

## 2021年税务师—涉税服务相关法律

### 第二章 行政许可法律制度

主讲 蔡影

#### 【考情分析】

章	重要性	难度	题型	分值	历年考题方向
第二章 行政许可法律制度	☆	☆☆	客观题	4-6分	2014年1单1多， 2015年没有命题， 2016年1单、1多、1综合； 2017年1个多选； 2018年1个单选1个多选 2020年1个单选

#### 【教材变动】

本章内容无实质性变化

1. 章节结构调整，三节变两节；
2. 细化“行政许可”为“税务行政许可”；
3. 删除了“公民、法人或者其他组织未经许可而从事特定活动的违法责任”的例子。

#### 【本章内容】

1. 行政许可分类、特征
2. 行政许可法的基本原则（掌握）
3. 行政许可的设定
4. 税务行政许可的实施
5. 税务行政许可的撤销和注销
6. 税务机关及其工作人员的违法责任

#### 【知识点一】行政许可分类、特征

##### （一）行政许可分类

是指行政机关根据公民、法人或者其他组织的申请，经依法审查，准予其从事特定活动的行为。

分类	含义	举例
普通许可	准予符合法定条件的相对人行使某种权利	集会游行示威许可
特许	行政机关依法向相对人转让某种 <b>特定权利</b> 或者 <b>配置有限资源</b>	电信业务经营许可
认可	对 <b>相对人</b> 是否具备某种 <b>资格资质的认定</b>	如律师资格
核准	对某些 <b>事项或者活动</b> 是否达到 <b>法定技术标准</b> 的核实准许	如消防验收
登记	对建立特定法律关系的确定	如企业设立核准登记

##### （二）行政许可特征

1. 行政许可是依申请的行政行为
2. 行政许可是行政机关依照法定职权对社会事务实施的外部管理行为（是一种事前管理行为）
3. 行政许可是一种经依法审查的行为
4. 行政许可是准予从事特定活动的行为

【提示】特定活动，指一般禁止为前提，经行政许可方可允许相对人从事禁止事项。例：排污许可证，机动车驾驶执照。

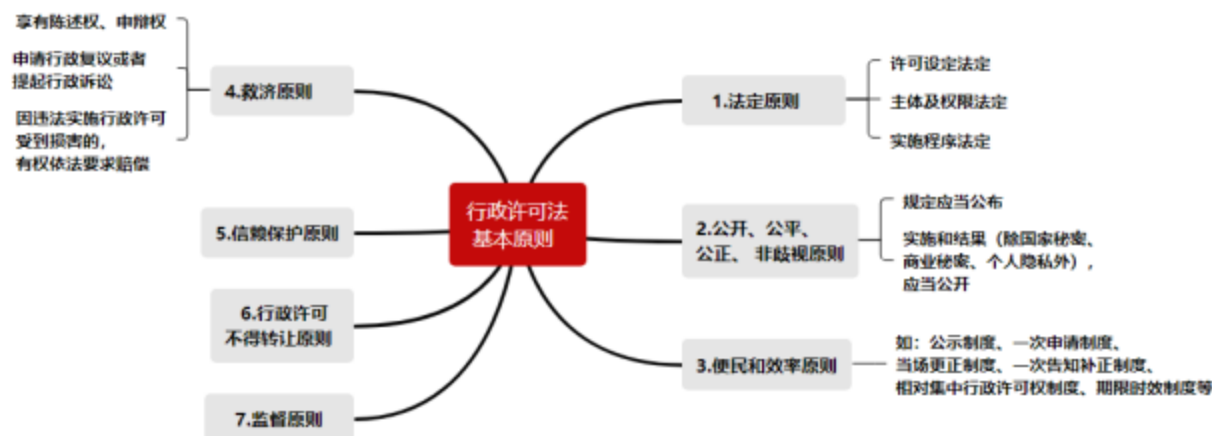
【20真题单选】下列有关行政许可的说法中，正确的是（）

- A. 行政许可是依职权的行政行为
- B. 行政许可与行政审批的内涵外延相同
- C. 行政许可是准予从事特定活动的行为
- D. 行政许可是行政机关依照法定职权对社会事务实施的内部管理行为

【答案】C

【解析】(1) 选项AD：行政许可是依申请的外部管理行为；(2) 选项B：行政审批可以是许可审批，也可以是确认审批，还可以是其他类型审批，只是其中部分行政审批属于行政许可范畴。

## 【知识点二】行政许可法的基本原则（掌握）



### （一）法定原则

设定和实施行政许可，应当依照法定的权限、范围、条件和程序

### （二）公开、公平、公正、非歧视原则（20新）

1. 《行政许可法》第5条规定，设定和实施行政许可，应当遵循公开、公平、公正、非歧视的原则。
2. 有关行政许可的规定应当公布；未经公布的，不得作为实施行政许可的依据。
3. 行政许可的实施和结果，除涉及国家秘密、商业秘密或者个人隐私的外，应当公开。
4. 未经申请人同意，行政机关及其工作人员、参与专家评审等的人员不得披露申请人提交的商业秘密、未披露信息或者保密商务信息，法律另有规定或者涉及国家安全、重大社会公共利益的除外；
5. 行政机关依法公开申请人前述信息的，允许申请人在合理期限内提出异议。符合法定条件、标准的，申请人有依法取得行政许可的平等权利，行政机关不得歧视任何人。

### （三）便民和效率原则

如公示制度、一次申请制度、当场更正制度、一次告知补正制度、相对集中行政许可权制度、期限时效制度等

### （四）救济原则

办理过程中享有陈述权、申辩权；有权依法申请行政复议或提起行政诉讼；行政机关违法实施行政许可受到损害的，有权依法要求赔偿。

### （五）信赖保护原则【2014年单选 2019单选】

#### （1）含义

行政相对人基于行政机关的行为或承诺所形成的正当期待所产生的信赖利益，应当予以法律保护。

- ①行政机关不得擅自改变已经生效的行政行为
- ②确需改变的，由此给相对人造成的损失应当予以补偿

#### （2）适用该原则条件和要求：

- ①取得的许可正当，相对人基于对许可的合理信赖，受到法律保护
- ②行政机关和被许可人都无过错
- ③行政机关撤回或变更许可造成当事人财产损失的，应予以补偿

【2019真题·单选题】行政许可所依据的法律废止，为了公共利益的需要，行政机关可以依法撤回已经生效的行政许可。由此给公民、法人或者其他组织造成财产损失的。行政机关应当依法给予补偿。该规定体现的原则是（ ）。

- A. 法定原则
- B. 信赖保护原则
- C. 公开、公平、公正原则
- D. 便民和效率原则

【答案】B

【解析】行政许可所依据的法律、法规、规章修改或者废止，或者准予行政许可所依据的客观情况发生重大变化的，为了公共利益的需要，行政机关可以依法变更或者撤回已经生效的行政许可。由此给公民、法人或者其他组织造成财产损失的，行政机关应当依法给予补偿，这是信赖保护原则的体现。

(六) 行政许可不得转让原则

(七) 监督原则

### 【知识点三】行政许可的设定

#### (一) 设定程序

是指特定的国家机关，通过一定的形式，创设行政许可事项的活动。		
设定的有关程序	设定时需规定的内容	实施机关、条件、程序、期限
	听证、论证	拟设定行政许可的，起草单位应当采取听证会、论证会等形式听取意见
	许可评价	已经设定的许可，应定期进行评价，对随着形势发展已经无须行政许可的，应当对设定该行政许可的规定及时予以修改或者废止。
	停止实施许可	省、自治区、直辖市人民政府对行政法规设定的有关经济事务的行政许可，根据本行政区域经济和社会发展情况，认为通过《行政许可法》第13条所列方式能够解决的，报国务院批准后，可在本行政区域内停止实施该行政许可

【例题·单选题】下列有关行政许可设定的说法，正确的是（ ）。

- A. 设定行政许可应当明确规定行政许可的实施机关、条件、程序、期限
- B. 拟设定行政许可的，起草单位应当采取听证会听取意见
- C. 拟设定行政许可的应定期进行评价，根据需要进行修改或废止
- D. 行政许可一旦设定，则不得停止实施

【答案】A

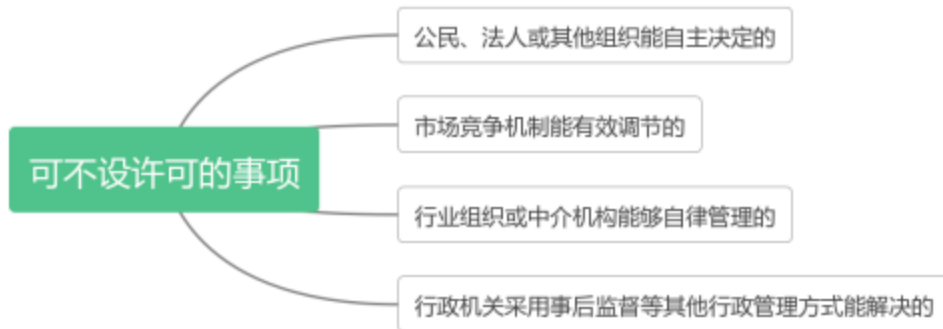
【解析】本题考核行政许可设定的有关程序制度。拟设定行政许可的，起草单位应当采取听证会、论证会等形式听取意见，而非仅“听证会”形式，所以选项 B 错误；“已经设定”的许可，应定期进行评价，根据需要进行修改或废止。而非“拟设定”，所以选项 C 错误；省、自治区、直辖市人民政府对行政法规设定的有关经济事务的行政许可，根据本行政区域经济和社会发展情况，认为其是可以不设定行政许可的事项的，报国务院批准后，可在本行政区域内停止实施该行政许可。所以选项 D 错误。

#### (二) 设定行政许可的事项

	事项	例举
1. 可以设定行政许可的事项	(1) 直接涉及国家安全、公共安全、经济宏观调控、生态环境保护以及直接关系人身健康、生命财产安全等特定活动——普通许可	如爆炸物生产运输许可等
	(2) 有限自然资源的开发利用、公共资源配置、直接关系公共利益的特定行业的市场准入——特许	如无线电频率使用、采伐许可等
	(3) 需要确定具备特殊信誉、特殊条件或特殊技能等资格、资质的事项——认可	如医师资格、教师资格、律师资格等
	(4) 直接关系公共安全、人身健康、生命财产安全的重要设备、设施、产品、物品，需要按照一定技术标准、技术规范，通过检验、检疫等方式进行审定的事项——核准	如特种设备的年检、航空器适航的认定等

(5) 需要确定主体资格的企业和其他组织的设立等事项——登记	如企业法人登记、社会组织登记
(6) 法律、行政法规规定可以设定行政许可的其他事项	

## 2. 可不设定许可的事项



### (三) 行政许可设定权划分

名称	行政许可设定权	备注
法律	是确定适用行政许可的主要依据	采矿许可、草原使用许可、伐木许可等，以及公民健康权、环境权、劳动权等 <b>只能由法律予以设定</b>
行政法规	尚未制定法律的，行政法规可以设定行政许可	
部门规章	不能设定行政许可	
国务院的决定	必要时，国务院可以采用发布决定的方式设定行政许可	决定属于规章以下的规范性文件， <b>不是行政法的渊源</b>
地方性法规	尚未制定法律、行政法规的，地方性法规可以设定行政许可	①不得设定应当由 <b>国家统一确定</b> 的公民、法人或其他组织的资格、资质的许可
地方规章	省、自治区、直辖市人民政府规章可以设定 <b>临时性的行政许可</b> 其他主体制定的，不能设定行政许可	②不得设定企业或其他组织的设立登记及其 <b>前置性</b> 许可。【2013年综合】

【例题·2017单选题】根据《行政许可法》规定，下列文件中，可以设定行政许可的是（ ）。

- A. 财政部制定的规章  
B. 行政法规、国务院决定  
C. 县级人民政府的决定  
D. 国家税务总局制定的税收规范性文件

【答案】B

【解析】对于可以设定行政许可的事项，法律可以设定行政许可。尚未制定法律的，行政法规可以设定行政许可。必要时，国务院可以采用发布决定的方式设定行政许可，因此B选项正确。部门规章、政府规范性文件不可设定行政许可，故A、D选项错误；对于可以设定行政许可的事项，尚未制定法律、行政法规和地方性法规的，因行政管理的需要，确需立即实施行政许可的，省、自治区、直辖市人民政府规章可以设定临时性的行政许可，C选项错误（地方政府级别以及规范性文件类型均错误）。

### (四) 税务行政许可的设定

税务行政许可项目分项表	
项目名称	申请材料目录
1.企业印制发票审批	税务行政许可申请表；经办人身份证件；代理委托书；代理人身份证件；印刷经营许可证或其他印刷品印制许可证；生产设备、生产流程及安全管理制度；生产工艺及产品检验制度；保存、运输及交付相关制度

2.对纳税人延期缴纳税款的核准	税务行政许可申请表；经办人身份证件；代理委托书；代理人身份证件；所有银行存款账户的对账单
3.对纳税人延期申报的核准	税务行政许可申请表；经办人身份证件；代理委托书；代理人身份证件

#### 【知识点四】税务行政许可的实施

##### （一）行政许可的实施主体【2017年多选】

###### 1. 实施主体

（1）行政机关（2）具有管理公共事务职能的组织（3）受委托的行政机关

###### ①受委托主体只限于行政机关

②受委托行政机关在委托范围内，以委托行政机关名义实施许可

③许可行为的法律后果由委托行政机关承担

④不得再委托其他组织或者个人实施行政许可

###### 2. 行政许可实施主体的其他相关规定

（1）相对集中行政许可权的原则

（2）一个窗口对外、统一办理或联合办理、集中办理

（3）行政机关及其工作人员办理行政许可事项应当遵守的纪律约束规定

（4）专业技术标准或者技术规范的行政许可应当逐步授权专业组织实施的指导性规定

###### 3. 税务行政许可实施机关

（1）税务机关在法定权限内实施，各级税务机关下属的事业单位一律不得实施

（2）没有法律、法规、规章的规定，税务机关不得委托其他机关实施税务行政许可；

（3）税务机关应当按照“窗口受理、内部流转、窗口出件”的要求，由办税服务厅或者政府服务大厅设立的窗口集中受理许可申请，送达行政许可决定。

【2017年·多选题】根据法律及有关规定，可以实施行政许可的主体包括（ ）。

- A. 税务机关下属的事业单位
- B. 法律、法规授权的具有管理公共事务职能的组织
- C. 司法机关
- D. 依法受委托的行政机关
- E. 具有行政许可权的行政机关

【答案】BDE

【解析】本题考核行政许可的实施主体。各级税务机关下属的事业单位一律不得实施行政许可

##### （二）税务行政许可实施程序【2014年多选、2018年单、多选】

具体

1. 申请	<p>（1）可以委托他人提出申请，但是依法应当由申请人到行政机关办公场所提出申请的除外；</p> <p>（2）可以书面，也可以采用其他方式（传真、电子邮件等）</p> <p>（3）八项公示：事项、依据、条件、数量、程序、期限以及需要提交的全部材料的目录和申请书示范文本。</p> <p>（4）行政机关不得要求申请人提交与其申请的行政许可事项无关的技术资料和其他材料。【注意】行政机关及其工作人员不得以转让技术作为取得行政许可的条件；不得在实施行政许可的过程中，直接或间接地要求转让技术。</p>
受理	<p>行政机关对申请人提出的行政许可申请，应当根据下列情况分别作出处理：</p> <p>（1）申请事项依法不需要取得行政许可的，应当即时告知申请人不受理；</p> <p>（2）申请事项依法不属于本行政机关职权范围的，应当即时作出不予受理的决定，并告知申请人向有关行政机关申请；</p> <p>（3）申请材料存在可以当场更正的错误的，应当允许申请人当场更正；</p> <p>（4）申请材料不齐全或者不符合法定形式的，应当当场或者在5日内一次告知申请人需要补正的全部内容，逾期不告知的，自收到申请材料之日起即为受理。</p> <p>（5）申请事项属于本行政机关职权范围，申请材料齐全、符合法定形式，或者申请人按照本</p>

行政机关的要求提交全部补正申请材料的，应当受理行政许可申请。  
 行政机关受理或者不予受理行政许可申请，应当出具加盖本行政机关专用印章和注明日期的书面凭证。

【2018·单选题】白云公司向甲税务局提出某项税务行政许可申请。甲税务局发现，该公司提交的申请资料不齐全。根据《行政许可法》规定，若甲税务局不能当场告知需要补正的全部内容，则应当在法律规定的时限内一次性告知需要补正的全部内容。该法定时限是（ ）。

- A.5日内      B.7日内      C.15日内      D.3日内

【答案】A

【解析】申请材料不齐全或者不符合法定形式的，税务机关应当当场或者在5日内一次告知申请人需要补正的全部内容，制作并送达《补正税务行政许可材料告知书》；逾期不告知的，自收到申请材料之日起即为受理。

## 2. 审查与决定

(1) 审查方式=形式+实质（实地：2名以上工作人员）；

(2) 下级行政机关初步审查（20日），将初步审查意见和全部申请材料直接报送上级行政机关（若材料不足，可要求申请人补充，但不得要求重复提供材料）。

	许可形式	书面
决定	决定时限	(1) 当场能决定的：当场作出。 (2) 一个主体实施许可：20日+10日，法律、法规另有规定的除外。 (3) 平级多个主体实施：45日+15日。 (4) 跨级多个主体实施：下级20日审查，上级20日结束，特殊情况期限也可以延长。
	送达时间	作出准予行政许可决定之日起10日内向申请人送达许可证件

## 3. 行政许可听证程序

类型：①行政机关主动举行听证，即行政机关依职权举行听证；法律、法规、规章规定实施行政许可应当听证的事项，或者行政机关认为需要听证的其他涉及公共利益的重大行政许可事项，行政机关应当向社会公告，并举行听证。②相对人申请举行听证，即行政机关依申请举行听证。申请人、利害关系人提出听证的期限是在被告知听证权利之日起5日内，行政机关应当在收到听证申请后20日内组织听证。

## 4. 行政许可的延续

在有效期届满30日前提出申请，法律、法规、规章另有规定的除外。行政机关在有效期届满前决定，逾期的视为准予延续。

## 5. 实施的特别规定

(1) 资源利用、行业准入：通过招标、拍卖等公平竞争的方式作出决定

(2) 有数量限制的许可，根据“受理行政许可申请的先后顺序”作出准予行政许可的决定；法律、行政法规另有规定的除外

## 6. 税务行政许可（2020新增：简化税务行政许可事项办理程序）

(1) 国家税务总局确定印制增值税专用发票的企业

(2) 各省（自治区、直辖市）税务机关按照政府采购要求，通过招标方式作出准予或者不予企业印制发票的税务行政许可决定

(3) 国家税务总局和省（自治区、直辖市）税务机关应当向被许可人颁发加盖本税务机关印章的发票准印证。

(4) 税务行政许可所依据的法律、法规、规章修改或者废止，或者准予税务行政许可所依据的客观情况发生重大变化的，可变更或撤回税务行政许可。（许可的变更或撤回）

(5) 除涉及国家秘密、商业秘密或个人隐私的，税务机关应在办税服务厅或其他办公场所以及门户网站，及时公布本机关税务行政许可事项受理、办理进展和结果。（公开原则）

(6) 实施税务许可的期限以工作日计算，不含法定节假日

(7) 特别规定

进一步简化税务行政许可事项办理程序、部分税务行政许可文书和报送材料。主要内容包括：

①压缩办理时间

税务机关办理对纳税人延期申报的核准、增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批、对采取实际利润额预缴以外的其他企业所得税预缴方式的核定，自受理申请之日起 10 个工作日内作出行政许可决定；办理对纳税人变更纳税定额的核准，自受理申请之日起 15 个工作日内作出行政许可决定。在上述时限内不能办结的，经税务机关负责人批准，可以延长 5 个工作日。（20 新增）

②简并申请文书

③减少材料报送

④简化送达程序

⑤更新相关文书

7. 收费

（1）实行政许可及对行政许可事项进行监督检查，不得收取任何费用。但是法律、行政法规另有规定除外；

（2）行政机关提供行政许可申请书格式文本，不得收费

（3）实行政许可所需经费列入本行政机关预算，由本级财政保障

【例题·单选题】某公安局向市城建规划局申请盖一栋办公大楼。经调查地形，规划局发现该大楼建成后会影响附近居民住宅的通风采光。这种情况下规划局正确处理方式是（ ）。

- A. 直接批准公安局的申请，因为这属于国家行政机关的办公楼，是公共利益的需要
- B. 将申请事宜告知附近居民并听取意见
- C. 将申请事宜告知附近居民但无须听取意见
- D. 直接驳回公安局的申请，无须说明理由

【答案】B

【解析】本题考核行政许可的程序。行政机关对行政许可申请审查时发现许可事项关系他人重大利益的，应当告知利害关系人并听取其意见。所以选项 B 正确。

【例题·单选题】下列关于行政许可听证的说法，不正确的是（ ）。

- A. 听证程序须由行政许可的相对人或利害关系人申请
- B. 组织听证的行政机关应当根据听证笔录作出行政许可决定
- C. 申请人、利害关系人可以依照规定提出听证主持人回避的申请
- D. 行政机关必须在举行听证 7 日前将时间、地点通知申请人、利害关系人

【答案】A

【解析】本题考核行政许可听证程序。法律、法规、规章规定实行政许可应当听证的事项以及行政机关认为需要听证的其他涉及公共利益的重大许可事项，行政机关可以主动组织听证。因此，A 选项说法错误。

【知识点五】税务行政许可的撤销和注销

撤销行政许可	可以撤销	(1) 行政机关工作人员 <b>滥用职权、玩忽职守</b> 作出准予行政许可决定的 (2) <b>超越法定职权</b> 作出准予行政许可决定的 (3) <b>违反法定程序</b> 作出准予行政许可决定的 (4) 对不具备申请资格或不符合法定条件的申请人准予行政许可的 (5) 依法可以撤销行政许可的其他情形
--------	------	---

撤销行政许可	<b>应当撤销</b> 【2016 年综合题 2019 单选题】	<b>相对人以欺骗或贿赂等不正当手段取得行政许可</b>
撤回，即行政行为的废止	【2014 年单选】	
行政许可的吊销		属于行政处罚

注销【2016年单选】	(1) 行政许可有效期届满未延续的 (2) 赋予公民特定资格的行政许可，该公民死亡或者丧失行为能力的 (3) 法人或者其他组织依法被终止的 (4) 行政许可依法被撤销、撤回，或许可证件依法被吊销的 (5) 不可抗力导致行政许可事项无法实施的 (6) 法律、法规规定的应当注销行政许可的其他情形
-------------	---

	情形	时间	损失
无效	重大且明显违法	自始不发生效力	赔偿
撤销	要件有瑕疵；行为不适当	撤销时失效，溯及既往	行政主体违法：赔偿 相对人违法：不赔偿
废止（撤回）	法条已变；情况已变	废止时失效	补偿

【2019真题·单选题】下列有关行政许可撤销制度的说法中，正确的是（ ）。

- A. 行政许可有效期届满未延续的，行政机关应当撤销该许可
- B. 因不可抗力导致行政许可事项无法实施的，行政机关应当撤销该许可
- C. 被撤销的行政许可自成立时起丧失效力
- D. 被撤销的行政许可一般不存在瑕疵

【答案】C

【解析】选项 AB：行政许可有效期届满未延续的、因不可抗力导致行政许可事项无法实施的行政机关应当依法办理有关行政许可的注销手续；选项 C：撤销是指行政机关依法取消已作出并已开始生效的行政许可行为的效力，使其从成立时起就丧失效力，从而恢复到许可作出之前的状态的行为；选项 D：撤销与许可行为的合法有效相对应，该许可有瑕疵，撤销属于实体性行为。

### 【知识点六】行政机关及其工作人员的违法责任

（一）行政机关及其工作人员的违法责任主要体现在八个方面：

行政机关及其工作人员违反《行政许可法》的规定，有下列情形之一的，由其上级行政机关或者监察机关责令改正；情节严重的，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予行政处分：

1. 对符合法定条件的行政许可申请不予受理的；
2. 不在办公场所公示依法应当公示的材料的；
3. 在受理、审查、决定行政许可过程中，未向申请人、利害关系人履行法定告知义务的；
4. 申请人提交的申请材料不齐全、不符合法定形式，不一次告知申请人必须补正的全部内容的；
5. 违法披露申请人提交的商业秘密、未披露信息或者保密商务信息的；
6. 以转让技术作为取得行政许可的条件，或者在实施行政许可的过程中直接或者间接地要求转让技术的；
7. 未依法说明不受理行政许可申请或者不予行政许可的理由的；
8. 依法应当举行听证而不举行听证的。

此外，税务机关违法实施行政许可，给当事人的合法权益造成损害的，应当依照《国家赔偿法》的规定给予赔偿。这里的“当事人”主要指行政许可的申请人、被许可人及有关的直接利害关系人。

（二）税务行政许可相对人的违法责任

1. 行政许可申请人隐瞒有关情况或者提供虚假材料申请行政许可的，行政机关不予受理或者不予行政许可，并给予警告；行政许可申请属于直接关系公共安全、人身健康、生命财产安全事项的，申请人在 1 年内不得再次申请该行政许可。

2. 被许可人以欺骗、贿赂等不正当手段取得行政许可的，行政机关应当依法给予行政处罚；取得的行政许可属于直接关系公共安全、人身健康、生命财产安全事项的，申请人在 3 年内不得再次申请该行政许可。



可；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

### 3. 被许可人违法从事行政许可活动的行为

《行政许可法》规定，被许可人有下列行为之一的，行政机关应当依法给予行政处罚；构成犯罪的，依法追究刑事责任

### 4. 公民、法人或者其他组织未经许可而从事特定活动的违法责任

《行政许可法》规定，公民、法人或者其他组织未经行政许可，擅自从事依法应当取得行政许可的活动的，行政机关应当依法采取措施予以制止，并依法给予行政处罚；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

## 【重点内容】

### 1. 行政许可法的基本原则

### 2. 行政许可的设定

### 3. 税务行政许可的撤销和注销

### 4. 税务机关及其工作人员的违法责任

行动是成功的阶梯，行动越多，登得越高！