

## 第二单元 税款征收与税务检查

### 【考点 1】税款征收方式（2013年不定项选择题；2015年单选题）

征收方式	适用情形
查账征收	适用于财务会计制度健全，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的纳税人
查定征收	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
查验征收	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
定期定额征收	适用于生产、经营规模小，达不到规定设置账簿标准，难以查账征收，不能准确计算计税依据的个体工商户（包括个人独资企业，简称定期定额户）

【例题 1·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（ ）。 （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 2·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）

- 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

### 【考点 2】核定应纳税额（2008年单选题；2015年多选题；2017年判断题）

#### 1. 核定应纳税额的情形

- （1）依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的；
- （2）依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的；
- （3）擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的；
- （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；
- （5）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；
- （6）纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

【提示】第（1）-（4）条可以总结为“税务机关无法查账，只好核定”，重点关注“第（5）条”的“逾期仍未申报”才核定。

#### 2. 核定方法

税务机关有权采用下列任何一种方法核定应纳税额；当其中一种方法不足以正确核定应纳税额时，可同时采取两种以上的方法核定：

- （1）参照当地同类行业或类似行业中的经营规模和收入水平相近的纳税人的税负水平核定。
- （2）按照营业收入或成本加合理的费用和利润的方法核定。
- （3）按照耗用的原材料、燃料、动力等推算或测算核定。
- （4）按照其他合理方法核定。

【例题 1·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（ ）。 （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：（1）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；（2）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 2·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】 √

**【考点 3】税款征收措施**（2012年单选题、多选题；2013年单选题；2014年单选题、多选题；2015年单选题、判断题；2016年单选题；2017年单选题）

1. 责令缴纳

纳税人未按照规定期限缴纳税款的，扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的，税务机关可责令限期缴纳，并从滞纳税款之日起，按日加收滞纳金。

**【提示】**滞纳金的加收标准：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：自税款法定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。

**【例题·单选题】**某公司将税务机关确定的应于2016年3月15日前缴纳的税款200000元拖延至3月25日缴纳，则税务机关应依法加收该公司滞纳税款的滞纳金为（ ）元。

- A. 100
- B. 1000
- C. 10000
- D. 4000

**【答案】** B

**【解析】**（1）加收滞纳金的起止时间为税款缴纳期限届满次日起至纳税人实际缴纳税款之日止（3月16日～3月25日）；（2）税务机关应依法加收该公司滞纳税款的滞纳金  $= 200000 \times 0.5\% \times 10 = 1000$ （元）。

2. 责令提供纳税担保

（1）适用纳税担保的情形

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，在规定的纳税期限之前，责令其限期缴纳应纳税款；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者应纳税收入迹象的，责成纳税人提供纳税担保。

② 欠缴税款、滞纳金的纳税人或者其法定代表人需要出境的，责成纳税人提供纳税担保。

③ 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，责成纳税人提供纳税担保。

（2）担保方式

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。

（3）担保的范围

纳税担保范围包括税款、滞纳金和实现税款、滞纳金的费用。

A  $\xrightarrow{148}$  1000 + 100

**【例题 1·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）

- 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。

**【例题 2·单选题】**根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，不属于纳税担保方式的是（ ）。（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 3·单选题】**根据税收征收管理法律制度的规定，对欠缴税款、滞纳金的纳税人或者其法定代表人需要出境的，税务机关可以采取的措施是（ ）。（2015年）

- A. 书面通知其开户银行从其存款中扣缴税款
- B. 责令提供纳税担保
- C. 核定、调整应纳税额
- D. 依法拍卖其价值相当于应纳税款的商品

【答案】 B

【解析】 欠缴税款、滞纳金的纳税人或者其法定代表人需要出境的，税务机关可以要求其提供纳税担保。

【例题 4·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、滞纳金的费用。

### 3. 采取税收保全措施

#### （1）适用情形

税务机关责令具有税法规定情形的纳税人提供纳税担保而纳税人拒绝提供纳税担保或无力提供纳税担保的，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取税收保全措施。

#### （2）保全措施

##### ① 冻结账户

书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款。

##### ② 扣押、查封财产

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。

#### （3）不适用税收保全的财产

① 个人及其所扶养家属维持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）；

② 单价 5000 元以下的其他生活用品。

#### （4）保全措施期限

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。

（P305）

### 4. 采取强制执行措施

#### （1）适用情形

从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人未按照规定的期限缴纳或者解缴税款，纳税担保人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，逾期仍未缴纳的，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。

#### （2）强制执行措施

##### ① 扣缴税款

书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款。

##### ② 拍卖、变卖财产抵缴税款

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。

#### （3）强制执行范围

##### ① 强制执行的对象

税务机关采取强制执行措施时，对上述纳税人、扣缴义务人、纳税担保人未缴纳的滞纳金同时强制执行。

##### ② 强制执行的例外

个人及其所扶养家属维持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）不在强制执行措施的范围之内；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。

保全措施 VS 强制执行措施

		保全措施	强制执行措施
不同点	“对象”不同	纳税人	纳税人、扣缴义务人、纳税担保人
	“措施”不同	“冻结”银行存款	从银行存款中“扣缴”税款
		“查封、扣押”财产	“拍卖、变卖”财产
	“范围”不同	“应纳税额”	“税额” + “滞纳金”
相同点	“程序”相同	县以上税务局（分局）局长批准	
	人权保障相同	个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在执行范围之内。但不包括“机动车”、“金银饰品”、“古玩字画”、“豪华住宅”或“一处以外的住宅”。单价在 5000 元以下的其他生活用品不在执行范围内	

【例题 1·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。

【例题 2·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（ ）。 （2014 年）

- A. 要求纳税人以抵押的方式为其应当缴纳的税款及滞纳金提供担保
- B. 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款
- C. 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
- D. 依法拍卖纳税人的价值相当于应纳税款的商品，以拍卖所得抵缴税款

【答案】 BC

【解析】 （1）选项 A：属于“责令纳税人提供纳税担保”；（2）选项 BC：属于“税收保全措施”；（3）选项 D：属于“税收强制执行措施”。

【例题 3·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列个人财产中，不适用税收保全措施的是（ ）。 （2014 年）

- A. 豪华住宅
- B. 金银饰品
- C. 古玩字画
- D. 维持生活必需的住房

【答案】 D

【例题 4·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于税收保全措施的表述中，正确的有（ ）。 （2014 年）

- A. 税务机关可以对税收滞纳金一并采取税收保全措施
- B. 税收保全措施仅适用于从事生产、经营的纳税人
- C. 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，均在税收保全措施的范围之内
- D. 税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施

【答案】 BCD

【解析】 选项 A：税收保全措施的范围不包括税收滞纳金。

【例题 5·判断题】税务机关有权对个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品采取税收强制执行措施。（ ） （2015 年）

【答案】 ×

【例题 6·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。

## 5. 阻止出境

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。

【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. 责令缴纳并加收滞纳金
- C. 阻止出境
- D. 责令提供纳税担保

【答案】 BCD

【解析】 选项 A 属于行政处罚。



**【考点 4】税务检查（2015年多选题；2016年多选题）**

1. 税务检查措施

- （1）查账权
- （2）场地检查权

到纳税人的生产、经营场所和货物存放地检查纳税人应纳税的商品、货物或者其他财产，检查扣缴义务人与代扣代缴、代收代缴税款有关的经营情况。

- （3）责成提供资料权
- （4）询问权
- （5）交通邮政检查权

到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人托运、邮寄应纳税商品、货物或者其他财产的有关单据、凭证和有关资料。

- （6）存款账户查询权

① 经县以上税务局（分局）局长批准，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存款账户；

② 税务机关在调查税收违法案件时，经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款。

2. 税务机关调查税务违法案件时，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。

3. 税务机关依法进行税务检查时，有权向有关单位和个人调查纳税人、扣缴义务人和其他当事人与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款有关的情况。

4. 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，并有责任为被检查人保守秘密；未出示税务检查证和税务检查通知书的，被检查人有权拒绝检查。

**【例题 1·多选题】**根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关在实施税务检查时，可以采取的措施有（ ）。（2015年）

- A. 检查纳税人的会计资料
- B. 检查纳税人货物存放地的应纳税商品
- C. 检查纳税人托运、邮寄应纳税商品的单据、凭证
- D. 到车站检查旅客自带物品

**【答案】** ABC

**【解析】**选项 D：税务机关有权到车站、码头检查纳税人托运应税商品、货物的有关单据、凭证和有关资料，但无权“检查旅客自带物品”。

**【例题 2·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

**【小结】**

