，向其所在省的省税务局申请行政复议

【答案】D

【解析】对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议，选项 D 的表述错误。

【例题·单选题】甲公司对 M 省 N 市税务局稽查局作出的具体行政行为不服，拟申请行政复议。下列各项中，符合复议管辖规定的是（ ）。(2019 年)

- A. 甲公司应向 N 市税务局申请行政复议
- B. 甲公司应向 M 省税务局申请行政复议
- C. 甲公司应向 N 市税务局稽查局申请行政复议
- D. 甲公司应向 M 省税务局稽查局申请行政复议

【答案】A

【解析】对税务所（分局）、各级税务局的稽查局作出的具体行政行为不服的，向其所属税务局申请行政复议。M 省 N 市税务局稽查局所属的税务局为 N 市税务局。

【例题·判断题】纳税人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议。（ ）(2019 年、2017 年)

【答案】√

【例题·判断题】申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起 180 日内提出行政复议申请。（ ）

【答案】×

【解析】申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起 60 日内提出行政复议申请

版权所有  
侵权必究





## 第七章 税收征收管理法律制度

### 第五节 税收法律责任

【表 7-11】税务管理相对人实施税收违法行为的法律责任

违法行为		法律责任
违反 <u>税务管理</u> 规定	未按规定设置账簿、保管账簿凭证等 未将会计制度、软件、全部银行账号报备 未按规定安装使用税控装置或擅自修改 未按期办理纳税申报	责令限期改正，可处 <u>2000 元以下</u> 的罚款；情节严重，处 <u>2000 元以上 1 万元以下</u> 罚款
	纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据	责令限期改正，并处 <u>5 万元以下</u> 的罚款
	扣缴义务人应扣未扣、应收未收税款	向 <u>纳税人</u> 追缴 <u>税款</u> 对 <u>扣缴义务人</u> 处应扣未扣、应收未收税款 <u>50% 以上 3 倍以下</u> 的罚款

【表 7-11】税务管理相对人实施税收违法行为的法律责任

违法行为	法律责任
<u>不配合</u> 税务机关进行 <u>税务检查</u> (阻挠检查；拒绝提供资料或提供虚假资料；拒绝或阻止取证；检查期间转移、隐匿、销毁有关资料等)	责令限期改正，可处 <u>1 万元以下</u> 的罚款；情节严重，处 <u>1 万元以上 5 万元以下</u> 罚款

【表 7-11】税务管理相对人实施税收违法行为的法律责任

违法行为	法律责任		
<u>逃税</u> (纳税人采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报的手段，不缴或者少缴应纳税款的行为)	追缴： <u>税款、</u> <u>滞纳金</u>	罚款： <u>50% 以上</u> <u>5 倍以下</u>	数额较大且占应纳税额 <u>10% 以上：3 年以下+罚金</u> <u>30% 以上：3 年以上 7 年以下</u> <u>+罚金</u> (首次逃税，补缴税款、滞纳金，不予追究刑事责任)
<u>欠税</u> (纳税人采取转移或隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠税)			
<u>抗税</u> (暴力、威胁)		罚款： <u>1 倍以上</u> <u>5 倍以下</u>	构成犯罪追究刑事责任
<u>骗税</u> (以假报出口或其他欺骗手段骗取出口退税款)	追缴： <u>税款</u>		

【例题·多选题】下列属于税法规定的逃税手段的有 ( )。(2016 年改)

- A. 伪造变造账簿、记账凭证      B. 以暴力拒不缴纳税款  
C. 隐匿、擅自销毁账簿和记账凭证      D. 转移或者隐匿财产

【答案】AC

【解析】选项 B：属于抗税；选项 D：属于欠税。

【例题·判断题】税收法律责任分为行政责任和刑事责任两种。( ) (2016 年)

【答案】√

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人有骗税行为，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款一定倍数的罚款，该倍数为 ( )。(2016 年)

版权所有  
侵权必究



## 学会计就到之了课堂

- A. 5 倍以上 10 倍以下      B. 1 倍以上 5 倍以下  
C. 10 倍      D. 10 倍以上 15 倍以下

【答案】B

【解析】纳税人有骗税行为，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

【例题·判断题】纳税人编造虚假计税依据的，由税务机关责令限期改正，并处以罚款。（ ）（2015 年）

【答案】√

【例题·单选题】纳税人因偷逃税涉嫌犯罪，有权利判决其承担刑事责任的机关是（ ）。

- A. 人民政府      B. 人民法院      C. 国家税务局      D. 地方税务局

【答案】B

【解析】追究刑事责任只能由司法机关依照《刑法》的规定决定

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人的下列行为中，属于逃税的有（ ）。

- A. 采取转移或隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴税款  
B. 伪造账簿，不缴应纳税款  
C. 进行虚假纳税申报，少缴应纳税款  
D. 按照规定应设置账簿而未设置的

【答案】BC

【解析】逃税，是指纳税人采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报的手段，不缴或者少缴应纳税款的行为

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人发生逃税行为时，税务机关可以行使的权力有（ ）。

- A. 追缴税款      B. 加收滞纳金      C. 处以罚款      D. 处以罚金

【答案】ABC

【解析】根据规定，对于偷税行为，税务机关可以依法追缴税款和滞纳金，并处以相应的罚款。但是罚金是司法机关处以的，不能由税务机关进行处罚

【表 7-12】重大税收违法失信案件信息公布

税务机关依照规定，向社会公布重大税收违法失信案件信息，并将信息通报相关部门，共同实施严格监管和惩戒。

公布信息 的案件范围	<p>①逃税 100 万元以上且任一年逃税额占当年应纳税额 10%以上</p> <p>②欠税 10 万元以上</p> <p>③抗税</p> <p>④骗税</p> <p>⑤虚开增值税专用发票</p> <p>⑥虚开普通发票 100 份或金额 40 万元以上</p> <p>⑦私印、伪造、变造发票，伪造发票专用品、发票监制章</p> <p>⑧有上述违法行为，经税务机关确认走逃（失联）的</p>
---------------	--

版权所有  
侵权必究



## 第七章 税收征收管理法律制度

【表 7-12】重大税收违法失信案件信息公布

公布的 案件信息内容	违法单位、个人、有直接责任的其他人员的基础信息 违法事实 行政处罚等情况
案件信息公布 管理	公布媒介：①税务信息管理系统（作为当事人税收信用记录永久保存） ②税务机关门户网站 ③根据情况通过报纸、广播、电视、网络等公布 公布期限：3 年

【例题·多选题】甲公司 3 月发生的下列活动中，属于重大税收违法失信案件的信息公布范围的有（ ）。(2020 年)

- A. 在账簿上多列支出，使其少缴应纳税款 11 万元
- B. 通过转移财产的手段欠缴税款金额 50 万元
- C. 以暴力、威胁方法拒不缴纳税款
- D. 骗取国家出口退税款的

【答案】BCD

【解析】选项 A，不属于重大税收违法失信案件的信息公布范围。纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款 100 万元以上，且任一年度不缴或者少缴应纳税款占当年各税种应纳税总额 10%以上的属于信息公布的范围。

【例题·多选题】下列选项中，属于重大税收违法失信案件信息公布的案件范围有（ ）。

- A. 不缴或少缴税款 100 万元以上
- B. 欠税 10 万元以上
- C. 抗税或骗税
- D. 虚开增值税专用发票

【答案】BCD

【例题·单选题】重大税收违法失信案件信息自公布之日起满一定期限的，停止公布并从公告栏中撤出，该期限是（ ）。

- A. 1 年
- B. 3 年
- C. 5 年
- D. 7 个月

【答案】B



### 【了了语录】

要把所有的夜 归还给星河  
把所有的春光 归还给疏疏篱落  
把所有的慵慵沉迷与不前 归还给过去的我  
明日之我  
胸中有丘壑 立马振山河

版权所有  
侵权必究