

注册会计师

税法

精讲班

授课教师：韩永祥



第十三章

税收征收管理法



第十三章 税收征收管理法

【考情分析】

非重点章，客观题，历年分值3分左右。



第十三章 税收征收管理法

【章节框架】

- 第一节 概述
- 第二节 税务管理 ▲ ▲
- 第三节 税款征收 ▲ ▲
- 第四节 税务检查
- 第五节 法律责任
- 第六节 纳税担保和抵押 ▲ ▲
- 第七节 纳税信用管理



第一节 概述

【考点01】税收征管法的适用范围（★，了解）

由税务机关征收的费，如教育费附加，不适用《征管法》，不能采取《征管法》规定的措施。海关征收和代征的税种也不适用《征管法》。



第一节 概述

【单选题】（2018年，2015年考过类似的题目）下列税费的征收管理，适用《中华人民共和国税收征收管理法》的是（ ）。

- A. 房产税
- B. 地方教育附加
- C. 关税
- D. 海关代征消费税



第一节 概述

【答案】A

【解析】《中华人民共和国税收征收管理法》的适用范围是税务机关征收的各种税收。由海关征收的关税及代征的增值税、消费税，不属于《中华人民共和国税收征收管理法》的适用范围。



第二节 税务管理

税务管理包括：税务登记管理、账簿凭证管理、纳税申报管理。

税务登记管理包括：设立(开业)税务登记、变更税务登记、注销税务登记、停业复业登记、外出经营报验登记。



第二节 税务管理

【考点02】税务登记管理（★★，熟悉）

一、开业税务登记：

1.开业税务登记的对象，两类：

(1) 领取营业执照从事生产、经营的纳税人	①企业 ②企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所 ③个体工商户 ④从事生产、经营的事业单位
(2) 其他纳税人	前款规定以外的纳税人，除国家机关、个人和无固定生产、经营场所的流动性农村小商贩外，也应办理税务登记



第二节 税务管理

二、变更、注销税务登记

变更税务登记：先工商，后税务

注销税务登记：一般先税务，后工商。优化办理企业税务注销程序，实行清税证明免办服务：对向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，可免予到税务机关办理清税证明，直接向市场监管部门申请办理注销登记：①未办理过涉税事宜的；②办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的。



第二节 税务管理

三、停业、复业登记

1. 针对实行**定期定额**征收方式的纳税人，经营期限内需要停业的，停业期限不得超过**一年**。

2. 纳税人在申报办理停业登记时，应**结清**应纳税款、滞纳金、罚款，税务机关应收存其税务登记证件及副本、发票领购簿、未使用完的发票和其他税务证件；

3. 纳税人停业期间发生纳税义务的，应当**依法申报缴纳**税款；



第二节 税务管理

4.纳税人应当于恢复生产经营之前，办理复业登记；

5.纳税人停业期满不能及时恢复生产、经营的，应当在停业期满前向税务机关办理**延长停业登记**。



第二节 税务管理

四、外出经营报验登记

1. 纳税人到外县临时从事生产经营活动的，应当在外出生产经营以前，持税务登记证向所在地主管税务机关申请开具《外出经营活动税收管理证明》。

2. 税务机关按照一地一证的原则，核发《外管证》，有效期限一般为30日，最长不得超过180天。



第二节 税务管理

3.纳税人应当自《外管证》签发30日内，持《外管证》向经营地税务机关报验登记，并接受经营地税务机关的管理。纳税人应在《外管证》有效期届满后10日内，办理《外管证》的缴销手续。

4.纳税人在省税务机关管辖区域内跨县（市）经营，是否开具《外管证》由省税务机关自行确定。



第二节 税务管理

【考点03】账簿凭证管理（★★，熟悉）

- 1.对账簿、凭证设置管理：从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起15日内设置账簿。
- 2.对财务会计制度的备案制度：自领取税务登记证件之日起15日内，及时报送主管税务机关备案。
- 3.关于账簿、凭证等涉税资料的保管期限：10年。



第二节 税务管理

【考点04】纳税申报管理（★★，熟悉）

1、纳税申报的对象：

纳税人和扣缴义务人，包括在纳税期内没有应纳税款的

纳税人：享受减税、免税待遇的纳税人。

2、纳税申报方式：

直接申报、邮寄申报、数据电文。

除上述方式外，实行定期定额缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式。



第二节 税务管理

3、延期申报管理：

纳税人因有特殊情况，不能按期进行纳税申报的，经县以上税务机关核准，可以延期申报。

【链接】延期纳税的审批权是省级税务机关。



第二节 税务管理

【多选题】根据《税收征收管理法》规定，下列属于纳税申报对象的有（ ）。

- A.代收代缴义务人
- B.享受减税的纳税人
- C.享受免税的纳税人
- D.纳税期内没有应纳税款的纳税人



第二节 税务管理

【答案】ABCD

【解析】纳税申报的对象为纳税人和扣缴义务人。扣缴义务人包括代扣代缴义务人和代收代缴义务人。



第三节 税款征收

【考点05】税款征收原则和方法（★，了解）

一、税款征收原则：

- （一）税务机关是征税的**唯一行政主体**的原则
- （二）税务机关只能依照法律、行政法规的规定征收税款
- （三）税务机关不得违反法律、行政法规的规定开征、停征、多征、少征、提前征收或者延缓征收税款，不能任意征收，只能依法征收



第三节 税款征收

(四) 税务机关征收税款必须遵守法定权限和法定程序的原则

(五) 税务机关征收税款或扣押、查封商品、货物或其他财产时，必须向纳税人开具完税凭证或开付扣押、查封的收据或清单

(六) 税款、滞纳金、罚款统一由税务机关上缴国库

(七) **税款优先的原则**：1.税收优先于**无担保债权**。2.纳税人发生**欠税在前的**，税收优先于**抵押权、质权和留置权**的执行。3.税收优先于**罚款、没收违法所得**。



第三节 税款征收

二、税款征收的方式

征收方式	适用范围
查账征收	财务会计制度较为健全
查定征收	账册不健全，但能控制原材料或进销货的纳税单位
查验征收	经营品种比较单一，经营地点、时间和商品来源不固定的纳税单位
定期定额征收	无完整考核依据的小型纳税单位
委托代征税款	小额、零星税源的征收
邮寄纳税	——
其他方式	利用网络申报、用 IC 卡纳税等



第三节 税款征收

【考点06】税款征收制度（★★，熟悉）

一、代扣代缴、代收代缴税款制度

1.扣缴义务人如果不履行义务，除依法给予处罚外，应当责成扣缴义务人限期将应扣未扣、应收未收税款补扣或补收；

2.扣缴义务人依法履行代扣、代收税款义务时，纳税人不得拒绝。纳税人拒绝的，扣缴义务人应在**1日之内**报告主管税务机关处理。不及时报告的，扣缴义务人应承担应扣未扣、应收未收税款责任；



第三节 税款征收

3.税务机关按规定付给扣缴义务人代扣、代收手续费。代扣、代收税款手续费只能由县（市）以上税务机关统一办理退库手续，不得在征收税款过程中坐支。



第三节 税款征收

二、延期缴纳税款制度

纳税人因有特殊困难(主要内容：一是因**不可抗力**；二是**当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的**)，不能按期缴纳税款的，经**省、自治区、直辖市税务局**批准，可延期缴纳税款，但**最长不得超过3个月**，同一笔税款不得滚动审批。批准延期内**免收滞纳金**。



第三节 税款征收

三、税收滞纳金征收制度

1.规定：纳税人未按规定期限缴纳税款的，扣缴义务人未按规定期限解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳金。

2.计算：滞纳金 = 滞纳税款 × 滞纳天数 × 0.05%

3.滞纳天数：规定的税款缴纳期限届满次日起，至纳税人、扣缴义务人实际缴纳或解缴税款之日止。



第三节 税款征收

四、减免税收制度

1. 纳税人申请减免税，应向主管税务机关提出**书面申请**，并按规定附送有关资料。
2. 纳税人在享受**减免税待遇期间**，仍应按规定办理**纳税申报**。
3. 减免税分为**核准类减免税**、**备案类减免税**。



第三节 税款征收

五、税额核定和税收调整制度：

税额核定制度：

- 1.依照法律、行政法规规定可以不设置账簿的；
- 2.依照法律、行政法规规定应当设置但未设置账簿的；
- 3.擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的；
- 4.虽设置账簿，但账目混乱或成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的；
- 5.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；



第三节 税款征收

6.纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

税收调整制度：主要指的是**关联企业**的税收调整制度。

纳税人与其关联企业未按照独立企业之间的业务往来支付价款、费用的，税务机关自该业务往来发生的纳税年度起**3年内进行调整**；有特殊情况的，可以自该业务往来发生的纳税年度起**10年内**进行调整。



第三节 税款征收

六、未办理税务登记的从事生产、经营的纳税人，以及临时从事经营纳税人的税款征收制度

1.适用对象：未办理税务登记的从事生产、经营的纳税人及临时从事经营的纳税人。

2.执行程序：（1）核定应纳税额。（2）责令缴纳。（3）扣押商品、货物。（4）解除扣押或者拍卖、变卖所扣押的商品、货物。（5）抵缴税款。



第三节 税款征收

七、税收保全措施

1.对象：仅限从事生产、经营的纳税人。不包括非生产经营活动纳税人、扣缴义务人及纳税担保人

2.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) 在规定的纳税期之前和责令期限缴纳应纳税款的期限内；

(3) 责令纳税人提前缴纳税款或提供纳税担保，而纳税人不能缴款且不能提供纳税担保。



第三节 税款征收

3.措施的主要形式:

①书面通知纳税人开户银行或其他金融机构**暂停支付**纳税人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、货物或其他财产。



第三节 税款征收

- 审批：县以上税务局(分局)局长；金额（或价值）相当于应纳税款。
- 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施的范围之内。
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、豪华住宅或一处以外的住房)。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和强制执行措施。



第三节 税款征收

4. 纳税人按期缴纳了税款的，税务机关应自收到税款或银行转回的完税凭证之日起**1日内**解除税收保全。税收保全措施期限**一般不超过6个月**；重大案件需要延长的，应当报国家税务总局批准。



第三节 税款征收

八、税收强制执行措施

1.对象：不仅可适用于从事生产经营的**纳税人**，还可适用于扣缴义务人、纳税担保人

2.前提：**告诫在先原则**：责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的

3.措施的两种主要形式：

①书面通知其开户银行或其他金融机构从其存款中**扣缴**
税款



第三节 税款征收

②**扣押、查封、拍卖**其价值相当于应纳税款商品、货物或其他财产，以拍卖所得抵缴税款。拍卖或变卖所得抵缴税款、滞纳金、罚款及扣押、查封、保管、拍卖、变卖等费用后，剩余部分应**3日内**退还被执行人。

采取税收强制执行措施时，对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人未缴纳的**滞纳金必须同时强制执行**。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执行措施。扣缴税款的同时，可处不缴或少缴的税款**50%以上5倍以下的罚款**



第三节 税款征收

九、欠税清缴制度

- 1.严格控制欠缴税款的审批权限：缓缴税款的审批权限集中在省、自治区、直辖市税务局
- 2.限期缴税时限：责令缴纳或解缴税款的最长期限不得超过15日。



第三节 税款征收

3.建立欠税清缴制度，防止税款流失

(1)欠缴税款的纳税人或其法定代表在出境前未按照规定结清应纳税款或者提供担保的，税务机关可以通知出境管理机构阻止其出境；离境清税制度适用于依我国税法规定，负有纳税义务且欠缴税款的所有自然人、法人的法定代表人和其他经济组织的负责人，包括外国人、无国籍人和中国公民。



第三节 税款征收

(2)建立改制纳税人欠税的清缴制度：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。①纳税人合并时未缴清税款的，应当由**合并后的纳税人**继续履行未履行的纳税义务；②纳税人分立时未缴清税款的，**分立后的纳税人**对未履行的纳税义务应当承担**连带责任**。

3.大额欠税处分财产报告制度：欠缴税款数额在**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。



第三节 税款征收

4.税务机关可以对欠缴税款的纳税人行使代位权、撤销权

5.建立欠税公告制度



第三节 税款征收

十、税款的退还和追征制度

情形	原因	处理
税款的退还 (纳税人多缴税款)	——	税务机关发现后应当立即退还
		纳税人自结算缴纳税款之日起3年内发现的,可以向税务机关要求退还多缴纳的税款并加算银行同期存款利息,税务机关及时查实后应当立即退还
税款的追征 (纳税人少缴税款)	税务机关责任	税务机关在3年内可要求纳税人、扣缴义务人补缴税款,但是不得加收滞纳金
	纳税人、扣缴义务人计算失误	税务机关在3年内可以追征税款、滞纳金;有特殊情况的追征期可以延长到5年
	纳税人偷税、抗税、骗税	税务机关无限期追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者骗取的税款



第四节 税务检查

【考点07】税务检查中税务机关的权利（★★，熟悉）

1.查账权：

（1）经**县级以上**税务局（分局）局长批准，可以将纳税人、扣缴义务人**以前会计年度**的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料调回税务机关检查，但是税务机关必须向纳税人、扣缴义务人**开付清单**，并在**3个月内**完整退还；

（2）特殊情况，经设区的市、自治州以上税务局局长批准，税务机关可以将纳税人、扣缴义务人**当年的**账簿、记账凭证、报表和其他有关资料调回检查，但是税务机关必须在**30日内**退还。



第四节 税务检查

2.场地检查权：税务机关有权到纳税人的生产、经营场所和货物存放地检查，但不得进入纳税人生活区进行检查。

3.责成提供资料权。

4.询问权。

5.在交通要道和邮政企业的查证权。

6.查核存款账户权。经县级以上税务局（分局）局长批准，查核从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在银行或其他金融机构的存款账户；经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉案人员的储蓄存款。



第五节 法律责任

【考点08】行政法律责任（★，了解）

1.一般违反税务管理基本规定行为的处罚

纳税人有下列行为之一的，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.罚款50%以上3倍以下（扣缴义务人、税务代理人）

3.罚款50%以上5倍以下（偷税）



第六节 纳税担保和抵押

【考点09】纳税担保（★★★，熟悉）

纳税担保，是指经税务机关同意或确认，纳税人或其他自然人、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。



第六节 纳税担保和抵押

一、纳税保证

(一) 纳税保证人

1. 具有纳税担保能力的纳税保证人

①法人或其他经济组织财务报表**资产净值**超过需要担保的税额及滞纳金**2倍以上**;

②自然人、法人或其他经济组织所拥有或依法可处分的**未设置担保的财产**的价值**超过**需要担保的税额及滞纳金。



第六节 纳税担保和抵押

2.不得作为纳税保证人：

①国家机关、学校、幼儿园、医院等事业单位、社会团体。

②企业法人的**职能部门**。但企业法人的**分支机构**有法人书面授权的，可在授权范围内提供纳税担保。

3.有以下情形之一的，不得作为纳税保证人：

①有偷税、抗税、骗税、逃避追缴欠税行为被税务机关、司法机关追究过法律责任未满2年的。



第六节 纳税担保和抵押

②因有税收违法行为正在被税务机关立案处理或涉嫌刑事犯罪被司法机关立案侦查的。

③纳税信誉等级被评为C级以下的。

④在主管税务机关所在地的市（地、州）没有住所的自然人或税务登记不在本市（地、州）的企业。

⑤无民事行为能力或限制民事行为能力的自然人。

⑥与纳税人存在担保关联关系的。

⑦有欠税行为的。



第六节 纳税担保和抵押

(二) 纳税担保范围

包括税款、滞纳金、实现税款滞纳金的费用

纳税人有下列情况之一的，适用纳税担保：

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，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。



第六节 纳税担保和抵押

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. 其他情形。



第六节 纳税担保和抵押

(三) 纳税担保时限

1.三方签章：纳税担保书须经**纳税人**、**纳税保证人**签字盖章并经**税务机关**签字盖章同意方为有效。纳税担保从税务机关在纳税担保书签字盖章**之日起生效**。

2.保证期间为纳税人应缴纳税款期限届满之日起**60日内**；履行保证责任的期限为15日。



第六节 纳税担保和抵押

二、纳税抵押

纳税抵押，是指纳税人或纳税担保人不转移对所列财产的占有，将该财产作为税款及滞纳金担保。纳税人逾期未缴清税款及滞纳金的，税务机关有权依法处置该财产以抵缴税款及滞纳金。



第六节 纳税担保和抵押

(一) 可以抵押的财产（共5项）

1.抵押人所有的房屋和其他地上定着物;机器、交通运输工具和其他财产。

2.抵押人依法有权处分的国有的房屋和其他地上定着物;国有的机器、交通运输工具和其他财产。

5.经设区的市、自治州以上税务机关确认的其他可以抵押的合法财产。

以依法取得的国有土地上房屋抵押的，该房屋占用范围内的国有土地使用权同时抵押。以乡（镇）、村企业的厂房等建筑物抵押的，其占用范围内的土地使用权同时抵押。



第六节 纳税担保和抵押

(二) 不得抵押的财产：（共8项）

- 1.土地所有权。
- 2.土地使用权(上述抵押范围规定的除外)。
- 3.学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体、民办非企业单位的教育设施、医疗卫生设施和其他社会公益设施；以外的财产可作应缴纳的税款及滞纳金提供抵押。
- 4.所有权、使用权不明或者有争议的财产。
- 5.依法被查封、扣押、监管的财产。
- 6.依法定程序确认为违法、违章的建筑物。
- 7.法律法规规定禁止流通的财产或者不可转让的财产。
- 8.其他不予抵押的财产。



第六节 纳税担保和抵押

三、纳税质押

纳税质押是指经税务机关同意，纳税人或纳税担保人将其**动产或权利凭证移交税务机关占有**，将该动产或权利凭证作为税款及滞纳金的担保。纳税人逾期未缴清税款及滞纳金的，税务机关有权依法处置该**动产或权利凭证**以抵缴税款及滞纳金。



第七节 纳税信用管理

【考点10】纳税信用管理（★★★，熟悉）

适用范围：已办理税务登记，从事生产经营并适用查账征收的企业纳税人。纳税信用管理试行办法还适用于以下企业纳税人：

- 1.从首次在税务机关办理涉税事宜之日起时间不满一个评价年度的企业（以下简称新设立企业）。评价年度是指公历年度，即1月1日至12月31日；
- 2.评价年度内无生产经营业务收入的企业；
- 3.适用企业所得税核定征收办法的企业。



第七节 纳税信用管理

一、纳税信用信息采集、纳税信用评价方法

纳税信用信息采集工作由国家税务总局和省税务机关组织实施，按月采集。

1. 纳税信用评价采取年度评价指标得分和直接判级方式。评价指标包括税务内部信息和外部评价信息。

2. 年度评价指标得分采取扣分方式。纳税人评价年度内经常性指标和非经常性指标信息齐全的，从100分起评；非经常性指标缺失的，从90分起评。



第七节 纳税信用管理

3.直接判级适用于有**严重失信**行为的纳税人。

D级纳税信用为年度评价指标得分不满40分或直接判级确定的。有下列情形之一的纳税人，**本评价年度直接判为D级**：

- ①存在逃避缴纳税款、逃避追缴欠税、骗取出口退税、虚开增值税专用发票等行为，经判决构成涉税犯罪的；
- ②存在前项所列行为，未构成犯罪，但**偷税（逃避缴纳税款）金额10万元以上且占各税种应纳税总额10%以上**，或者存在逃避追缴欠税、骗取出口退税、虚开增值税专用发票等税收违法行为，已缴纳税款、滞纳金、罚款的；



第七节 纳税信用管理

- ③在规定期限内未按税务机关处理结论缴纳或者足额缴纳税款、滞纳金和罚款的；
- ④以暴力、威胁方法拒不缴纳税款或者拒绝、阻挠税务机关依法实施税务稽查执法行为的；
- ⑤存在违反增值税发票管理规定或者违反其他发票管理规定的行为，导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款的；
- ⑥提供虚假申报材料享受税收优惠政策的；



第七节 纳税信用管理

- ⑦骗取国家出口退税款，被停止出口退（免）税资格未到期的；
- ⑧有非正常户记录或者由非正常户直接责任人员注册登记或者负责经营的；
- ⑨由D级纳税人的直接责任人员注册登记或者负责经营的；
- ⑩存在税务机关依法认定的其他严重失信情形的。



第七节 纳税信用管理

二、纳税信用评估结果的确定和发布

- 1.税务机关每年4月确定上一年度纳税信用评价结果，并为纳税人提供自我查询服务
- 2.纳税人纳税信用级别实行动态调整



第七节 纳税信用管理

三、纳税信用评估结果的应用——A、B、M、C、D四级，分别采取“守信激励和失信惩戒”的措施

信用等级	税务机关应采取措施
A级	<p>(1) 主动向社会公告年度A级纳税人名单；</p> <p>(2) 一般纳税人可单次领取3个月的增值税发票用量，需调整用量时即时办理；</p> <p>(3) 普通发票按需领用；</p> <p>(4) 连续3年被评为A级信用级别的纳税人，除享受以上措施外，还可以由税务机关提供绿色通道或专门人员帮助办理涉税事项；</p> <p>(5) 税务机关与相关部门实施的联合激励措施，以及结合当地实际情况采取的其他激励措施</p>



第七节 纳税信用管理

B级	税务机关实施正常管理，适时进行税收政策和管理规定的辅导，并视信用评价状态变化趋势选择性地提供纳税信用A级纳税人适用的激励措施。
C级	税务机关应依法从严管理，并视信用评价状态变化趋势选择性地采取纳税信用D级纳税人适用的管理措施。



第七节 纳税信用管理

D级

- (1) 公开D级纳税人及其直接责任人员名单，对直接责任人员注册登记或者负责经营的其他纳税人纳税信用直接判为D级；
- (2) 增值税专用发票领用按辅导期一般纳税人政策办理，普通发票的领用实行交（验）旧供新、严格限量供应；
- (3) 加强出口退税审核；
- (4) 加强纳税评估，严格审核其报送的各种资料
- (5) 列入重点监控对象，提高监督检查频次，发现税收违法违章行为的，不得适用规定处罚幅度内的最低标准；
- (6) 将纳税信用评价结果通报相关部门，建议在经营、投融资、取得政府供应土地、进出口、出入境、注册新公司、工程招投标、政府采购、获得荣誉、安全许可、生产许可、从业任职资格、资质审核等方面予以限制或禁止；
- (7) D级评价保留2年，第三年纳税信用不得评价为A级；
- (8) 税务机关与相关部门实施的联合惩戒措施、以及结合实际情况依法采取的其他严格管理措施。

谢谢

