



第 28 讲 税收征收管理法律制度 02

【考点 09】：税款征收措施

1. 责令缴纳

(1) 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，按日加收滞纳税款 **万分之五** 的滞纳金。

(2) 加收滞纳金的起止时间，为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 1 · 单选题】某纳税人应在 3 月 15 日前缴纳税款 30 万元，逾期未缴纳，税务机关责令其在 3 月 31 日前缴纳，但直到 4 月 24 日才缴纳。根据税收征收管理法律制度的规定，应加收滞纳金 () 万元。(2014 年)

- A. $30 \times 0.5\% \times 15$
- B. $30 \times 0.5\% \times 16$
- C. $30 \times 0.5\% \times 24$
- D. $30 \times 0.5\% \times 40$

【答案】D

【解析】滞纳天数从 3 月 16 日开始计算，至 4 月 24 日，共计 40 天。

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，可在规定的纳税期限 **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的。

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**。

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。

④ 税收法律、行政法规规定可以提供纳税担保的其他情形。

【例题 1 · 单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列情形中，税务机关可以责令纳税人提供纳税担保的是 ()。(2019 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. 纳税人按照规定应设置账簿而未设置
- C. 纳税人开具与实际经营业务情况不符的发票
- D. 纳税人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服，需要申请行政复议

【答案】A

【解析】(1) 选项 B：税务机关有权“核定其应纳税额”；(2) 选项 C：属于“虚开发票”的情形；(3) 选项 D：纳税人可以申请行政复议，不需要提供纳税担保。

(2) 纳税担保的方式

纳税担保，是指经税务机关同意或者确认，纳税人或者其他自然人、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。



（3）纳税担保的范围

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**。其中，费用包括抵押、质押 登记费用，质押保管费用，以及保管、拍卖、变卖担保财产等相关费用。

【例题 1 · 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（ ）。 （2017 年）

- A. 质押
- B. 扣押
- C. 保证
- D. 抵押

【答案】 B

【例题 2 · 单选题】 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，不属于纳税担保范围的是（ ）。 （2019 年）

- A. 罚款
- B. 税款
- C. 实现税款、滞纳金的费用
- D. 税收滞纳金

【答案】 A

3. 采取税收保全措施

（1）税收保全措施

税务机关责令纳税人 **提供纳税担保** 而纳税人拒绝提供纳税担保或者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。

【解释】 税收保全措施的执行范围仅限于应纳税款，不包括税收滞纳金。

（2）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**），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。

4. 采取强制执行措施

（1）强制执行措施

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，税务机关可以采取下列强制执行措施：

- ①强制扣款，即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**，即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。

表 7-1 税收保全措施 VS 税收强制执行措施

	税收保全措施	税收强制执行措施
执行对象	从事生产经营的纳税人	从事生产经营的纳税人、扣缴义务人和纳税担保人
税收滞纳金	×	√
执行手段	冻结存款	强制扣款
	查封、扣押	拍卖、变卖
批准级次	县以上税务局（分局）局长批准	
不适用税收保全、强制执行的财产	（1）个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品 （2）单价 5000 元以下的其他生活用品	

【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

【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，不适用税收保全的财产是（ ）。（2018 年）

- A. 纳税人的古董
- B. 纳税人的别墅
- C. 纳税人的豪华小汽车
- D. 纳税人的家庭唯一普通住房

【答案】D

【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，适用纳税担保的情形有（ ）。（2017 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. 纳税人在税务机关责令缴纳应纳税款限期内，有明显转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及应纳税收入的迹象的
- C. 欠缴税款、滞纳金的纳税人或者其法定代表人需要出境的



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，逾期仍未缴纳的

【答案】ABC

【解析】选项D：税务机关应依法采取“税收强制执行措施”。

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 **通知出境管理机构** 阻止其出境。

【例题1·单选题】税务机关在查阅甲公司公开披露的信息时发现，其法定代表人张某有一笔股权转让收入未申报缴纳个人所得税，要求张某补缴税款80万元，滞纳金3.8万元。张某在未结清应纳税款、滞纳金的情况下，拟出国考察，且未提供纳税担保，税务机关知晓后对张某可以采取的税款征收措施是（ ）。（2017年）

- A. 查封住房
- B. 查封股票交易账户
- C. 通知出境管理机构阻止出境
- D. 冻结银行存款

【答案】C

【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，属于税务机关可以采取的强制执行措施是（ ）。（2018年）

- A. 责令缴纳
- B. 阻止出境
- C. 责令提供纳税担保
- D. 拍卖变卖

【答案】D

【考点10】：税务检查

1. 税务检查的权限

（1）检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料；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。

（2）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）责成纳税人、扣缴义务人提供与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款有关的文件、证明材料和有关资料。

（4）询问纳税人、扣缴义务人与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款有关的问题和情况。

（5）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）经 **县以上税务局（分局）局长批准**，指定专人负责，凭全国统一格式的检查存款账户许可证明，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，并有责任为被检查人保守秘密。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。税务机关查询所获得的资料，不得用于税收以外的用途。

2. 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迹象的，可以按照《征管法》规定的批准权限采取税收保全措施或者强制执行措施。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。

3. 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**。

4. 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。

5. 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·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关采取税收保全措施的期限最长不得超过（ ）。（2013 年）

- A. 3 个月
- B. 6 个月
- C. 1 年
- D. 3 年

【答案】 B

【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

【考点 11】：税务行政复议的范围

申请人对税务机关下列具体行政行为不服的，可以提出行政复议申请：

1. 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。

2. 行政许可、行政审批行为。

3. 发票管理行为，包括发售、收缴、代开发票等。

4. 税收保全措施、强制执行措施。

5. 税务机关作出的行政处罚行为

（1）罚款；



- (2) 没收财物和违法所得；
 - (3) 停止出口退税权。
6. 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；
 - (2) 行政赔偿；
 - (3) 行政奖励；
 - (4) 其他不依法履行职责的行为。
7. 资格认定行为。
8. 不依法确认纳税担保行为。
9. 政府信息公开工作中的具体行政行为。
10. 纳税信用等级评定行为。
11. 通知出入境管理机关阻止出境行为。
12. 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，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（ ）。（2018 年）

- A. 罚款
- B. 确认适用税率
- C. 加收滞纳金
- D. 依法制定税收优惠政策

【答案】 ABC

【解析】（1）选项 ABC：均属于“具体行政行为”，适用行政复议和行政诉讼；（2）选项 D：属于“抽象行政行为”，不适用行政复议和行政诉讼。

【考点 12】：税务行政复议和税务行政诉讼的选择

1. 复议前置

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。

2. 自由选择

申请人对其他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。

【例题 1·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关作出的下列具体行政行为中，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是（ ）。（2017 年）

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

【答案】 D

【解析】选项 ABC：属于“征税行为”，必须首先申请行政复议。

**【考点 13】：税务行政复议的管辖**

1. 复议管辖的一般规定

（1）对 **各级税务局** 的具体行政行为不服的，向其上一级税务局申请行政复议。

（2）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。

（3）对 **计划单列市税务局** 的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议。

（4）对 **国家税务总局** 的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议。对行政复议决定不服，申请人可以向人民法院提起行政诉讼，也可以向国务院申请裁决，国务院的裁决为最终裁决。

2. 复议管辖的特殊规定

（1）对 **两个以上税务机关** 以共同的名义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；对 **税务机关与其他行政机关** 以共同的名义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。

（2）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。

（3）对税务机关作出逾期不缴纳罚款 **加处罚款** 的决定不服的，向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议；对 **已处罚款和加处罚款** 都不服的，一并向作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关申请行政复议。

【解释】纳税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。

【例题 1·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（ ）。（2019 年）

- A. 对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. 对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，向其所在省的省税务局申请行政复议
- C. 对市辖区税务局的具体行政行为不服的，向市税务局申请行政复议
- D. 对国家税务总局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议

【答案】 B

【例题 2·单选题】甲公司对 M 省 N 市税务局稽查局作出的具体行政行为不服，拟申请行政复议。根据税收征收管理法律制度的规定，下列表述中，正确的是（ ）。（2019 年）

- A. 甲公司应向 N 市税务局稽查局申请行政复议
- B. 甲公司应向 M 省税务局申请行政复议
- C. 甲公司应向 M 省税务局稽查局申请行政复议
- D. 甲公司应向 N 市税务局申请行政复议

【答案】 D

【解析】对各级税务局的稽查局作出的具体行政行为不服的，向其所属税务局（N 市税务局）申请行政复议。

【考点 14】：税务行政复议申请、受理、审查和决定

1. 申请人可以自 **知道** 税务机关作出具体行政行为之日起 **60 日内** 提出行政复议申请。



2. 申请人申请行政复议，可以书面申请，也可以 **口头申请**。
3. 行政复议期间具体行政行为不停止执行。但有下列情形之一的，可以停止执行：
 - （1）**被申请人** 认为需要停止执行的；
 - （2）**行政复议机关** 认为需要停止执行的；
 - （3）**申请人** 申请停止执行，行政复议机关认为其要求合理，决定停止执行的；
 - （4）法律规定停止执行的。
4. 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，不能在规定期限内作出行政复议决定的，经复议机关负责人批准，可以适当延期，并告知申请人和被申请人；但延长期限最多 **不得超过 30 日**。
5. 行政复议决定书 **一经送达**，即发生法律效力。
6. 行政复议决定的类型
 - （1）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）被申请人不履行法定职责的，决定其在一定期限内履行。
 - （3）具体行政行为有下列情形之一的，行政复议机关应决定予以 **撤销、变更或者确认其违法**：
 - ①主要事实不清、证据不足的；
 - ②适用依据错误的；
 - ③违反法定程序的；
 - ④超越或者滥用职权的；
 - ⑤具体行政行为明显不当的。
7. 行政复议机关审查被申请人的具体行政行为时，认为其 **依据不合法**，本机关有权处理的，应当在 **30 日内** 依法处理；本机关无权处理的，应当在 7 日内按照法定程序逐级转送有权处理的国家机关依法处理。
8. 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**。

【例题 1·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人申请税务行政复议的法定期限是（ ）。（2019 年）

- A. 自税务机关作出具体行政行为之日起 60 日内
- B. 自知道税务机关作出具体行政行为之日起 60 日内
- C. 自税务机关作出具体行政行为之日起 3 个月内
- D. 自知道税务机关作出具体行政行为之日起 3 个月内

【答案】 B

【例题 2·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，行政复议机构决定撤销、变更或者确认被申请人具体行政行为违法的情形有（ ）。（2019 年）

- A. 被申请人的具体行政行为明显不当的
- B. 被申请人的具体行政行为证据不足的
- C. 被申请人的具体行政行为超越职权的
- D. 被申请人的具体行政行为适用依据错误的

【答案】 ABCD

**【考点 15】：违反税务管理规定的法律责任**

1. 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 1 万元以下的罚款。
2. 纳税人 **未按照规定的期限办理纳税申报** 和报送纳税资料，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。
3. 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 5 万元以下的罚款。（2020 年新增）
4. **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，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款 50% 以上 3 倍以下的罚款。
5. **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。

【考点 16】：逃税行为

1. 逃税行为，是指纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行 **虚假纳税申报或者不申报**，逃避缴纳税款的行为。
2. 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，由税务机关追缴其不缴或者少缴的 **税款、滞纳金**，并处不缴或者少缴的税款 **50% 以上 5 倍以下的罚款**。
3. 纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或者不申报，逃避缴纳税款数额较大并且 **占应纳税额 10% 以上的**，处 3 年以下有期徒刑或者拘役，并处罚金；数额巨大并且 **占应纳税额 30% 以上的**，处 3 年以上 7 年以下有期徒刑，并处罚金。对多次实施前述行为，未经处理的，按照累计数额计算。
4. 有逃税行为，经税务机关依法下达追缴通知后，补缴应纳税款，缴纳滞纳金，已受行政处罚的，**不予追究刑事责任**；但是，5 年内因逃避缴纳税款受过刑事处罚或者被税务机关给予 2 次以上行政处罚的除外。
5. **扣缴义务人** 采取上述手段，不缴或者少缴已扣、已收税款，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款 **50% 以上 5 倍以下** 的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

【考点 17】：欠税行为

1. 欠税行为，是指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行为。
2. 纳税人欠税的，由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处欠缴税款 **50% 以上 5 倍以下** 的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

【考点 18】：抗税行为



1. 抗税行为，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，并处拒缴税款 **1 倍以上 5 倍以下** 的罚款。

【考点 19】：骗税行为

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. 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。
3. 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。

【例题 1·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，属于逃税行为的是（ ）。

- 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。

【考点 20】：重大税收违法失信案件信息公布

1. 公布信息的案件范围

重大税收违法失信案件是指符合下列标准之一的案件：

- （1）纳税人伪造、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，不缴或者少缴应纳税款 **100 万元以上**，且任一年度不缴或者少缴应纳税款占当年各税种应纳税总额 **10% 以上** 的；
- （2）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，欠缴税款金额 **10 万元以上** 的；
- （3）骗取国家出口退税款的；
- （4）以 **暴力、威胁** 方法拒不缴纳税款的；
- （5）**虚开增值税专用发票** 或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的；
- （6）**虚开普通发票** 100 份或者金额 40 万元以上的；
- （7）私自印制、伪造、变造发票，非法制造发票防伪专用品，伪造发票监制章的；
- （8）具有逃税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税、虚开发票等行为，经税务机关检查确认走逃（失联）的；
- （9）其他违法情节严重、有较大社会影响的。

2. 公布的案件信息内容

- （1）对 **法人或者其他组织**，公布其名称，统一社会信用代码或者纳税人识别号，注册地址，法定代表人、负责人或者经法院裁判确定的实际责任人的姓名、性别及身份证号码（隐



去出生年、月、日号码段，下同），经法院裁判确定的负有直接责任的财务人员、团伙成员的姓名、性别及身份证号码；

（2）对 **自然人**，公布其姓名、性别、身份证号码；

（3）主要违法事实；

（4）走逃（失联）情况；

（5）适用的相关法律依据；

（6）税务处理、税务行政处罚等情况；

（7）实施检查的单位；

（8）对公布的重大税收违法失信案件负有直接责任的 **涉税专业服务机构及从业人员**，税务机关可以依法一并公布其名称、统一社会信用代码或者纳税人识别号、注册地址，以及直接责任人的姓名、性别、身份证号码、职业资格证书编号等。

【解释】法人或者其他组织的法定代表人、负责人与违法事实发生时的法定代表人、负责人不一致的，应一并公布，并对违法事实发生时的法定代表人、负责人进行标注。经法院裁判确定的实际责任人，与法定代表人或者负责人不一致的，除有证据证明法定代表人或者负责人有涉案行为外，只公布实际责任人信息。

3. 案件信息公布管理

（1）省以下税务机关应及时将符合公布标准的案件信息录入相关税务信息管理系统，通过省税务机关门户网站向社会公布，同时可以根据本地区实际情况，通过本级税务机关公告栏、报纸、广播、电视、网络媒体等途径以及新闻发布会等形式向社会公布。国家税务总局门户网站设立专栏链接省税务机关门户网站的公布内容。

（2）案件信息一经录入相关税务信息管理系统，作为当事人的税收信用记录 **永久保存**。

（3）重大税收违法失信案件信息自公布之日起 **满 3 年** 的，停止公布并从公告栏中撤出。

（4）重大税收违法失信案件信息实行 **动态管理**，案件信息撤出或者发生变化的，税务机关应当及时向同级参与联合惩戒和管理的部门提供更新信息。



请关注公众号、听更多免费直播