

注册会计师-税法

精讲班

授课教师：韩永祥

第十二章 国际税收

- **考情：**难点章，分值(2~6)，**客观题**、偶见计算题
- **学情：****内容难度大**，在专业段备考中掌握基础性内容，结合自身备考情况取舍
- **难点：****第三节**(计算难点而非重点)

第 12 章 国际税收			考点【6】		频度	要求
▲▲▲	第一节	国际税收协定	01	国际税收协定范本及典型条款	★★	了解
▲	第二节	非居民企业税收管理	02	未设机构的非居民企业税收管理	★	了解
▲▲▲	第三节	境外所得税收管理	03	境外所得已纳税额抵免范围及抵免方法	★★	掌握
▲▲	第四节	国际避税与反避税	04	国际避税与反避税	★★	熟悉
▲▲	第五节	转让定价	05	转让定价	★★	熟悉
			06	预约定价安排管理	★	了解
▲	第六节	国际税收征管协作				

【考点1】国际税收协定范本、典型条款及税收协定管理（★★，了解）			
国际 税 收 协 定 及 其 范 本	最早：1843 年比利时与法国		
	《OECD 范本》	1964	主导思想是居民税收管辖权原则
	《UN 范本》	1979	注重扩大收入来源国税收管辖权
	劳务所得	1. 独立个人劳务：一般情况下仅在该个人为其居民的国家征税。但符合下列条件之一的，来源国有征税权：①该居民个人在缔约国另一方为从事上述活动的目的设有经常使用的固定基地。在这种情况下，该缔约国另一方可仅对属于该固定基地的所得征税。②该居民个人在任何 12 个月中在缔约国另一方停留连续或累计达到或超过“≥”183 日。 2. 非独立个人劳务：同时满足以下 3 个条件的，该个人为其居民的国家纳税，（否则，在劳务发生国纳税）：a. 收款人在任何 12 个月中在该缔约国另一方停留连续或累计不超过“≤”183 日；b. 该项报酬由并非该缔约国另一方居民的雇主支付或代表该雇主支付；c. 该项报酬不是由雇主	

		设在该缔约国另一方的常设机构或固定基地所负担。 3. 国际运输的船舶或飞机上的雇员报酬,在该运输 企业为其居民的国家征税
--	--	--

国际 税 收 协 定 管 理	下列因素 不利于 对 申请人 “受益所 有人”身 份的判 定:	(1) 申请人有义务在收到所得的 12 个月内将所得的 50%以上支付给第三国(地区)居民,“有义务”包括约定义务和虽未约定义务但已形成支付事实的情形; (2) 申请人从事的经营活动 不构成实质性经营活动 ; (3) 缔约对方国家(地区)对有关所得 不征税或免税 ,或 征税但实际税率极低 ; (4) 在利息据以产生和支付的贷款合同之外,存在 债权人与第三人之间 在数额、利率和签订时间等方面相近的其他贷款或存款合同; (5) 在特许权使用费据以产生和支付的版权、专利、技术等使用权转让合同之外,存在申请人与第三人之间在有关版权、专利、技术等的使用权或所有权方面的转让合同
----------------------------------	--	--

国际 税 收 协 定 管 理	合 伙 企 业 适 用 税 收 协 定 问 题	有关合伙企业及其他类似实体(以下简称合伙企业)适用税收协定的问题,应按以下原则执行: 1. 依照中国法律在中国境内成立的合伙企业,其合伙人为税收协定缔约对方居民的,该合伙人在中国负有纳税义务的所得被缔约对方视为其居民的所得的部分,可以在中国享受协定待遇。 2. 依照外国(地区)法律成立的合伙企业 ,其实际管理机构不在中国境内,但在中国境内设立机构、场所的,或在中国境内 未设立机构、场所,但有来源于中国境内所得的 ,是 中国企业所得税 的非居民企业纳税人。除税收协定另有规定的以外,只有当该合伙企业是缔约对方居民的情况下,其在中国负有纳税义务的所得才能享受协定待遇
----------------------------------	--	--

【考点 2】未设机构的非居民企业税收管理(★,了解)

一、**税务登记**:扣缴义务人应当自合同签订之日起 30 日内,向其主管税务机关申报办理扣缴税款登记。

二、企业所得税税额计算

扣缴企业所得税额=应纳税**所得额**×实际征收率(10%)

应纳税所得额	适用项目
收入全额计税(不含增值税)	股息、红利等权益性投资收益和利息、租金收入(经营租赁)、特许权使用费所得、担保费
差额计税	(1) 转让 财产所得:扣除已经按照规定扣除的折旧、折耗、摊销、准备金等后的余额。 (2) 融资租赁 所得:扣除 设备、物件价款 后的余额 (3) 土地使用权 转让 所得:扣除计税基础后的余额 (4) 股权转让:减除股权净值(该股权的 计税基础)后的余额

三、其他注意事项：

2017年1月1日起，对境外投资者从中国境内居民企业分配的利润，直接投资于鼓励类投资项目，递延纳税。2018年1月1日起，适用范围由外商投资鼓励类项目扩大至所有非禁止外商投资的项目和领域。

●境外投资者暂不征收预提所得税须同时满足的条件：

(1) 境外投资者以分得利润进行的直接投资，包括境外投资者以分得利润进行的增资、新建、股权收购等权益性投资行为，但不包括新增、转增、收购上市公司股份（符合条件的战略投资除外）。

(2) 境外投资者分得的利润属于中国境内居民企业向投资者实际分配已经实现的留存收益而形成的股息、红利等权益性投资收益。

(3) 境外投资者用于直接投资的利润以现金形式支付的，相关款项从利润分配企业的账户直接转入被投资企业或股权转让方账户，在直接投资前不得在境内外其他账户周转；境外投资者用于直接投资的利润以实物、有价证券等非现金形式支付的，相关资产所有权直接从利润分配企业转入被投资企业或股权转让方，在直接投资前不得由其他企业、个人代为持有或临时持有。

【考点3】境外所得已纳税额抵免范围及抵免方法（★★，掌握）

抵免法	指一国政府对本国居民(公民)来自国内外的所得一并汇总征税，但允许在本国应纳税额中扣除本国居民就其外国来源所得在国外已纳税额，以此避免国际重复征税的方法
相关数额	$CIT = \Sigma \text{国内外应税所得额} \times CIT\%$ - 抵免的国外税额 境外税额：总公司的直接缴纳的外国税款；母公司的间接承担的子孙税款 抵免限额 = 国外应税所得 $\times CIT\%$
a. 间接承担	甲负担的乙所纳税额 = [乙实际缴纳的 (180+12) + 乙间接负担的 0] \times 乙向甲分配的股息 (808 \times 50%) \div 乙税后利润额 808 (1000-180-12) = 96
b. 境外税额	直接缴纳 [(1000-180-12) \times 50% \times 10%] + 间接负担 96 = 136.4
c. 抵免限额	甲得自乙的抵免限额 = 境外所得 (分回所得 404 (净得 + 直接缴纳税额) + 间接承担的 96) \times 25% = 125
d. 实际抵免	min { 抵免限额, 境外税额 }

【考点4】国际避税与反避税（★★，熟悉）

税基侵蚀和利润转移项目	《税基侵蚀和利润转移项目行动计划》推进的国际税改项目，是各国携手打击国际逃避税的重要举措 “BEPS 行动计划” 15 项（去年考过，一般了解）
一般反避税	法律依据：《企业所得税法》第六章特别纳税调整规定了六项调整措施：转让定价、预约定价安排、成本分摊协议、资本弱化、受控外国企业和一般反避税。 一般反避税可以看作是对前五项特别反避税措施的一个兜底措施，也是我国国际税收管理的最后一道“屏障”。 基本精神：税务机关按照企业所得税法相关规定，对企业实施的不具有合理商

	<p>业目的而获取税收利益的避税安排，实施的特别纳税调整</p> <p>1. 避税安排具有以下特征：</p> <p>（1）以获取税收利益为唯一目的或者主要目的；</p> <p>（2）以形式符合税法规定、但与其经济实质不符的方式获取税收利益。</p> <p>【注】税收利益是指减少、免除或者推迟缴纳企业所得税应纳税额——不具有合理商业目的。</p> <p>2. 税务机关应当以具有合理商业目的和经济实质的类似安排为基准，按照实质重于形式的原则实施特别纳税调整。</p>
--	--

【考点5】转让定价（★★，熟悉）	
1. 可比非受控价格法	按照没有关联关系的交易各方进行相同或类似业务往来的价格进行定价。 【适用范围】一般适用于所有类型的关联交易。
2. 再销售价格法	按照从关联方购进商品再销售给非关联交易方的价格，减除相同或者类似业务的销售毛利进行定价的方法。 $\text{公平成交价格} = \text{再销售给非关联方的价格} \times (1 - \text{可比非关联交易毛利率})$ 【适用范围】通常适用于未对商品进行改变外型、性能、结构或更换商标等实质性增值加工的简单加工或单纯购销业务。
3. 成本加成法	$\text{公平成交价格} = \text{关联交易的合理成本} \times (1 + \text{可比非关联交易成本加成率})$ 【适用范围】通常适用于有形资产的购销、转让和使用，劳务提供或资金融通的关联交易
4. 交易净利润法	以可比非关联交易的利润率指标确定关联交易的净利润。 【适用范围】通常适用于有形资产的购销、转让和使用，无形资产的转让和使用以及劳务提供等关联交易
5. 利润分割法	根据企业与其关联方对关联交易合并利润的贡献计算各自应该分配的利润额。 【适用范围】通常适用于各参与方关联交易高度整合且难以单独评估各方交易结果的情况

【考点6】预约定价安排管理（★，了解）	
1. 未来年度	主管税务机关向企业 送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日 所属纳税年度起 3至5个年度 的关联交易
2. 交易金额	主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度 前3个年度 每年度发生的 关联交易金额4000万元人民币以上 的企业

第十三章 税收征收管理法

●**考情**：应试次要章，分值2分左右，客观题(1单1多)

●学情：可考的内容并不少

●重点：税务管理、税款征收、税务检查、纳税担保

第13章 税收征收管理法			考点【10】		频度	要求
▲	第一节	税收征收管理法概述	01	税收征管法的适用范围与遵守主体	★	了解
▲▲	第二节	税务管理	02	税务登记管理	★★	熟悉
			03	证账管理	★★	熟悉
			04	纳税申报管理	★★	熟悉
▲▲	第三节	税款征收	05	税款征收的原则与方式	★	了解
			06	税款征收的制度	★★★	熟悉
▲▲	第四节	税务检查	07	税务检查的职权	★★	熟悉
▲	第五节	法律责任	08	法律责任	★	了解
▲▲	第六节	纳税担保试行办法	09	纳税担保	★★★	熟悉
▲	第七节	纳税信用管理	10	纳税信用管理	★★★	熟悉

【考点1】税收征管法的适用范围与遵守主体（★，了解）

适用范围	《征管法》第2条规定：“凡依法由税务机关征收的各种税收的征收管理，均适用本法” 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》。
遵守主体	（一）税务行政主体——税务机关 包括：各级税务局、税务分局、税务所和省以下税务局的稽查局 （二）税务行政管理相对人——纳税人、扣缴义务人和其他有关单位 （三）有关单位和部门：包括各级人民政府在内的有关单位和部门

【考点2】税务登记管理（★★，熟悉）

开业	对象	可以不登记的：①国家机关、个人、无固定生产经营场所的流动性农村小商贩；②未设机构场所的非居民企业不需税务登记，由中国境内企业代扣代缴
停复业		1. 针对实行定期定额征收方式的个体工商户，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； 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
变更 注销	情形	改变登记信息；改变住所或经营地点而不涉及主管税务机关变动的；增减注册资金、改变隶属关系、银行账号等

	清 税 证 明 免 办	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 。

【考点4】纳税申报管理（★★，熟悉）	
对象	纳税人、扣缴义务人，包括在纳税期内 没有应纳税款 的、享受 减免税 待遇的纳税人
期限	● 两种期限等效 ：①法律、行政法规明确规定的；②税务机关按照法律、行政法规的原则规定，结合纳税人生产经营的实际情况及其所应缴纳的税种等相关问题予以确定的
方式	①直接申报、② 邮寄 申报、③ 数据电文 ；④定期定额的纳税人，可 简易申报、简并征期
延期	纳税人因有特殊情况，不能按期进行纳税申报的，经 县级以上 税务机关核准，可 延期申报

vs：延期**纳税**的审批权是**省级**税务机关

【考点5】税款征收的原则与方式（★，了解）	
原则	(1) 税务机关是征税的唯一行政主体 (2) 税务机关只能依照法律、行政法规的规定征收税款 (3) 税务机关不得违法开停征、多少征、提前或延缓征收税款，不能任意征收，只能依法征收 (4) 税务机关征收税款须遵守法定权限与法定程序 (5) 税务机关征收税款或扣押查封时，须向纳税人开具完税凭证或开付扣押查封的收据或清单 (6) 税款、滞纳金、罚款统一由税务机关上缴国库 (7) 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

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	——

【考点 6-1】税款征收的制度（★★★，熟悉）	
延期纳税	纳税人因有特殊困难(①因不可抗力；②当期货币资金在扣除应付职工工资、社保费后，不足以缴纳税款)，不能按期缴纳税款的，经 省级 国地税务局批准，可延期纳税，但≤ 3 个月 (且同一笔税款 不得滚动审批)，批准延期内 免予加收滞纳金
滞纳金	滞纳金=滞纳税款×滞纳日数×0.05% ●滞纳日数：税款缴纳期限届满 次日 至纳税人、扣缴义务人实际缴纳税款之日
减免	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 减免税分：核准类(未经核准，不得享受减免)、备案类 ③纳税人可以向主管税务机关申请减免，也可直接向有权审批的税务机关申请 ④审批是对所提供资料与减免法定条件的 相关性 审核，不改变纳税人的真实申报责任 ⑤减免税期限超过 1 个纳税年度的，进行一次审批。
税额核定	“没资料、不可靠”
退还、补追征	

没登记的	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
	程序	① 核定税额 、②责令缴纳、③扣押货物、④解除或拍卖变卖所扣押货物、⑤抵缴税款
保全与强制执行		
欠税清缴	省级	欠缴税款的审批权限
	时限	税务机关发出限期缴款通知书，责令缴纳或解缴税款的最长期限≤15 日
	相关制度	①需要阻止出境人，税务机关应书面 通知出入境管理机关 执行 ②大额欠税处分财产报告制度：欠缴税款数额≥ 5 万元 的纳税人 ③税务机关可对欠缴纳税人行使 代位权、撤销权

【考点 6-2】税款征收的制度—保全与强制执行（★★★，熟悉）		
保全	前提	责令有税法 规定情形 的从事 生产经营的纳税人 提供 纳税担保 而拒绝或 不能提供担保
	措施	(1)书面通知纳税人开户银行或其他金融机构 冻结金额相当于应纳税款的存款 (2) 扣押、查封 价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产
	提前执行	须符合条件，提前处理需 拍卖、变卖的 ， 所得 由税务机关保存价款，继续 实施保全
	延长	保全措施期限一般≤6 个月；符合法定情形需延长的，逐级报请 国税总局 批准

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
	措施	①书面通知从其存款中扣缴税款；(2)扣押、查封、并依法拍卖或变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产，以拍卖或变卖所得抵缴税款 ●强制执行的金额包括滞纳金(无罚款)
共性	批准	经县以上税务局(分局)局长批准
	不适用	个人及其所扶养家属维持生活必需的住房与用品，单价 5k 元以下的其他生活用品

【考点 6-3】税款征收的制度—退还与补追（★★★，熟悉）

情形	责任方	具体制度规定
税款退还	两种情况： ①技术原因；②正常征管	① 税务机关发现应立即退还 ； ② 纳税人自缴款之日起 3 年内 发现，并加算银行同期存款 利息
税款补征追征	税务机关责任	3 年内 可要求 纳税人、扣缴义务人 补缴税款，但不得加收 滞纳金
	纳税人、扣缴义务人	①一般计算失误情况，税务机关发现在 3 年内 追征； ②特殊情况(累计金额大)追征期延至 5 年； ③偷、抗、骗税的，可 无限期地 追征。 ●按加收 0.05%/日的 滞纳金

【考点 7】税务检查的职权（★★，熟悉）

1. 查账	经 县以上 税务局长批准，可将 纳税人、扣缴义务人以前会计年度 的证账表及其他有关资料调回税务机关检查，但税务机关须向 纳税人、扣缴义务人 开付清单，并在 3 个月内 完整退还； 特殊情况，经 设区的市、自治州以上 税务局长批准，税务机关可将 纳税人、扣缴义务人当年的 证账表及其他有关资料调回检查，但税务机关须在 30 日内 退还
2. 责成提供资料	责成 纳税人 提供与 纳税有关 的文件、证明及有关资料
3. 询问	
4. 存款账户检查	经 县以上 局长批准可查询 生产经营的纳税人、扣缴义务人 在银行等金融机构存款账户；经 设区的市、自治州以上 局长批准，可查询案件 涉案人员 的 储蓄存款
5. 场地检查	有权检查 纳税人生产经营场所及货物存放地 ，但不得进入 纳税人生活区 检查
6. 交通邮政检查	检查 纳税人 托运货物或其他财产的有关单据、凭证及资料

【考点 8】法律责任（★，了解）

违反征管的处罚	<p>纳税人下列行为，责令限期改正。可处$\leq 2k$罚款；情节严重的，$2k \leq$罚款$\leq 10k$</p> <p>①未按规定期限申办税务登记、变更或注销登记</p> <p>②未按规定设置、保管账簿及有关资料</p> <p>③未按规定将财务、会计制度或财务、会计处理办法及会计核算软件报备</p> <p>④未按规定将其全部银行账号向税务机关报告</p> <p>⑤未按规定安装使用税控装置，或损毁或擅自改动税控装置</p> <p>⑥未按规定办理税务登记证件的验证或换证手续</p>
---------	---

罚款 50%至 3 倍	<p>①扣缴义务人应扣未扣、应收未收税款的，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</p> <p>②税务代理人违法造成纳税人未缴或少缴税款的，除由纳税人缴补应纳税款及滞纳金外，对税务代理人处纳税人未缴或少缴税款 50%以上 3 倍以下的罚款</p>
罚款 50%至 5 倍	<p>纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或少缴的税款及滞纳金，并处不缴或少缴税款 50%以上 5 倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任</p>

【考点 9】纳税担保（★★★，熟悉）			
保证	保证人	有能力	<p>①法人或其他经济组织财务报表资产净值\geq需担保的税额及滞纳金 2 倍</p> <p>②个人、法人所拥有或依法可处分的未设担保财产\geq需担保的税额及滞纳金</p>
		不得做	<p>①国家机关、学校、幼儿园、医院等事业单位、社会团体</p> <p>②公司的职能部门(分支机构有法人书面授权的，可在授权范围内提供担保)</p>
		不得作	<p>①偷逃抗骗欠税行为被税务或司法机关追究过法律责任未满 2 年；②因税收违法或犯罪正被税务或司法机关查处；③纳税信用等级 C 级以下；④主管税务机关所在地的市(地、州)无住所自然人或税务登记不在此市(地、州)的企业；⑤“无限人”；⑥与纳税人存在担保关联关系；⑦有欠税行为</p>
	范围	<p>①逃税迹象；②欠税要出境；③纳税争议未缴清税款，需申请行政复议；④其他情形</p>	
	三方签章	<p>纳税担保书须经纳税人、纳税保证人签章，并经税务机关签章同意生效 15 日</p>	

抵押	可以抵押	(1) 所有的“依法有权处分的“
	不得抵押	<p>(1) ①土地所有权；②土地使用权(上述抵押范围规定的除外)；③幼儿园、学校、医院等公益为目的事业单位、社会团</p>

		体、民办非企业单位的教育设施、医疗卫生设施及其他社会公益设施(以外的财产可作抵押);(2)④所有权、使用权不明或有争议的财产;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建筑物;(3)⑦法律法规规定禁止流通转让的财产;⑧其他不予抵押的财产。
质押	(1)动产质押:现金及其他除不动产以外的财产;(2)权利质押:汇本支票、债券、存款单等权利凭证	

【考点 10】纳税信用管理（★★★，熟悉）			
适用范围	适用：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 不适用于：扣缴义务人、自然人；个体户及其他类型纳税人		
评价	评价方法	①年度评价指标得分	采取扣分方式
		②直接判级	适用于有严重失信行为的纳税人
	评价周期	1 个纳税年度。有下列情形之一的纳税人，不参加本期的评价：①纳入纳税信用管理时间不满 1 个评价年度；②本评价年度内无生产经营活动收入；③因涉嫌税收违法被立案查处尚未结案；④被审计、财政部门依法查出税收违法行为，税务机关正在依法处理，尚未办结；⑤已申请税务行政复议、提起行政诉讼尚未结案；⑥其他	
结果	发布时间：税务机关每年 4 月确定上 1 年度纳税信用评价结果 共分：A、B、M、C、D 五级		

结果应用	A	①主动向社会公告年度 A 级纳税人名单;②一般纳税人可单次领取 3 个月的 vat 发票用量,需调整用量时即时办理,取消其 vat 发票认证;③普通发票按需领用;④“3 连 A”的纳税人,除享受以上措施外,还可由税务机关提供绿色通道或专门人员帮助办理涉税事项
	D	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负责经营的其他纳税人纳税信用直接判为 D 级;②vat 专票领用按辅导期一般纳税人政策办理,普票领用实行交(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,发现税收违法违纪行为的,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,建议在资质审核等方面予以限制或禁止;⑦D 级评价保留 2 年,第 3 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。

第十四章 税务行政法制

●考情:应试次要章,分值 2 分以下,客观题(1 单 1 多)

●学情:可考的内容并不少

第 14 章 税务行政法制			考点【3】		频度	要求
▲▲	第一节	税务行政处罚	01	税务行政处罚	★★	熟悉
▲▲	第二节	税务行政复议	02	税务行政复议	★★	熟悉
▲▲	第三节	税务行政诉讼	03	税务行政诉讼	★★	熟悉

【考点 1】税务行政处罚（★★，熟悉）				
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) 全国人大及常委会通过 法律 设定 各种 税务行政处罚 (2) 国务院通过 行政法规 设定 除限制人身自由以外 的税务行政处罚			
	过规章设定警告与罚款	违法行为		设定罚款限额
		非经营活动		≤1k
		经营活动	无违法所得	≤设定罚款不得超过 10k
有违法所得			≤违法所得的 3 倍，且 ≤30k	
种类	① 罚款 、② 没收 非法所得、③ 停止 出口退税权			
主体	(1) 实施主体 ：主要是县以上税务机关。●各级税务机关的内设或派出机构不具处罚主体资格 (2) 特别授权 ： 税务所 可实施≤2k 罚款			
程序	(1) 简易程序：适用于对公民≤50 元或对单位≤1k 罚款的违法案件 (2) 一般程序：① 调查与审查 →② 听证 →③ 决定 ● 听证范围 ：对公民≥2k 或单位≥10k 罚款的案件 ● 公开听证 ：除涉及国家 秘密 、 商业秘密 或 个人隐私 外			
执行	自 收到 处罚决定书日起 15 日 内缴纳罚款，到期不缴的，可按 罚款数额 3%/日 ，加 处罚款			

行政处罚裁量规则适用	<p>1. 法律、法规、规章规定可以给予行政处罚，当事人首次违反且情节轻微，并在税务机关发现前主动改正的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。</p> <p>2. 税务机关应当责令当事人改正或者限期改正违法行为的，除法律、法规、规章另有规定外，责令限期改正的期限一般不超过 30 日。</p> <p>3. 对当事人的同一个税收违法行为不得给予两次以上罚款的行政处罚。当事人同一个税收违法行为违反不同行政处罚规定且均应处以罚款的，应当选择适用处罚较重的条款。</p> <p>4. 当事人有下列情形之一的，不予行政处罚：</p> <p>(1) 违法行为轻微并及时纠正，没有造成危害后果的。</p> <p>(2) 不满 14 周岁的人有违法行为的。</p> <p>(3) 精神病人在不能辨认或者不能控制自己行为时有违法行为的。</p> <p>(4) 其他法律规定不予行政处罚的。</p>
------------	---

	<p>5. 当事人有下列情形之一的，应当依法从轻或者减轻行政处罚：</p> <p>(1) 主动消除或者减轻违法行为危害后果的。</p> <p>(2) 受他人胁迫有违法行为的。</p> <p>(3) 配合税务机关查处违法行为有立功表现的。</p> <p>(4) 其他依法应当从轻或者减轻行政处罚的。</p> <p>6. 违反税收法律、行政法规应当给予行政处罚的行为在5年内未被发现的，不再给予行政处罚。</p> <p>7. 行使税务行政处罚裁量权应当依法履行告知义务。</p>

【考点2】税务行政复议（★★，熟悉）	
受案范围	必经复议(征税行为)； 选择 复议
申请受理	<p>知道税务机关作出具体行政行为之日起60日内书面申请复议(但须解缴或提供担保)</p> <p>复议期间具体行政行为不停止执行，除非下列情形：①被申请人认为需停止执行；②复议机关认为需停止执行；③申请人申请停止执行，复议机关批准；④法律规定停止执行</p>
审查决定	<p>(1) 复议机关应自受理申请之日起60日内做出复议决定。延期最多不得超过30日</p> <p>(2) 中止 vs. 终止</p> <p>(3) 复议决定书一经送达生效</p>
和解调解	① 自由裁量权 、②行政 奖励 、③行政 赔偿 、④其他合理性问题

【考点3】税务行政诉讼（★★★，熟悉）	
原则	<p>①法院特定主管；</p> <p>②合法性审查；③不适用调解；</p> <p>④起诉不停止执行；</p> <p>⑤税务机关负举证责任；⑥由税务机关负责赔偿</p>
受案范围	<p>①税务机关作出的征税行为</p> <p>②税务机关作出的责令纳税人提交纳税保证金或纳税担保行为</p> <p>③税务机关作出的行政处罚行为、④通知出境管理机关阻止出境行为</p> <p>⑤税务机关作出的税收保全措施、⑥税收强制执行措施</p> <p>⑦认为符合法定条件申请税务机关颁发税务登记证和发售发票，税务机关拒绝颁发、发售或者不予答复的行为</p> <p>⑧税务机关的复议行为</p>
起诉	<p>(1) 起诉权单向性：税务机关不享有起诉权，只有应诉权，即税务机关只能作为被告；与民事诉讼不同，作被告的税务机关不能反诉。</p> <p>(2) 时限：对征税行为起诉，须经复议；对复议决定不服的，可在接到复议决定书之日起15日内起诉。对其他具体行政行为不服的，当事人可在接到通知或知道之日起15日内直接向法院起诉。</p>