

税务师

教材精讲班

涉税服务相关法律

第二章 行政许可法律制度

本章考情分析

本章在近三年考试中多以单项选择题出现，2019年两道单选题和一道多选题5分，2020年和2021年各出一道单选题1.5分。

【专题一】行政许可概念、分类和特征

（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 特定权利 或者 配置有限资源	电信业务经营许可
认可	对相对人是否具备某种 资格资质的认定	如律师资格
核准	对某些 事项或者活动 是否达到 法定技术标准 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

行政许可特征	<p>(1) 行政许可是依申请的行政行为</p> <p>(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</p> <p>(3) 行政许可是一种经依法审查的行为</p> <p>(4) 行政许可是准予从事特定活动的行为（授益行政行为）</p> <p>(5) 一般为要式行政行为</p> <p>【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。</p>
--------	---

【专题二】行政许可法的基本原则（重要考点）

（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

公开、公平、公正、非歧视原则	<p>(1) 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</p> <p>(2) 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</p> <p>(3) 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；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</p> <p>(4) 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</p>
----------------	--

(三) 便民和效率原则

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

信赖 保护 原则	(1) 行政机关 不得擅自改变 已经生效的行政许可 (2) 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
----------------	--

【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

【专题三】行政许可的设定（重要考点）

(一) 行政许可的设定

	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

可以不设行政许可的事项	(1) 公民、法人或者其他组织能够 自主决定 (2) 市场竞争机制能够有效调节 (3) 行业组织或者中介机构能够自律管理 (4) 行政机关采用 事后监督 等其他行政管理方式能够解决
-------------	--

(二) 行政许可设定权划分 (重要考点)

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 只能由法律予以设定
行政法规	尚未制定法律的, 行政法规可以设定行政许可	
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, 不是行政法的渊源
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不得设定应当由国家统一确定的公民、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 临时性的行政许可 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 前置性 许可。

【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)。

(三) 税务行政许可事项

1. 企业**印制发票**审批
2. 对纳税人**延期缴纳税款**的核准
3. 对纳税人**延期申报**的核准
4. 对**纳税人变更纳税定额**的核准
5. 增值税专用发票 (增值税税控系统) **最高开票限额**审批
6. 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

【专题四】行政许可与税务行政许可比较 (重要考点)

(一) 行政许可与税务行政许可申请比较

	行政许可申请	税务许可申请
公示	行政机关应当将法律、法规、规章规定的有关行政许可的 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 等在办公场所公示	税务机关应当将税务行政许可的 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、申请书示范文本和服务指南 等在办税服务厅或者其他办公场所以及税务机关门户网站予以公示
委托	申请人 可以委托代理人 提出行政许可申请。但是, 依法应当由申请人到行政机关办公场所提出行政许可申请的除外	申请人 可以委托代理人 提出申请, 税务机关不得拒绝受理, 代理人办理受托事项时, 应当出具有效身份证件和委托证明
要求	(1) 申请书需要采用格式文本的, 行政机关应当向申请人 提供行政许可申请书格式文本 (2) 行政许可申请可以通过信函、电报、电传、传真、电子数据交换和电子邮件等方式	具备条件的地方, 申请人可以通过信函、电报、电传、传真、电子数据交换、电子邮件和网上办理平台等方式提出申请

	提出（书面方式）	
真实性	申请人申请行政许可，应当如实向行政机关提交有关材料和反映真实情况，并对其申请材料实质内容的真实性负责	代办转报 （1）税务行政许可实施机关与申请人不在同一县（市、区、旗）的，申请人可在规定的申请期限内，选择由其主管税务机关代为转报申请材料 （2）代办转报一般应当在5个工作日内完成；有条件的税务机关可以通过信息化手段实现申请资料网上传递

（二）行政许可受理（适用税务）

1. 申请事项依法不需要取得行政许可，即时告知申请人不受理。
2. 申请事项依法不属于本行政机关职权范围，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。
3. 申请材料存在可以当场更正的错误，允许申请人当场更正。
4. 申请材料不齐全或者不符合法定形式，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。
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，或者申请人按照本行政机关的要求提交全部补正申请材料，受理行政许可申请。

【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。

（三）行政许可审查、决定与税务行政许可审查、决定比较

	行政许可审查决定	税务行政许可审查决定
审查	（1）申请人提交的申请材料齐全、符合法定形式，行政机关能够当场作出决定的，应当当场作出书面的行政许可决定 （2）根据法定条件和程序，需要对申请材料的实质内容进行核实的，行政机关应当指派2名以上工作人员进行核查	税务机关审查税务行政许可申请，应当以书面审查为原则；根据法定条件和程序，需要对申请材料的实质内容进行实地核实的，应当指派2名以上税务人员进行核查
需要报上级决定	（1）依法应当先经下级行政机关审查后报上级行政机关决定的行政许可，下级行政机关应当在法定期限内将初步审查意见和全部申请材料直接报送上级行政机关 （2）上级行政机关可以要求申请人补充材料，但不得要求申请人重复提供申请材料	集体讨论决定 存在争议的或者重大的税务行政许可事项，应当进行合法性审查，并经集体讨论决定

利害关系人	(1) 对行政许可申请进行审查时,发现行政许可事项直接关系他人重大利益的,应当告知该利害关系人 (2) 申请人、利害关系人有权进行 陈述和申辩 。相关机关应当听取申请人、利害关系人的意见		
不得要求技术转让	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,直接或者间接地要求技术转让技术		
决定	准予许可	(1) 申请人的申请符合法定条件、标准的,行政机关应当依法作出准予行政许可的 书面 决定 (2) 行政机关作出的准予行政许可决定,应当予以公开,公众有权查阅	作出准予税务行政许可的决定,应当制作并送达加盖本税务机关印章(或者许可专用章)的《准予税务行政许可决定书》,并在作出准予税务行政许可决定之日起 7日内 ,在办税服务厅或者其他办公场所以及税务机关门户网站上公开税务行政许可决定
	不予许可	行政机关依法作出不予行政许可的书面决定的,应当 说明理由 ,并告知申请人享有依法申请行政复议或者提起行政诉讼的权利	作出不予税务行政许可的决定,应当制作并送达加盖本税务机关印章(或者许可专用章)的《不予税务行政许可决定书》,并 应当说明理由 ,告知申请人享有申请行政复议或者提起行政诉讼的权利

(四) 行政许可听证与税务行政许可听证比较

	行政许可听证程序	税务行政许可听证程序
依职权	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	(1) 法律、法规规定 实施税务行政许可应当听证的事项 (2) 税务机关认为需要听证的其他涉及公共利益的税务行政许可事项
依申请	行政许可直接涉及申请人与他人之间重大利益关系的,行政机关在作出行政许可决定前,应当告知申请人、利害关系人享有要求听证的权利	税务行政许可直接涉及申请人与他人之间重大利益关系,应当告知申请人、利害关系人有权提出听证申请
举行期限	申请人、利害关系人在被告知听证权利之日起 5日内 提出听证申请的,行政机关应当在 20日内 组织听证	申请人、利害关系人在被告知听证权利之日起 5日内 提出听证申请的事项
通知、公告	行政机关、税务机关应当于举行听证的 7日前 将举行听证的时间、地点通知申请人、利害关系人,必要时予以公告	
公开举行	应当公开举行	
主持人	指定审查该行政许可申请的工作人员(税务人员)以外的人员为听证主持人	
回避	申请人、利害关系人认为主持人与该行政许可(税务行政许可)事项有直接利害关系的,有权申请回避	
申辩和质证	举行听证时,审查该行政许可(税务行政许可)申请的工作人员(税务人员)应当提供审查意见的证据、理由,申请人、利害关系人可以提出证据,并进行申辩和质证	
笔录	听证应当制作笔录,听证笔录应当交听证参加人确认无误后签字或者盖章	
案卷排他	行政机关(税务机关)应当根据听证笔录,作出行政许可(税务行政许可)决定	

【专题五】 税务行政许可的撤销和注销

撤销 行政 许可	可以 撤销	(1) 行政机关工作人员滥用职权、玩忽职守作出准予行政许可决定的 (2) 超越法定职权作出准予行政许可决定的 (3) 违反法定程序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
	应当 撤销	相对人以欺骗或贿赂等不正当手段取得行政许可
依照规定撤销行政许可，可能对公共利益造成重大损害的，不予撤销		
撤回，即行 政行为的废 止	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	
行政许可的 吊销	属于行政处罚	
注销	(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	

【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。