

第三单元 税务行政复议

【考点 1】行政复议范围（2010年多选题；2011年多选题；2012年单选题；2013年多选题；2014年单选题；2015年单选题；2016年多选题；2017年单选题、多选题、判断题）

申请人对下列具体行政行为不服的，可以提出行政复议申请：

1. 先议后诉

申请人对“税务机关作出的征税行为”不服的，应当先向行政复议机关申请行政复议；对行政复议决定不服的，才可以向人民法院提起行政诉讼。

【提示】征税行为包括：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、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为，征收税款、加收滞纳金，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

2. 或议或诉

申请人对下列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。

（1）行政许可、行政审批行为。

（2）发票管理行为，包括发售、收缴、代开发票等。

（3）税收保全措施、强制执行措施。

（4）税务机关作出的行政处罚行为：

① 罚款；

【提示】申请人对税务机关做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。

② 没收财物和违法所得；

③ 停止出口退税权。

（5）税务机关不依法履行下列职责的行为：

① 开具、出具完税凭证、外出经营活动税收管理证明；

② 行政赔偿；

③ 行政奖励；

④ 其他不依法履行职责的行为。

（6）资格认定行为。

（7）不依法确认纳税担保行为。

（8）政府信息公开工作中的具体行政行为。

（9）纳税信用等级评定行为。

（10）税务机关通知出入境管理机关阻止出境行为。

（11）税务机关作出的其他具体行政行为。

【例题 1·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关的下列具体行政行为中，属于行政处罚的有（ ）。（2011年）

A. 确认适用税率

B. 确认纳税期限

C. 没收财物和违法所得

D. 停止出口退税权

【答案】 CD

【解析】（1）选项 AB：属于税务机关作出的“征税行为”；（2）选项 CD：属于税务机关作出的“行政处罚”。

【例题 2·单选题】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，纳税人认为侵犯其合法权益时应当先申请行政复议，不服行政复议决定再提起行政诉讼的是（ ）。（2012年）

A. 加收税款滞纳金

B. 没收财物和违法所得

C. 罚款

D. 停止发售发票

【答案】 A

【例题 3·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（ ）。（2013年考题改编）

A. 加收滞纳金

B. 罚款

C. 开具完税凭证

D. 征收税款

【答案】 BC

【解析】（1）选项 AD：属于“征税行为”，必须首先申请行政复议；（2）选项 BC：不属于“征税行为”，纳税人可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。

【例题 4·单选题】根据税务行政复议法律制度的规定，税务机关作出的下列行政行为中，不属于征税行为的是（ ）。 （2014年）

- A. 征收税款
- B. 没收财物和违法所得
- C. 加收滞纳金
- D. 确认纳税主体

【答案】 B

【解析】 （1）选项 ACD：属于 “征税行为 ”； （2）选项 B：属于 “行政处罚 ”。

【例题 5·单选题】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，不属于税务行政复议受案范围的是（ ）。 （2015年考题改编）

- A. 调整税收优惠政策
- B. 不依法确认纳税担保行为
- C. 不予出具完税凭证
- D. 确认纳税环节

【答案】 A

【解析】 （1）选项 A：属于 “抽象行政行为 ”，对 “抽象行政行为 ”不能直接申请行政复议； （2）选项 BCD：均为 “具体行政行为 ”，属于行政复议的受案范围。

【例题 6·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具体行政行为不服，可以提出行政复议申请的有（ ）。 （2016年）

- A. 确认计税依据
- B. 加收滞纳金
- C. 征收税款
- D. 确认纳税主体

【答案】 ABCD

【解析】 税务机关作出的 “征税行为 ”，包括确认纳税主体、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、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为，征收税款、加收滞纳金，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

【例题 7·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（ ）。 （2017年）

- A. 罚款
- B. 确认适用税率
- C. 加收滞纳金
- D. 制定具体贯彻落实税收法规的规定

【答案】 ABC

【解析】 （1）选项 A：属于税务机关作出的行政处罚行为，纳税人不服时，可以申请行政复议； （2）选项 BC：属于税务机关作出的征税行为，纳税人不服时，可以申请行政复议； （3）选项 D：不属于具体行政行为，不得申请行政复议。

【例题 8·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关做出的下列具体行政行为中，申请人不服，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的是（ ）。 （2017年）

- A. 征收税款行为
- B. 税收保全行为
- C. 发票管理行为
- D. 行政处罚行为

【答案】 A

【解析】 （1）选项 A：属于征税行为，纳税人不服的，必须先申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以向人民法院提起行政诉讼； （2）选项 BCD：不属于征税行为，纳税人不服的，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。

【例题 9·判断题】申请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。（ ） （2017年）

【答案】 √

【考点 2】税务行政复议管辖（2013年单选题； 2014年单选题； 2015年单选题、判断题； 2017年单选题）

1. 复议管辖的一般规定

	行政机关	复议机关
--	------	------

一般规则	国家税务局	上一级国家税务局
	地方税务局	上一级地方税务局
		本级人民政府
	国家税务总局	国家税务总局

2. 复议管辖的特殊规定

	行政机关	复议机关
特殊规则	计划单列市国家税务局	国家税务总局
	计划单列市地方税务局	省地方税务局或本级人民政府
	税务所（分局）、稽查局	其所属税务局
	两个以上税务机关	共同“上一级”“税务”机关
	税务机关与其他行政机关	共同“上一级”“行政”机关
	被撤销的税务机关	继续行使其职权的税务机关的“上一级”“税务”机关

【例题 1·单选题】某市国家税务局直属稽查局在税务检查中发现甲公司存在滞后确认产品销售收入的情况，遂作出要求甲公司补缴税款的税务处理决定。甲公司不服，申请行政复议。根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，有权受理该申请的是（ ）。 （2013年）

- A. 该市国家税务局
- B. 该市人民政府
- C. 所在省国家税务局
- D. 所在省人民政府

【答案】 A

【解析】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。

【例题 2·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，当纳税义务人对税务机关和其他行政机关共同作出的具体行政行为不服的，向（ ）申请行政复议。 （2014年）

- A. 税务机关上一级
- B. 行政机关上一级
- C. 共同上一级的行政机关
- D. 共同上一级的税务机关

【答案】 C

【例题 3·单选题】 M县地方税务局对甲企业作出罚款决定，甲企业不服，拟提出行政复议申请。下列关于甲企业申请行政复议的表述中，正确的是（ ）。 （2015年）

- A. 可向 M县人民法院申请行政复议
- B. 可向 M县地方税务局申请行政复议
- C. 可向 M县人民政府申请行政复议
- D. 可向 M县国家税务局申请行政复议

【答案】 C

【解析】对各级地方税务局的具体行政行为不服的，可以选择向其上一级地方税务局或者该税务局的本级人民政府申请行政复议。

【例题 4·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（ ）。 （2015年考题改编）

- A. 对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
- B. 对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的具体行政行为不服的，向继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关申请行政复议
- C. 对税务机关和其他行政机关共同作出的具体行政行为不服的，向其共同上一级税务机关申请行政复议
- D. 对两个以上税务机关共同作出的具体行政行为不服的，向共同上一级税务机关申请行政复议

【答案】 C

【解析】选项 C：对税务机关和其他行政机关共同作出的具体行政行为不服的，向其共同上一级行政机关申请行政复议。

【例题 5·单选题】设立于 M省 Y市（计划单列市）的甲公司对 Y市国家税务局做出的行政处罚不服申请行政复议。下列机关中，受理该申请的是（ ）。 （2017年）

- A. 国家税务总局
- B. M 省人民政府
- C. M 省国家税务局
- D. Y 市人民政府

【答案】 A

【解析】对计划单列市国家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；对计划单列市地方税务局的具体行政行为不服的，可以选择向省地方税务局或者本级人民政府申请行政复议。

【考点 3】税务行政复议受理、审查与决定（ 2014年单选题； 2015年单选题； 2016年单选题； 2017年判断题）

1. 税务行政复议受理

（ 1）复议机关收到行政复议申请后，应当在 5日内进行审查，决定是否受理。

（ 2）申请人向复议机关申请行政复议，复议机关已经受理的，在法定行政复议期限内申请人不得向人民法院提起行政诉讼；申请人向人民法院提起行政诉讼，人民法院已经依法受理的，不得申请行政复议。

2. 税务行政复议审查

（ 1）审理行政复议案件人员

行政复议机构审理行政复议案件，应当由 2名以上行政复议工作人员参加。

（ 2）审查方式

① 行政复议原则上采用书面审查的办法。

② 申请人提出要求或者行政复议机构认为有必要时，应当听取申请人、被申请人和第三人的意见，并可以向有关组织和人员调查了解情况。

③ 对重大、复杂的案件，申请人提出要求或者行政复议机构认为必要时，可以采取听证的方式审理。

【提示 1】听证应当公开举行，但是涉及国家秘密、商业秘密或者个人隐私的除外。

【提示 2】行政复议听证人员不得少于 2人，听证主持人由行政复议机构指定。

【提示 3】听证应当制作笔录，申请人、被申请人和第三人应当确认听证笔录内容。

【提示 4】第三人不参加听证的，不影响听证的举行。

（ 3）行政复议机关应当全面审查被申请人的具体行政行为所依据的事实证据、法律程序、法律依据和设定的权利义务内容的合法性、适当性。

（ 4）申请人在行政复议决定作出以前撤回行政复议申请的，经行政复议机构同意，可以撤回。

【提示】申请人撤回行政复议申请的，不得再以同一事实和理由提出行政复议申请。但是，申请人能够证明撤回行政复议申请违背其真实意思表示的除外。

（ 5）行政复议期间被申请人改变原具体行政行为的，不影响行政复议案件的审理。但是，申请人依法撤回行政复议申请的除外。

3. 税务行政复议决定

（ 1）行政复议决定类型

行政复议机构应当对被申请人的具体行政行为提出审查意见，经行政复议机关负责人批准，按照下列规定作出行政复议决定：

① 维持

具体行政行为认定事实清楚，证据确凿，适用依据正确，程序合法，内容适当的，决定维持。

② 限期履行

被申请人不履行法定职责的，决定其在一定期限内履行。

③ 撤销、变更或确认违法

具体行政行为有下列情形之一的，决定撤销、变更或者确认该具体行政行为违法：

a 主要事实不清、证据不足的；

b 适用依据错误的；

c 违反法定程序的；

d 超越或者滥用职权的；

e 具体行政行为明显不当的。

【提示 1】复议机关责令被申请人重新作出具体行政行为的，被申请人不得作出对申请人更为不利的决定；但是复议机关以原具体行政行为主要事实不清、证据不足或适用依据错误决定撤销的，被申请人重新作出具体行政行为的除外。

【提示 2】申请人对被申请人重新作出的具体行政行为不服，可以依法申请行政复议，或者提起行政诉讼。

（ 3）行政复议决定期限

复议机关责令被申请人重新作出具体行政行为的，被申请人应当在 60日内重新作出具体行政行为；情况复杂，不能在规定期限内重新作出具体行政行为的，经复议机关批准，可以适当延期，但是延期不得超过 30日。

（ 4）行政复议决定生效

行政复议书一经送达，即发生法律效力。

【例题 1·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，行政复议机关自受理申请之日起 60日内未作出行政复议决定的，特殊情况下，最多还能延长（ ）。（ 2014年）

A. 10 日

B. 30 日

C. 20 日

D. 60 日

【答案】 B

【例题 2 • 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决定的表述中，不正确的是（ ）。 （2014年）

- A. 被申请人不履行法定职责的，决定其在一定期限内履行
- B. 行政复议决定书一经行政复议机关负责人签字，即发生法律效力
- C. 决定撤销原具体行政行为的，可以责令被申请人在一定期限内重新作出具体行政行为
- D. 复议机关应当自受理申请之日起 60日内作出行政复议决定，情况复杂的经批准可以适当延长

【答案】 B

【解析】选项 B：行政复议决定书一经送达，即发生法律效力。

【例题 3 • 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决定的表述中，不正确的是（ ）。 （2016年）

- A. 复议机关应当自受理申请之日起 180日内作出行政复议决定
- B. 具体行政行为认定事实清楚，证据确凿，适用依据正确，程序合法，内容适当的，行政复议机构作出维持的复议决定
- C. 具体行政行为适用依据错误的，行政复议机构作出撤销、变更该具体行政行为的复议决定
- D. 被申请人不履行法定职责的，行政复议机构作出要求被申请人在一定期限内履行的复议决定

【答案】 A

【解析】选项 A：复议机关应当自受理申请之日起 60日内作出行政复议决定。

【例题 4 • 判断题】税务行政复议决定自作出之日起发生法律效力。（ ） （2017年）

【答案】 ×

【解析】复议机关作出行政复议决定，应当制作行政复议决定书，并加盖印章。行政复议决定书一经送达，即发生法律效力。

【小结】



