

第二章 税收征收管理

【知识点 12】税款征收

（四）采取强制执行措施

1. 强制执行

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，逾期仍未缴纳的，经**县以上税务局（分局）局长**批准，税务机关可以采取下列强制执行措施：

（1）书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中**扣缴**税款。

（2）扣押、查封、依法**拍卖或者变卖**其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，以拍卖或者变卖所得抵缴税款。

（3）强制执行的范围

①执行范围同税收保全措施规定。

②税务机关采取强制执行措施时，对**纳税人、扣缴义务人、纳税担保人**未缴纳的**滞纳金**同时强制执行。

【例题 1·单选题】某公司拖欠 2016 年度增值税 42 万元，催缴无效，经县税务局局长批准，2017 年 3 月，税务机关书面通知其开户银行扣缴所欠税款，这一行政行为属于（ ）。(2017 年)

A. 提供纳税担保 B. 税收保全措施 C. 强制执行措施 D. 税务行政协助

【答案】C

【解析】税收强制执行措施是指：（1）书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款；（2）扣押、查封、依法拍卖或者变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产，以拍卖或者变卖所得抵缴税款。

【例题 2·多选题】下列对于税款征收采取强制执行措施的说法，正确的有（ ）。

A. 如果纳税人未按规定期限缴纳税款，税务机关就采取强制执行措施
B. 税务机关采取强制执行措施时，主要针对纳税人未缴税款，不包括其未缴纳的滞纳金
C. 个人唯一住房不在强制执行范围内
D. 税务机关采取强制执行措施可书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款
E. 税收强制执行措施只能由公安机关作出

【答案】CD

【解析】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，逾期仍未缴纳的，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取强制执行措施，选项 A 错误；税务机关采取强制执行措施时，对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人未缴纳的滞纳金同时强制执行，选项 B 错误；税收强制执行措施由税务机关作出，选项 E 错误。

2. 阻止出境

欠缴税款的纳税人或其法定代表人在出境前未按照规定结清应纳税款、滞纳金或者提供纳税担保的，税务机关可以通知出入境管理机关阻止其出境。

【例题 3·多选题】下列属于税款征收方式的有（ ）。

A. 查验征收 B. 定期定额征收 C. 代收代缴 D. 责令缴纳 E. 责令提供纳税担保

【答案】ABC

（五）税收优先

1. 税务机关征收税款，**税收优先于无担保债权**，法律另有规定的除外。纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收优先于抵押权、质权和留置权执行。

2. 纳税人欠缴税款，同时又被行政机关决定处以罚款，没收违法所得的，**税收优先于行政罚款、没收违法所**

得。

3. 税务机关应当对纳税人欠缴税款的情况定期予以公告。

4. 纳税人有欠税情形而以其财产设定抵押、质押的，应当向抵押权人、质权人说明其欠税情况。抵押权人、质权人可以要求税务机关提供有关的欠税情况。

（六）信息报告

1. 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该承担连带责任。

2. 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以前，应当向税务机关报告。

（七）代位权和撤销权

欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权，或者放弃到期债权，或者无偿转让财产，或者以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形，给国家税收造成损害的，税务机关可以按规定行使代位权、撤销权。

【例题 1·多选题】（2018 年）关于纳税人欠税的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 税务机关依法对欠税企业行使代位权的可免除欠税企业的尚未履行的纳税义务
- B. 欠税 5 万元以上的纳税人在处分其不动产前，应当向税务机关报告
- C. 抵押权人、质权人可以要求税务机关提供纳税人有关欠税的情况
- D. 税务机关清收欠税时税收优先于所有抵押权、质权执行
- E. 税务机关可按规定对欠税的纳税人采取强制执行措施

【答案】BCE

【解析】选项 A，税务机关依照规定行使代位权、撤销权的，不免除欠缴税款的纳税人尚未履行的纳税义务和应承担的法律责任；选项 D，并不是税收优先于所有的抵押权、质押权，纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收应当先于抵押权、质权、留置权执行。

【例题 2·单选题】欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权，或者放弃到期债权，或者无偿转让财产，或者以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形，对国家税收造成损害的，税务机关可依照规定行使（ ）、撤销权。

- A. 处理权
- B. 留置权
- C. 处分权
- D. 代位权

【答案】D

【例题 3·多选题】关于纳税人欠税的处理，下列说法正确的有（ ）。（2015 年）

- A. 税务机关应对纳税人的欠税情况保密
- B. 税款优先的原则要求在清理欠税时，税款优先于各类债权执行
- C. 欠税数额在 5 万元以上的纳税人在处分其不动产以前，应向税务机关报告
- D. 尚有欠税的纳税人出境时，税务稽查部门可以直接阻止其出境
- E. 纳税人欠缴税款同时又被行政机关决定处以罚款的，税收优先于罚款

【答案】CE

【解析】选项 A：税务机关应对纳税人的欠税情况定期公告；选项 B：税收优先于无担保债权、罚款、没收违法所得；选项 D：尚有欠税的纳税人在出境时，税务机关可以通知出入境管理机关阻止其出境。