

#### （五）采取税收保全措施

##### 1. 适用税收保全措施的情形及措施

（1）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，税务机关可以采取下列税收保全措施：

- ① 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、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。

（2）对未按照规定办理税务登记的从事生产、经营的纳税人，以及临时从事经营的纳税人，由税务机关核定其应纳税额，责令缴纳；不缴纳的，税务机关可以扣押其价值相当于应纳税款的商品、货物。

（3）税务机关对从事生产、经营的纳税人以前纳税期的纳税情况依法进行税务检查时，发现纳税人有逃避纳税义务行为，并有明显的转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产或者应纳税的收入的迹象的，可以依法定批准权限采取税收保全措施或者强制执行措施。

##### 2. 不适用税收保全措施的财产

（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），不在税收保全措施的范围之内。

（2）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。

3. 税务机关采取税收保全措施的期限 **一般不得超过 6 个月**。

#### （六）采取强制执行措施

##### 1. 适用强制执行的情形及措施

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，税务机关可以采取下列强制执行措施：

（1）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）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**。

##### 2. 强制执行的范围

（1）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）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。

（3）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。

**【例题 1·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。

**【例题 2·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强制执行措施。（ ）（2015年）

**【答案】 ×**

**【解析】**个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，既不在税收保全措施的范围之内，也不在强制执行措施的范围之内。

**【例题 3·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：属于采取税收保全措施；（3）选项 D：属于采取强制执行措施。

【例题 4·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

【解析】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；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。

【例题 5·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 6·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（ ）。  
（2012年）

- A. 机动车辆
- B. 金银首饰
- C. 古玩字画
- D. 维持生活必需的住房

【答案】 D

【解析】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），不在税收保全措施的范围之内。

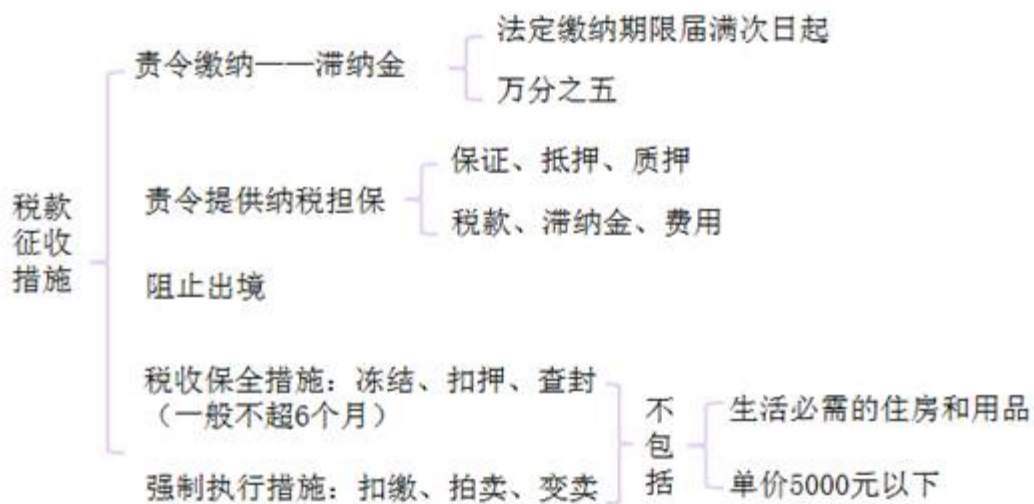
【例题 7·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税收保全措施的有（ ）。（2009年）

- A. 书面通知纳税人开户银行从其存款中直接扣缴税款
- B. 依法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】（1）选项 AB：属于税收强制执行措施；（2）选项 CD：属于税收保全措施。

小结



东奥教育集团  
www.dongao.com