



2023 初级会计职称《经济法基础》精讲班

第四单元 税务行政复议

【考点 1】税务行政复议范围（★★★★）

1. 先复议后诉讼

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。

【解释】“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. 可复议可诉讼

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**；

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行政行为。

（9）纳税信用等级评定行为。



老会计-用心传递温度

(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行政行为。

【例题·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具体行政行为不服时，应当先向复议机关申请行政复议的有（ ）。（2021 年）

- A. 加收滞纳金
- B. 发票管理行为
- C. 确认适用税率
- D. 停止出口退税权

答案：AC

解析：（1）选项 AC：属于征税行为，应当“先复议后诉讼”；

（2）选项 BD：不属于征税行为，“可复议可诉讼”。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于纳税人对税务机关作出的征税行为不服时的救济措施的表述中，正确的是（ ）。（2020 年）

- A. 只能向复议机关申请行政复议，不能向人民法院提起行政诉讼
- B. 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
- C. 可以向复议机关申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼
- D. 可以向复议机关申请行政复议，但对行政复议决定不服的，不能再向人民法院提起行政诉讼

答案：B

解析：对税务机关的征税行为不服的，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。

【例题·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，可以直接提起行政诉讼的有（ ）。（2018 年）

- A. 税务机关加收滞纳金的行为
- B. 税务机关将纳税人的纳税信用等级由 A 级降为 B 级
- C. 税务机关扣押、查封纳税人的财产



老会计-用心传递温度

D. 纳税人依照法律规定提供了纳税担保，

税务机关不依法确认纳税担保

答案：BCD

解析：选项 A：属于“征税行为”，必须首先申请行政复议。

【考点 2】税务行政复议管辖（★★★）

1. 复议管辖的一般规定

行政行为	复议机关
对各级税务局的行政行为不服的	向上一级税务局申请行政复议
对计划单列市税务局的行政行为不服的	向国家税务总局申请行政复议
对税务所（分局）、各级税务局的稽查局的行政行为不服的	向其所属税务局申请行政复议
对国家税务总局的行政行为不服的	向国家税务总局申请行政复议

2. 复议管辖的特殊规定

行政行为	复议机关
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名义作出的具体行政行为不服	向共同上一级行政机关申请行政复议
对被撤销的税务机关在撤销以前所作出得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
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	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



【注意】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。

【注意】税务机关收到不属于本机关受理的行政复议申请，应当告知申请人向有关行政复议机关提出。

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，关于税务行政复议管辖的下列表述中，正确的有（ ）。（2022 年）

- A. 对两个以上税务机关以共同的名义作出的行政行为不服的，
向共同上一级税务机关申请行政复议
- 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. 对税务机关作出的罚款决定和逾期不缴纳罚款加处罚款的决定都不服的，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
- D. 对税务机关与其他行政机关以共同的名义作出的行政行为不服的，向其共同上一级行政机关申请行政复议

答案：ABCD

【例题·判断题】税务机关收到不属于本机关受理的行政复议申请，应当告知申请人向有关行政复议机关提出。（ ）（2022 年）

答案：√

【例题·单选题】王某因税务违法行为被 M 市 N 县税务局处以罚款，逾期未缴纳罚款又被 N 县税务局加处罚款。王某对已处罚款和加处罚款都不服，欲申请行政复议。下列关于该争议行政复议管辖的表述中，正确的是（ ）。（2021 年）

- A. 王某应当对已处罚款和加处罚款一并向 M 市税务局申请复议
- B. 王某应当对已处罚款向 M 市税务局申请复议，对加处罚款
向 N 县税务局申请复议
- C. 王某应当对已处罚款向 N 县税务局申请复议，对加处罚款
向 M 市税务局申请复议
- D. 王某应当对已处罚款和加处罚款一并向 N 县税务局申请复议



答案：A

解析：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；但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。

【例题·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。

【例题·单选题】设立于M省Y市（计划单列市）的甲公司对Y市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省税务局
- D. Y市人民政府

答案：A

解析：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。

【例题·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)

- 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。

【考点 3】税务行政复议受理、审查与决定（★）

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。

【注意】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：行政复议原则上采用书面审查的办法。

（3）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。

（4）税务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。

3. 税务行政复议决定

（1）行政复议决定期限

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，情况复杂的经复议机关批准可以适当延长，但是延期不得超过 30 日。

【注意】税务行政复议书一经送达，即发生法律效力。

（2）税务行政复议决定类型



类型	适用情形
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。
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。
撤销、变更或确认违法	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。

【例题·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

解析：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：

- （1）主要事实不清、证据不足的；（选项 B）
- （2）适用依据错误的；（选项 C）
- （3）违反法定程序的；
- （4）超越或者滥用职权的；（选项 C）
- （5）具体行政行为明显不当的。（选项 A）



老会计-用心传递温度

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，税务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，应在一定期限处理，该期限为（ ）。（2018 年）

- A. 60 日 B. 30 日
C. 90 日 D. 180 日

答案：B

解析：税务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。

【例题·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

解析：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，情况复杂的经复议机关批准可以适当延长，但是延期不得超过 30 日。

第五单元 税收法律责任

【考点 1】违反税务管理规定的法律责任

1. 纳税人有下列行为之一的（包括但不限于），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。

- （1）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。
- （2）未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备查的。
- （3）未按照规定将其全部银行账号向税务机关报告的。
- （4）纳税人未按照规定期限办理纳税申报和报送纳税资料的。

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 5 万元以下的罚款。



老会计-用心传递温度

3. 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。

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。

【考点 2】逃税、欠税、抗税和骗税行为的法律责任（★★★）

1. 逃税行为

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。

（1）行政责任

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。

（2）刑事责任

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。

（3）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。

2. 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。

3. 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。

4. 骗税行为



老会计-用心传递温度

- (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·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·多选题】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，属于税法规定的**逃税**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：属于抗税行为；

（2）选项 D：属于欠税行为。

【考点 3】首违不罚制度（★）（2023 年调整）

2021 年 4 月 1 日起，对于**首次发生清单中所列事项**且**危害后果轻微**，在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予行政处罚。税务机关应当对当事人加强税法宣传和辅导。

1. 纳税人未按照《征管法》等有关规定将其全部银行账号向税务机关报送；
2. 纳税人未按照《征管法》等有关规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料。
3. 纳税人未按照《征管法》等有关规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料；



老会计-用心传递温度

4. 纳税人使用税控装置开具发票，未按照《征管法》《发票管理办法》等有关规定的期限向主管税务机关报送开具发票的数据且没有违法所得；
5. 纳税人未按照《征管法》《发票管理办法》等有关规定取得发票，以其他凭证代替发票使用且没有违法所得；
6. 纳税人未按照《征管法》《发票管理办法》等有关规定缴销发票且没有违法所得；
7. 扣缴义务人未按照《征管法》等有关规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款账簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记账凭证及有关资料；
8. 扣缴义务人未按照《征管法》等有关规定的期限报送代扣代缴、代收代缴税款有关资料；
9. 扣缴义务人未按照《税收票证管理办法》的规定开具税收票证；
10. 境内机构或个人向非居民发包工程作业或劳务项目，未按照《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》的规定向主管税务机关报告有关事项。
11. 纳税人使用非税控电子器具开具发票，未按照《征管法》《发票管理办法》等有关规定将非税控电子器具使用的软件程序说明资料报主管税务机关备案且没有违法所得；
12. 纳税人未按照《征管法》《税务登记管理办法》等有关规定办理税务登记证件验证或者换证手续；
13. 纳税人未按照《征管法》《发票管理办法》等有关规定加盖发票专用章且没有违法所得；
14. 纳税人未按照《征管法》等有关规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备查。

【例题·判断题】扣缴义务人首次未按照《税收票证管理办法》的规定开具税收票证，危害后果轻微，在税务机关发现前主动改正，不予以行政处罚。（ ）（2022年）

答案：√

解析：2021年4月1日起，对于首次发生国家税务总局公布的“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者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予行政处罚。