

考点 10：税收法律责任（★）

1. 账簿、凭证管理

纳税人未按照规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料的，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. 纳税申报

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，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。

3. 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。（2018 年新增）

4. 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。（2018 年新增）

5. 逃避追缴欠税

（1）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的税款的，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。

（2）扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的，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、应收未收税款 **50% 以上 3 倍以下** 的罚款。（2018 年新增）

6. 偷税

（1）偷税行为的界定

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。

（2）偷税行为的法律责任

① 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，并处以罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

② 纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，由税务机关责令限期改正，并处罚款。

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，导致未缴、少缴税款的，税务机关除没收其违法所得外，可处以罚款。（2018 年新增）

7. 抗税

（1）抗税，是指纳税人、扣缴义务人以 **暴力、威胁** 方法拒不缴纳税款的行为。

（2）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，并处以罚款。

8. 骗税

（1）骗税行为，是指纳税人以假报出口或者其他欺骗手段，骗取国家出口退税款的行为。

（2）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 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。（2018 年新增）

9. 纳税人、扣缴义务人不配合税务检查

税务检查期间，纳税人、扣缴义务人发生不配合税务机关进行税务检查的下列行为，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 5 万元以下** 的罚款：

（1）逃避、拒绝或以其他方式阻挠税务机关检查的；

（2）提供虚假资料，不如实反映情况，或者拒绝提供有关资料的；

（3）拒绝或者阻止税务机关记录、录音、录像、照相和复制与案件有关的情况和资料的；

（4）转移、隐匿、销毁有关资料的；

（5）有不依法接受税务检查的其他情形的。

【例题 1·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 2·多选题】下列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】 （1）选项 B：属于抗税；（2）选项 D：属于逃避追缴欠税。

【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·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】 （1）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；（2）选项 A：属于逃避税务机关追缴欠税行为；（3）选项 D：属于由税务机关核定应纳税额的情形。

【例题 5·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】 ☒

【例题 6·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 7·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】 ☒