

第七章 税收征管法律制度

【知识点 1】征纳税双方的权利与义务、发票管理

- 1、考点频率：★★★★
- 2、难度：易
- 3、题型：选择、判断

一、征纳税双方的权利与义务

主体	权利	义务
征税主体	职权： ①税收立法权 ②税务管理权 ③税款征收权 ④税务检查权 ⑤税务行政处罚权	①广泛 宣传 法律、普及纳税知识， 无偿 纳税咨询 ②税务机关应当依法为纳税人、扣缴义务人的情况 保密 ③加强 队伍建设 ，提高税务人员的政治业务素质 ④税务人员在核定应纳税额、调整税收定额、进行税务检查、实施税务行政处罚、办理税务行政复议时，与纳税人、扣缴义务人或者其法定代表人、直接责任人有下列关系之一的，应当 回避 ：夫妻关系；直系血亲关系；三代以内旁系血亲关系；近姻亲关系 ⑤各级税务机关应当建立、健全内部 制约 和 监督管理 制度
纳税主体	①知情权、 保密权 、税收监督权 ②纳税申报方式选择权、申请延期申报权、申请延期缴纳税款权 ③申请退还多缴税款权 ④依法享受税收优惠权 ⑤委托税务代理权 ⑥ 陈述与申辩权 ⑦对未出示税务检查证和税务检查通知书的拒绝检查权 ⑧税收法律救济权、依法要求听证的权利 ⑨索取有关税收凭证的权利	①依法进行税务登记的义务 ②依法设置账簿、保管账簿和有关资料以及依法开具、使用、取得和保管发票的义务 ③财务会计制度和会计核算软件备案的义务 ④按照规定安装、使用税控装置的义务 ⑤按时、如实申报的义务 ⑥按时缴纳税款的义务 ⑦代扣、代收税款的义务 ⑧接受依法检查的义务 ⑨及时提供信息的义务 ⑩报告其他涉税信息的义务

【解释】征税主体是税务机关，税务机关是指各级税务局、税务分局、税务所和省以下税务局的稽查局。

【多选题】（非标准题）税收征纳双方享有一定的权利、承担相应的义务，下列选项中，属于征税主体享有的权利有（ ）。

- A. 索取有关税收凭证的权利
- B. 税务机关应当依法为纳税人、扣缴义务人的情况保密
- C. 税务行政处罚权
- D. 委托税务代理权
- E. 税收立法权
- F. 税款征收权
- G. 税务检查权

【答案】CEFG

使用	禁止性要求： ①转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品 ②知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输 ③拆本使用发票 ④扩大发票使用范围 ⑤以其他凭证代替发票使用
保管	①已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存 5 年 ②保存期满，报经税务机关查验后销毁

【多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列对于发票管理的说法中，正确的有（ ）。

- A. 销售方开具增值税发票时，发票内容可以根据购买方要求填开
- B. 购买方为企业的，索取增值税普通发票时，应向销售方提供纳税人识别号或统一社会信用代码
- C. 收购单位支付个人款项，由付款方向收款方开具发票
- D. 开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，并加盖发票专用章

【答案】BCD

【多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于发票开具和保管的表述中，正确的有（ ）。

- A. 不得为他人开具与实际经营业务不符的发票
- B. 已经开具的发票存根联和发票登记簿应当保存 10 年
- C. 取得发票时，不得要求变更品名和金额
- D. 开具发票的单位和个人应当建立发票使用登记制度，设置发票登记簿

【答案】ACD

五、发票的检查

项目	具体规定	
相关义务	接受检查	印制、使用发票的单位和个人，必须接受税务机关依法检查，如实反映情况，提供资料，不得拒绝、隐瞒
	实施检查	税务人员进行检查时，应当出示税务检查证
调出查验程序	已开具发票	①应当向被查验的单位和个人开具发票换票证 ②★★★发票换票证与所调出查验的发票有同等的效力
	空白发票	①税务机关应当开具“收据” ②经查无问题的，税务机关应当及时返还

【多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于调出发票查验的说法，正确的有（ ）。

- A. 税务机关需要将已开具的发票调出查验时，应当向被查验的单位和个人开具发票换票证
- B. 发票换票证与所调出查验的发票有同等的法律效力
- C. 税务机关不得将空白发票调出查验
- D. 税务人员进行发票检查时，应当出示税务检查证

【答案】ABD

六、网络发票（2022 年新增）

- (1) 开具发票的单位和个人在线开具的网络发票经系统自动保存数据后即完成开票信息的确认和检验；
- (2) 需要变更网络发票核定内容的可向税务机关提出书面申请，经确认后予以变更；

- (3) 不符合规定的发票，不得作为财务报销凭证，任何单位和个人有权拒收；
- (4) 开具发票后，不得发动开票信息，并于 48 小时内上传开票信息。

【知识点 2】税务登记管理（2022 年重大调整）

1、设立登记

(1) 从事生产经营的纳税人，向生产经营所在地税务机关办理税务登记；非从事生产经营的纳税人，向纳税义务发生地税务机关税务登记。

(2) 从事生产经营的纳税人，领取工商营业执照的，应当自领取工商营业执照之日起 30 日内申报办理税务登记。

(3) 实行多证合一，一照一码，将**工商营业执照、组织机构代码证、税务登记证、社会保险登记证、统计登记证**等整合到营业执照上。

(4) 纳税人遗失税务登记证件的，应当在 15 日内书面报告主管税务机关并登报声明作废。

2、注销登记

(1) 纳税人依法终止纳税义务的，应当在向市场监管部门或者其他机关办理注销登记前，持有关证件向原税务机关申报注销；按规定不需要向市场监管部门登记的，应当自**批准或宣告终止之日起 15 日内**，持有关证件向原税务机关申报注销。

(2) 纳税人因住所或经营地点变更，涉及改变税务机关的，持有关证件到原税务机关办理注销，并**自注销之日起 30 日内**向迁达地税务机关申请税务登记。

3、其他登记

(1) 已办理税务登记的扣缴义务人应当自**扣缴义务发生之日起 30 日内**，向税务登记地税务机关申报登记。

(2) 停业登记应当是在停业前申报，**停业期限不得超过 1 年**。

【知识点 3】应纳税额核定与调整

- 1、考点频率：★★★★
- 2、难度：中
- 3、题型：选择、判断

一、辨别何种情况下核定应纳税额

类别	具体范围
查账征收出问题	账簿 ①依法 应设置但未设置 账簿的 ②擅自 销毁 账簿或者拒不提供纳税资料的 ③虽设置账簿，但账目混乱，或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全， 难以查账 的
	申报 ① 未按期 纳税申报，逾期仍不申报 ②拒不进行纳税申报 ③计税依据明显偏低，又无正当理由
非查账征收	属于依法 可以不设置 账簿的查定、查验、定期定额征收方式

二、核定应纳税额的方法

方法	具体规定
核定方法	①参照当地 同类行业 或者 类似行业 中经营规模和收入水平相近的纳税人的 税负水平 核定 ②营业收入或者 成本加合理的费用和利润 方法核定 ③按耗用 原材料、燃料、动力 等推算或者测算 ④其他合理方法核定
其他规定	当其中一种方法不足以正确核定应纳税额时，可以同时采用两种以上的方法核定

三、应纳税额的调整（2022年新增）

1、关联企业间来往**应按照独立企业间**的业务往来收取或支付价款、费用；

2、应给税额调整的情形：

(1)购销业务未按照独立企业之间的业务往来作价。

(2)融通资金所支付或者收取的利息超过或者低于没有关联关系的企业之间所能同意的数额，或者利率超过或者低于同类业务的正常利率。

(3)提供劳务，未按照独立企业之间业务往来收取或者支付劳务费用。

(4)转让财产、提供财产使用权等业务往来，未按照独立企业之间业务往来作价或者收取、支付费用。

(5)未按照独立企业之间业务往来作价的其他情形。

【多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列属于税务机关核定应纳税额的情形有（ ）。

A. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的

B. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的

C. 因不可抗力，纳税人依法申请延期申报纳税的

D. 发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的

【答案】 ABD

【解析】选项 C：因不可抗力，直接延期即可，其他原因可以依法申请延期，无需税务机关核定应纳税额。

【知识点 4】税款征收措施

1、考点频率：★★★★

2、难度：难

3、题型：选择、判断、不定项

措施	适用情形	措施
责令 缴纳	①纳税期限之前，有根据认为纳税人有 逃避纳税义务 的行为 ②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 ③纳税担保人 未按照规定期限 缴纳所担保的税款 ④未按照规定办理税务登记的从事生产、经营的纳税人 ⑤临时从事经营的纳税人，核定税款后	超过规定纳税期责令限期缴纳，从滞纳税款之日起， 按日 加收滞纳金
责令 提供 纳税 担保	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，可在规定的纳税期之前，责令限期缴纳应纳税款，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 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，责成纳税人提供纳税担保 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，需要纳税人提供纳税担保	责令提供纳税担保 方式： 保证、抵押、质押 【提示】 纳税担保范围包括 税款、滞纳金和实现税款、滞纳金的费用
税收 保全 或 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无力提供纳税担保的	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

税收强制执行措施	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税款，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	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
欠税清缴	①离境清缴：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 ②税收代位权和撤销权：纳税人因怠于行使到期债权或放弃债权等，税务机关可以依法行使代位权、撤销权	
税收优先权	税收优先于无担保债权；税收应当先于抵押权、质权、留置权执行；税收优先于罚款、没收违法所得	
阻止出境	欠缴税款的纳税人或法定代表人出境前需结清应纳税款、滞纳金	税务机关可以通知出境管理机构阻止其出境

【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（ ）。

- 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
- 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

【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（ ）。

- 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

【单选题】某公司 2016 年 8 月应缴纳增值税 80000 元，城市维护建设税 5600 元。该公司在规定期限内未进行纳税申报，税务机关责令其缴纳并加收滞纳金，该公司在 9 月 30 日办理了申报缴纳手续。税务机关核定该公司增值税和城市维护建设税均以 1 个月为一个纳税期。有关该公司应缴纳的滞纳金，下列计算列式正确的是（ ）。

- A. $(80000+5600) \times 0.5\% \times 15=642$ （元）
- B. $80000 \times 0.5\% \times 15=600$ （元）
- C. $80000 \times 0.5\% \times 30=1200$ （元）
- D. $(80000+5600) \times 0.5\% \times 30=1284$ （元）

【答案】A

【易错易混辨析】税收保全与税收强制执行措施

比较项目	税收保全	税收强制执行
对象不同	纳税人	纳税人、扣缴义务人、纳税担保人
范围不同	应纳税额	税额+税收滞纳金
措施不同	冻结银行存款	从银行存款中扣缴税款

	扣押、查封财产	拍卖、变卖财产
程序相同	县以上税务机关（分局）局长批准	
财产底线相同	不包括： ①个人及所扶养家属维持生活必需的住房和用品 注意：此处不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房 ②单价 5000 元以下的“其他”生活用品	

【单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于强制执行措施的是（ ）。

- A. 责令纳税人暂时停业，直至缴足税款
- B. 扣押纳税人的价值相当于应纳税款的商品
- C. 拍卖纳税人的价值相当于应纳税款的货物
- D. 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

【答案】C

【多选题】下列关于税收保全措施和税收强制执行措施的说法中，正确的是（ ）。

- A. 税务机关对单价 2500 元的实木家具，可采取税收强制执行措施
- B. 纳税人作为唯一代步工具的一辆小汽车也在税收保全措施的范围之内
- C. 税收保全措施是税收强制执行措施的必经程序
- D. 纳税人拥有的两处以上的普通住宅，不属于其维持生活所必须的住房，可以适用税收保全与税收强制执行

【答案】BD

【知识点 5】四大税收违法行为的界定及法律责任

1、偷税（逃税）行为

界定：采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或不申报，逃避纳税行为。

法律责任：不缴纳或少缴税款的 50%以上 5 倍以下罚款；构成犯罪的追究刑事责任。

2、欠税行为

界定：采取转移或隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠款的行为。

法律责任：不缴纳或少缴税款的 50%以上 5 倍以下罚款；构成犯罪的追究刑事责任。

3、抗税行为

界定：以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的行为。

法律责任：不缴纳或少缴税款的 1 倍以上 5 倍以下罚款；

4、骗税行为

界定：以假报出口或其他手段骗取国家出口退税的行为。

法律责任：不缴纳或少缴税款的 1 倍以上 5 倍以下罚款；

【提醒】2021 年 4 月 1 日起，对于首次发生的“首违不罚”清单中所列事项且危害后果轻微，在税务机关发现前主动改正或在限期内改正的，不予行政处罚。

【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，并处一定罚款，该倍数为（ ）。

- 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

【知识点 6】税务行政复议必经复议

- 1、考点频率：★★★★★
- 2、难度：难
- 3、题型：选择、判断

受案范围	纳税人及其他当事人认为税务机关 具体 行政行为侵犯其合法权益，可向税务行政复议机关申请行政复议		
必经复议 (先复议，后起诉)	征税行为	税收实体法构成要素	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
		税款征收方式	征收税款（查账、查定、查验、定期定额）、代扣代缴、代收代缴、委托代征
		税款征收措施	加收滞纳金

【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，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（ ）。

- 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：必须先提起税务行政复议，对税务行政复议不服可以提起诉讼。

【单选题】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具体行政行为不服时，应当先申请行政复议，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（ ）。

- A. 代开发票
- B. 资格认定
- C. 税款征收
- D. 税收保全

【答案】C

【解析】选项 ABD：可以选择申请税务行政复议，也可以直接提起诉讼。