

## 第四单元 税收法律责任

### 【考点 1】违反税务管理规定的法律责任（2014年单选题）

1. 纳税人有下列行为之一的，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。

- （1）未按照规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料的。
- （2）未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备查的。
- （3）未按照规定将其全部银行账号向税务机关报告的。
- （4）未按照规定安装、使用税控装置，或者损毁或者擅自改动税控装置的。
- （5）纳税人未按照规定期限办理纳税申报和报送纳税资料的。

2. 非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证的，由税务机关责令改正，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款；情节严重的，处 1 万元以上 5 万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

#### 3. 税务代理

税务代理人违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款 50% 以上 3 倍以下的罚款。

【相关链接】扣缴义务人应扣未扣、应收未收税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处以应扣未扣、应收而未收税款 50% 以上 3 倍以下的罚款。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，税务机关可以对其采取的措施是（ ）。（2014 年）

- A. 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 1 万元以下的罚款
- B. 由税务机关责令限期改正，可以处 5000 元以下的罚款；情节严重的，处 5000 元以上 1 万元以下的罚款
- C. 由税务机关责令限期改正，可以处 1 万元以下的罚款；情节严重的，处 1 万元以上 10 万元以下的罚款
- D. 提请工商行政管理机关吊销其营业执照

【答案】A

### 【考点 2】偷税、逃税、抗税和骗税行为的法律责任（2007 年多选题；2014 年多选题；2015 年单选题、判断题；2016 年单选题、多选题；2017 年判断题）

#### 1. 偷税

##### （1）偷税行为的认定

- ① 纳税人采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证；
- ② 在账簿上多列支出或者不列、少列收入；
- ③ 经税务机关通知申报而拒不申报；
- ④ 经税务机关通知申报而进行虚假的纳税申报；
- ⑤ 不缴或者少缴应纳税款行为。

##### （2）偷税行为的法律责任

对于纳税人的偷税行为，由税务机关追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金，并处罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

#### 2. 逃税

##### （1）逃税行为的认定

纳税人欠缴应纳税款，采取“转移或者隐匿”财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴税款的行为。

##### （2）逃税行为的法律责任

由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

#### 3. 抗税

##### （1）抗税行为的认定

纳税人、扣缴义务人以“暴力、威胁”方法拒不缴纳税款的行为。

##### （2）抗税行为的法律责任

对抗税行为，除由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金外，依法追究刑事责任。情节轻微、未构成犯罪的，由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金，并处罚款。

#### 4. 骗税

##### （1）骗税行为的认定

以假报出口或其他欺骗手段骗取出口退税款的行为。

##### （2）骗税行为的法律责任

① 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。

② 对骗取国家出口退税款的，税务机关可以在规定期间内停止为其办理出口退税。

③ 为纳税人、扣缴义务人非法提供银行账户、发票、证明或者其他方便，骗取国家出口退税款的，税务机关除没收其违法所得外，可以处未缴、少缴或者骗取的税款 1 倍以下的罚款。

【例题 1·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人发生偷税行为时，税务机关可以行使的权力有（ ）。 （2007年）

- A. 追缴税款
- B. 加收滞纳金
- C. 并处罚款
- D. 并处罚金

【答案】 ABC

【解析】 选项 D：罚金属于刑事责任，不属于税务机关的权力范围。

【例题 2·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，属于偷税的有（ ）。 （2014年）

- A. 采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款
- 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】 （1）选项 A：属于“逃税”行为；（2）选项 BC：属于“偷税”行为；（3）选项 D：属于“税务机关有权核定纳税人应纳税额”的情形。

【例题 3·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人发生的下列行为中，属于偷税的是（ ）。 （2015年）

- A. 以暴力、威胁方法，拒不缴纳税款的
- B. 在账簿上多列支出、少列收入，少缴应纳税款的
- C. 未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的
- D. 假报出口，骗取国家出口退税款的

【答案】 B

【解析】 （1）选项 A：属于抗税行为；（2）选项 C：属于违反税务管理基本规定的行为；（3）选项 D：属于骗税行为。

【例题 4·判断题】对骗取国家出口退税款的，税务机关可以在规定期间内停止为其办理出口退税。（ ） （2015年）

【答案】 √

【例题 5·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人发生的下列行为中，属于税法规定的偷税手段的有（ ）。 （2016年）

- 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】 偷税，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 6·单选题】纳税人因偷税涉嫌犯罪，有权判定该纳税人应承担刑事责任的机关是（ ）。 （2016年）

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

【答案】 C

【解析】 刑事责任是指犯罪人因实施犯罪行为所应承担的由国家审判机关（人民法院）依照刑事法律给予的制裁后果。

【例题 7·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）

- 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 8 • 判断题】纳税人有骗税行为，由税务机关追缴其骗取的退税款并按照规定处以罚款，构成犯罪的依法追究刑事责任。（ ）（ 2017年）

【答案】√

### 【考点 3】不配合税务机关税务检查的法律责任

纳税人、扣缴义务人逃避、拒绝或以其他方式阻挠税务机关检查的，由税务机关责令改正，可以处 1万元以下罚款；情节严重的，处 1万元以上 5万元以下的罚款。

【小结】

