

注册会计师

税法

精讲班

授课教师：韩永祥



第十四章 税务行政法制



第十四章 税务行政法制

【考情分析】

次要章，客观题，历年分值2分左右。



第十四章 税务行政法制

【章节框架】

- 第一节 税务行政处罚 ▲ ▲
- 第二节 税务行政复议 ▲
- 第三节 税务行政诉讼



第一节 税务行政处罚

【考点01】税务行政处罚的设定、主体、处罚程序、执行
(★★★, 熟悉)

一、税务行政处罚的设定

现行我国税收法制的原则是税权集中、税法统一，税收的立法权主要集中在中央。

- 1.全国人民代表大会及其常务委员会可以通过**法律**的形式设定**各种**税务行政处罚。
- 2.国务院可以通过**行政法规**的形式设定**除限制人身自由以外**的税务行政处罚。
- 3.国家税务总局可以通过**规章**的形式设定**警告和罚款**。



第一节 税务行政处罚

二、税务行政处罚的主体

1.实施主体：主要是县以上税务机关。

【注释】各级税务机关的内设机构、派出机构不具处罚主体资格。

2.特别授权：税务所可实施罚款额在2000元以下的税务行政处罚。



第一节 税务行政处罚

三、税务行政处罚的程序

(一) 简易程序：适用于对公民**50元**以下、对单位**1000元**以下罚款

(二) 一般程序：1.调查与审查；2.**听证**(听证的范围是对公民作出**2000元以上**或者对法人或其他组织作出**10000元以上**罚款的案件。除涉及国家秘密、商业秘密或者个人隐私的不公开听证的以外，对于公开听证的案件，应当先期公告案情和听证的时间、地点并允许公众旁听。); 3.决定。



第一节 税务行政处罚

【单选题】下列税务行政处罚情形中，当事人可以在税务机关作出税务行政处罚决定之前要求听证的是（ ）。

- A. 某公司被处以5000元罚款
- B. 某中国公民被处以500元罚款
- C. 某合伙企业被处以1500元罚款
- D. 某非营利组织被处以15000元罚款



第一节 税务行政处罚

【答案】D

【解析】税务行政处罚听证的范围是对公民作出2000元以上，或者对法人或其他组织作出1万元以上罚款的案件。



第一节 税务行政处罚

四、税务行政处罚的执行

当事人应在收到行政处罚决定书之日起**15日内**缴纳罚款，到期不缴，**每日按罚款数额3%加处罚款**。

【例】某国有企业因有违反税收征收管理法的行为，被税务机关处以8000元的罚款。假定该企业收到税务行政处罚决定书的时间为2018年3月1日，则该企业4月5日缴纳罚款时的总金额为：

$$= (16 + 5) \times 8000 \times 3\% + 8000 = 13040$$



第二节 税务行政复议

【考点02】税务行政复议受案范围、程序、中止与终止、和解与调解（★★★，熟悉）

一、税务行政复议的受案范围：具体行为

1. **必经复议**的具体行政行为：确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税及退税、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点以及税款征收方式等具体行政行为，征收税款、**加收滞纳金**及扣缴义务人、受税务机关委托征收的单位作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等



第二节 税务行政复议

2.选择复议:

(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)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)不依法履行下列职责的行为 (①颁发税务登记证; ②开具、出具完税凭证、外出经营活动税收管理证明; ③行政赔偿; ④行政奖励; ⑤其它不依法履行职责的行为)



第二节 税务行政复议

- (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)通知出入境管理机构阻止出境行为
- (11)其他具体行政行为



第二节 税务行政复议

【单选题】纳税人对税务机关作出的下列行政行为不服时，应当先向行政复议机关申请复议后，才可以向人民法院提起行政诉讼的是（ ）。

- A.加收滞纳金
- B.税收保全措施
- C.处以税款50%的罚款
- D.强制执行措施



第二节 税务行政复议

【答案】A

【解析】对具体征税行为不服时，先复议再诉讼。征税行为包括纳税主体、征税对象、征税范围、加收滞纳金、计税依据等。



第二节 税务行政复议

二、税务行政复议程序

1.申请：申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起
60日内，书面形式提出申请。

2.行政复议期间具体行政行为不停止执行；但是有下列情形之一的，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。



第二节 税务行政复议

三、税务行政复议的中止与终止

(一) 税务行政复议中止情形

- 1.作为申请人的公民死亡，其近亲属尚未确定是否参加行政复议的。
- 2.作为申请人的公民丧失参加行政复议的能力，尚未确定法定代理人是否参加行政复议的。
- 3.作为申请人的法人或者其他组织终止，尚未确定权利义务承受人的。
- 4.作为申请人的公民下落不明或者被宣告失踪的。



第二节 税务行政复议

5. 申请人、被申请人因不可抗力，不能参加行政复议的。

6. 行政复议机关因不可抗力原因暂时不能履行工作职责的。

7. 案件涉及法律适用问题，需要有权机关作出解释或者确认的。

8. 案件审理需要以其他案件的审理结果为依据，而其他案件尚未审结的。

9. 其他。



第二节 税务行政复议

(二) 税务行政复议终止情形

1. 申请人要求撤回行政复议申请，行政复议机构准予撤回的。
2. 作为申请人的公民死亡，没有近亲属，或者其近亲属放弃行政复议权利的。
3. 作为申请人的法人或者其他组织终止，其权利义务承受人放弃行政复议权利的。
4. 申请人与被申请人依照规定，经行政复议机构准许达成和解的。



第二节 税务行政复议

5.行政复议申请受理以后，发现其他行政复议机关已经先于本机关受理，或者人民法院已经受理的。



第二节 税务行政复议

【单选题】在税务行政复议期间发生的下列情形中，应当终止行政复议的是（ ）。

- A.作为申请人的公民下落不明的
- B.申请人要求撤回行政复议申请，行政复议机构准予撤回的
- C.案件涉及法律适用问题，需要有权机关作出解释或者确认的
- D.作为申请人的公民死亡，其近亲属尚未确定是否参加行政复议的



第二节 税务行政复议

【答案】 B

【解析】 选项ACD属于中止行政复议的情形。



第二节 税务行政复议

四、税务行政复议和解与调解

申请人和被申请人在行政复议机关作出行政复议决定以前可达成和解，行政复议机关也可以调解：

- 1.行使自由裁量权作出的具体行政行为，如行政处罚、核定税额、确定应税所得率等。
- 2.行政赔偿。
- 3.行政奖励。
- 4.存在其他合理性问题的具体行政行为。



第二节 税务行政复议

【多选题】（2018年）对下列事项进行行政复议时，申请人和被申请人在行政复议机关作出行政复议前可以达成和解的有（ ）。

- A.行政赔偿
- B.行政奖励
- C.行政处罚
- D.核定税额



第二节 税务行政复议

【答案】 ABCD

【解析】 对下列行政复议事项，按照自愿、合法的原则，申请人和被申请人在行政复议机关作出行政复议决定以前可以达成和解，行政复议机关也可以调解：

- (1) 行使自由裁量权作出的具体行政行为，如行政处罚、核定税额、确定应税所得率等。
- (2) 行政赔偿。
- (3) 行政奖励。
- (4) 存在其他合理性问题的具体行政行为。



第三节 税务行政诉讼

【考点03】税务行政诉讼原则、受案范围 (★★★, 熟悉)

一、税务行政诉讼的原则

1. 人民法院特定主管原则
2. 合法性审查原则
3. 不适用调解原则
4. 起诉不停止执行原则
5. 税务机关负举证责任原则
6. 由税务机关负责赔偿的原则



第三节 税务行政诉讼

【多选题】下列原则中，属于税务行政诉讼的原则有（ ）。

- A.合法性审查原则
- B.不适用调解原则
- C.纳税人负举证责任原则
- D.由税务机关负责赔偿原则



第三节 税务行政诉讼

【答案】 ABD

【解析】 选项C,应当是税务机关负举证责任原则。



第三节 税务行政诉讼

二、税务行政诉讼的受案范围

法院只能受理因具体行政行为引起的税务行政争议案



第三节 税务行政诉讼

【多选题】纳税人和其他税务当事人对侵犯合法权益的特定税务行政诉讼受案范围有（ ）。

- A.税务机关通知银行冻结其存款的行为
- B.税务机关逾期未对其复议申请作出答复的行为
- C.税务机关对其所缴的税款没有上交国库的
- D.税务机关制订的规范性文件损害了纳税人合法权益的行为



第三节 税务行政诉讼

【答案】 AB

【解析】 C选项的行为不存在； D选项不在特定税务行政诉讼受案范围内。

谢谢

