



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

考点 税款征收 ★★★

3. 采取税收 保全措施	前提	(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。 (2) 纳税人逃避纳税义务的行为发生在规定的纳税期之前,以及在责令限期缴纳应纳税款的限期内。 (3) 税务机关责成纳税人提供纳税担保后,纳税人不能提供纳税担保。 (4) 经县以上税务局(分局)局长批准
	具体措 施	(1) 书面通知“冻结”金额“相当于应纳税款”的存款(陷阱:冻结全部资金) (2) “扣押、查封”价值“相当于应纳税款”的商品、货物或者其他财产(陷阱:全部财产)

3. 采取税收 保全措施	期限	一般不得超过 6 个月
	解除	(1) 纳税人在规定期限内缴纳了应纳税款的,税务机必须立即解除税收保全措施。 (2) 纳税人在规定的限期期满仍未缴纳税款的,经县以上税务局(分局)局长批准,终止保全措施,转入强制执行措施。

4. 强制执行	前提	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
	对象	(1) 未按照规定的期限缴纳或者解缴税款,经税务机关责令限期缴纳,逾期仍未缴纳税款的从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人。 (2) 未按照规定的期限缴纳所担保的税款,经税务机关责令限期缴纳,逾期仍未缴纳税款的纳税担保人。

4. 强制执行	具体措施	(1) 书面通知从其存款中“扣缴”税款 (2) “扣押、查封、依法拍卖或者变卖”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 【注意】强制执行的金额包括滞纳金(无罚款)
	其他	(1) 对纳税人已缴纳税款,但拒不缴纳滞纳金的,税务机关可以单独对纳税人应缴未缴的滞纳金采取强制措施。 (2) 拍卖或者变卖所得抵缴税款、滞纳金、罚款以及拍卖、变卖等费用后,剩余部分应当在



老会计-用心传递温度

		3 日内退还被执行人。
--	--	-------------

【注意】个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，单价 5 000 元以下的其他生活用品不适用保全及强制执行措施。

5. 欠税清缴	离境清缴	欠缴税款的纳税人或者他的法定代表人需要出境的，应当在出境前向税务机关结清应纳税款、滞纳金或者提供担保。
	税收代位权和撤销权	(1) 欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权，或者放弃到期债权，或者无偿转让财产，或者以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形，对国家税收造成损害的，税务机关可以依法行使代位权、撤销权。 (2) 税务机关依法行使代位权、撤销权的，不免除欠缴税款的纳税人尚未履行的纳税义务和应承担的法律责任。

5. 欠税清缴	欠税报告	(1) 纳税人有欠税情形而以其财产设定抵押、质押的，应当向抵押权人、质权人说明其欠税情况。 (2) 纳税人有解散、撤销、破产情形的，在清算前应当向其主管税务机关报告 (3) 纳税人有合并、分立情形的，应当向税务机关报告，并依法缴清税款 (4) 欠缴税款 5 万元以上的纳税人在处分其不动产或者大额资产之前，应当向税务机关报告
	欠税公告	县级以上各级税务机关应当将纳税人的欠税情况，在办税场所或者广播、电视、报纸、期刊、网络等新闻媒体上定期公告。

6. 税收优先权	税收优先于无担保债权、抵押权、质权、留置权、罚款、没收违法所得
7. 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入境管理机关阻止其出境

【例题·单选题】

根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，对抵税财物不适用拍卖、变卖情形的是（ ）。

- A. 纳税人在规定的纳税期限内有明显的转移其应纳税货物迹象的
- B. 采取税收保全措施后，限期期满仍未缴纳税款的
- C. 逾期不按规定履行复议决定的
- D. 设置纳税担保后，限期期满仍未缴纳所担保的税款的



老会计-用心传递温度

网校答案：A

网校解析：选项 A，属于应提供纳税担保的情形。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，在规定的纳税期之前经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的迹象，责成纳税人提供纳税担保的。

【例题·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（ ）。

- A. 纳税人按照规定应设置账簿而未设置
- B. 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
- C. 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，需要申请行政复议的
- D. 纳税人开具与实际经营业务情况不符的发票

网校答案：B

网校解析：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，在规定的纳税期之前经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的迹象，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。选项 A，税务机关有权核定纳税人应纳税额；选项 C，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议。

【例题·单选题】

纳税人因实施违法行为被行政机关处以罚款、没收违法所得，后又欠缴税款。下列关于税务机关对该纳税人征收税款表述中，正确的是（ ）。

- A. 税收优先于罚款、没收违法所得
- B. 罚款优先于税收、没收违法所得
- C. 没收违法所得优先于罚款、税收
- D. 罚款、没收违法所得优先于税收

网校答案：A

网校解析：根据税收征管法律制度的规定，纳税人欠缴税款，同时又被行政机关决定处以罚款、没收违法所得的，税收优先于罚款、没收违法所得。

六、税款征收的其他规定

（一）税收减免

纳税人依照法律、行政法规的规定办理减税、免税。

（二）税款的退还

纳税人超过应纳税额缴纳的税款，税务机关发现后，应当自发现之日起 **10 日内** 办理退还手续。

纳税人自结算缴纳税款之日起 **3 年内** 发现多缴税款的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息，税务机关应当自接到纳税人退还申请之日起 **30 日内** 查实并办理退还手续。

（三）税款的补缴和追征

1. 因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在 **3 年内** 可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金。
2. 因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在 **3 年内** 可以追征税款、滞纳金；有特殊情况情况的，追征期可以延长到 5 年。



3. 对偷税(逃税)、抗税、骗税的，税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款，**不受前述规定期限的限制**。

(四) 无欠税证明的开具

1. 无欠税证明是指税务机关依纳税人申请，根据税收征管信息系统所记载的信息，为纳税人开具的表明其不存在欠税情形的证明。

2. 不存在欠税情形，是指纳税人在税收征管信息系统中，不存在应申报未申报记录且无应缴未缴的税款。(P353)

3. 无欠税证明的申请。

(1) 纳税人因境外投标、企业上市等需要，确需开具无欠税证明的，可以向主管税务机关申请办理。

(2) 已实行**实名办税**的纳税人到主管税务机关申请开具无欠税证明的，办税人员持**有效身份证件**直接申请开具，无须提供登记证照副本或税务登记证副本。

(3) 未办理实名办税的纳税人到主管税务机关申请开具无欠税证明的，区分情况提供相关有效证件。

4. 无欠税证明的开具

对申请开具无欠税证明的纳税人，证件齐全的，主管税务机关应当受理其申请。经查询税收征管信息系统，符合开具条件的，主管税务机关应当即时开具无欠税证明；不符合开具条件的，不予开具并向纳税人告知未办结涉税事宜。纳税人办结相关涉税事宜后，符合开具条件的，主管税务机关应当即时开具无欠税证明。