

## 第二章 税收征收管理

### 【知识点 13】税务检查

- 一、税务检查的概念
- 二、税务检查的范围
- 三、税务检查程序方法

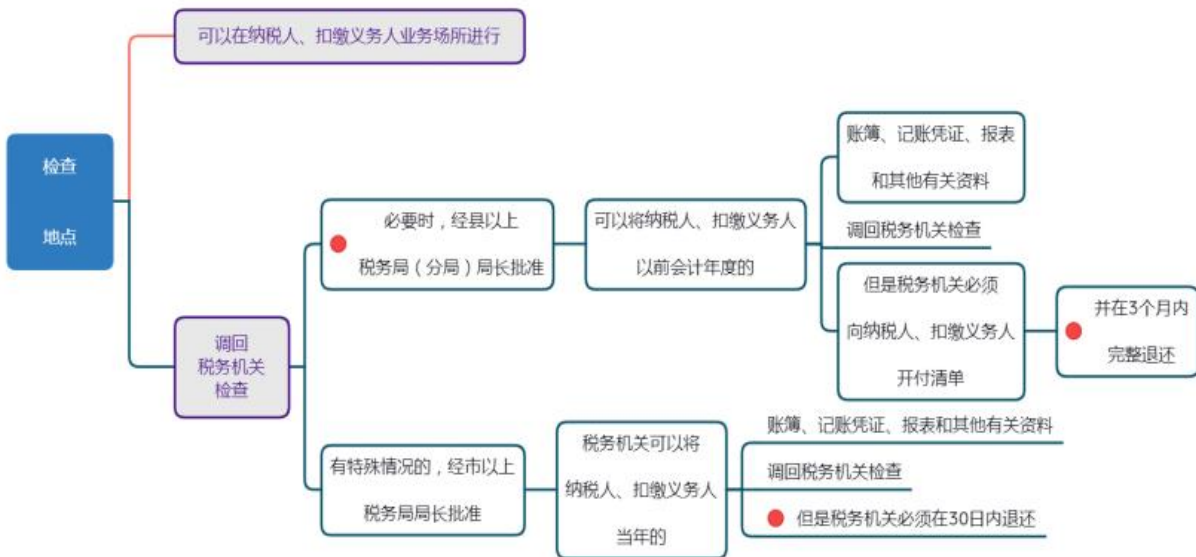
#### 一、税务检查的概念

税务检查是税务机关依照税收法律、行政法规的规定，对纳税人、扣缴义务人履行纳税义务或者扣缴义务及其他有关税务事项进行审查、核实、监督活动的总称。

#### 二、税务检查的范围

1. 检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料；检查扣缴义务人代扣代缴、代收代缴税款账簿、记账凭证和有关资料；

#### 【提示】检查地点：



2. 到纳税人的生产、经营场所和货物存放地检查纳税人应纳税的商品、货物或者其他财产；检查扣缴义务人与代扣代缴、代收代缴税款有关的经营情况；（不能去纳税人居住地）

3. 责成纳税人、扣缴义务人提供与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款有关的文件、证明材料和有关资料；

4. 询问纳税人、扣缴义务人与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款有关的问题和情况；

5. 到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人托运、邮寄应纳税商品、货物或者其他财产的有关单据、凭证和有关资料；

6. 经县以上税务局（分局）局长批准，凭全国统一格式的检查存款账户许可证明，查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在银行或者其他金融机构的存款账户。

（1）税务机关有责任为被检查人保守秘密。

（2）查询的内容包括纳税人存款账户余额和资金往来情况。

【提示】税务机关派出的人员进行税务检查时，应当出示税务检查证件和税务检查通知书；

无税务检查证件和税务检查通知书的，纳税人、扣缴义务人及其他当事人有权拒绝检查。

【例题 1·单选题】关于税务机关有权进行税务检查的范围，下列说法错误的是（ ）。(2016 年)

- A. 到车站、码头、机场检查纳税人托运的应纳税商品、货物
- B. 询问纳税人与纳税有关的问题和情况

- C. 检查扣缴义务人与代扣代缴、代收代缴税款无关的经营情况
- D. 检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料

【答案】C

【解析】选项 C：只能检查扣缴义务人与代扣代缴、代收代缴税款有关的经营情况。

### 三、税务检查程序方法

税务机关调查税务违法案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照相和复制。

【知识点 14】征纳双方的权利、义务和责任

- 一、税务机关的权利、义务和责任
- 二、纳税人的权利和义务、责任

#### 一、税务机关的权利、义务和责任

- (一) 税务机关的权利
- (二) 税务机关的义务
- (三) 税务人员的法律责任

##### (一) 税务机关的权利

1. 税收法律、行政法规的建议权，税收规章的制定权。
2. 税收管理权。税务登记管理、账簿凭证管理、纳税申报管理。
3. 税款征收权（最主要的职权）。主要包括：
  - (1) 依法计征权；
  - (2) 核定税款权；
  - (3) 税收保全和强制执行权；
  - (4) 追征税款权。

欠税原因		追征期限
因税务机关的责任	致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的	税务机关在 3 年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金
因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误	未缴或者少缴税款的	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
对偷税、抗税、骗税的（主观故意）	税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款	税务机关可以无限期追征

##### 4. 批准税收减、免、退、延期缴纳税款权。

为了照顾纳税人的某些特殊困难，经省、自治区、直辖市税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过 3 个月。

5. 税务检查权。
6. 处罚权。
7. 国家赋予的其他权利。

- (二) 税务机关的义务
- (三) 税务人员的法律责任

【例题 1·多选题】（2018 年）税务机关在税收征收管理中可以行使的权利有（ ）。

- A. 税收保密权
- B. 核定税款权
- C. 税收强制行使权
- D. 税收检查权
- E. 处罚权

【答案】BCDE

【解析】税务机关的权利主要包含：（1）税收法律、行政法规的建议权，税收规章的制定权；（2）税收管理权；（3）税款征收权；（4）批准税收减、免、退、延期缴纳税款权；（5）税务检查权；（6）处罚权；（7）国家赋予的其他权利。

【例题2·单选题】关于追征纳税人未缴、少缴税款的说法，正确的是（ ）。(2017年)

- A. 对骗税行为，税务机关可以在10年内追征纳税人所骗取的税款
- B. 因税务机关的责任造成少缴税款，税务机关可以在5年内要求纳税人补缴税款
- C. 因纳税人非主观故意造成少缴税款，一般情况下税务机关的追征期限为2年
- D. 纳税人因计算错误造成少缴税款，一般情况下税务机关的追征期为3年，同时加收滞纳金

【答案】D

【解析】选项A：对偷税、抗税、骗税的，税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款，税务机关可以无限期追征；选项B：因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在3年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金；选项CD：因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误（非主观故意），未缴或者少缴税款的，税务机关在3年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况情况的，追征期可以延长到5年。

## 二、纳税人的权利和义务、责任

(一) 纳税人的权利

(二) 纳税人的义务

(三) 纳税人、扣缴义务人的法律责任

(一) 纳税人的权利

- 1. 知情权
- 2. 保密权
- 3. 税收监督权
- 4. 纳税申报方式选择权

### 5. 申请延期申报权

纳税人如不能按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表，应当在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请，经核准可在核准的期限内办理。

经核准延期办理申报、报送事项的，应当在税法规定的纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算。

### 6. 申请延期缴纳税款权

因特殊情况不能按期缴纳的，经省、自治区、直辖市、计划单列市税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过3个月。

特殊困难是指：

- (1) 因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；
- (2) 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。

### 7. 申请退还多缴税款权



### 8. 依法享受税收优惠权

### 9. 委托税务代理权

10. 陈述与申辩权
11. 对未出示税务检查证和税务检查通知书的拒绝检查权
12. 税收法律救济权
13. 依法要求听证的权利
14. 索取有关税收凭证的权利

【例题 1·多选题】(2019 年)纳税人在税收征管中享有的权利有( )。

- A. 享受税法规定的减免税优惠    B. 依法保管和使用发票    C. 依法申请办理税务登记、变更或注销税务登记  
D. 申请延期申报和延期缴纳税款    E. 依法申请退还多缴的税款

【答案】ADE

【解析】选项 BC, 属于纳税人承担的义务。

## (二) 纳税人的义务

1. 依照税法规定申请办理税务登记、变更或注销税务登记, 并按规定使用税务登记证件, 不得转借、涂改、损毁、买卖或者伪造税务登记证件。
2. 依法设置账簿、保管账簿和有关资料以及依法开具、使用、取得和保管发票的义务。
3. 财务会计制度和会计核算软件备案的义务。
4. 按照规定安装、使用税控装置的义务。

5. 按时、如实申报的义务。

注: 纳税人即使在纳税期享受减税、免税待遇的, 在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

6. 按时缴纳税款的义务。

未按照规定期限缴纳税款或未按照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, 按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。

7. 代扣、代收税款的义务。

8. 接受依法检查的义务。

9. 及时提供信息的义务。

10. 报告其他涉税信息的义务。

(1) 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。

(2) 企业合并、分立的报告义务。

(3) 报告全部账号的义务

(4) 处分大额财产报告的义务(欠缴税款数额在 5 万元以上)

【例题 1·单选题】(2018 年)纳税人因有些特殊困难, 经省、自治区、直辖市税务局批准, 可以延期缴纳税款, 但是最长不得超过( )个月。

- A. 1            B. 2            C. 3            D. 4

【答案】C

【解析】为了照顾纳税人的某些特殊困难, 经省、自治区、直辖市税务局批准, 可以延期缴纳税款, 但是最长不得超过 3 个月。

【例题 2·单选题】关于纳税人权利和义务的说法, 正确的是( )。(2016 年)

- A. 纳税人对税务机关的税收保全措施不服的, 可以依法申请行政复议, 也可以依法向人民法院起诉  
B. 纳税人接受税务机关检查时, 对检查人员的询问可以保持沉默  
C. 纳税人自结算税款之日起 3 年后发现多缴纳税款的, 可以向税务机关要求退还多缴税款, 但不加算银行同期存款利息  
D. 纳税人有权要求税务机关为自己的财务状况包括欠税的情况保密

**【答案】** A

**【解析】** 选项 B: 纳税人要接受税务机关的税务检查, 如实反映情况, 提供有关证明资料, 不得拒绝、隐瞒; 选项 C: 纳税人自结算税款之日起 3 年内发现多缴税款的, 可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息; 选项 D: 纳税人有权要求税务机关对自己的生产经营和财务状况及有关资料等(不含欠税的情况) 保守秘密。

**【例题 3·单选题】** 关于延期纳税的说法正确的是 ( )。(2015 年)

- A. 经县以上税务局(分局)局长批准, 可以延期纳税
- B. 延期纳税最长不得超过 60 日
- C. 特殊困难包括当期货币资金在扣除应付账款、应付工资和社会保险费后, 不足以缴纳税款的
- D. 经税务机关批准延期纳税的, 在批准的期限内不予加收滞纳金

**【答案】** D

**【解析】** 选项 AB: 纳税人因有特殊困难, 不能按期缴纳税款的, 经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准, 可以延期缴纳税款, 但是最长不得超过三个月; 选项 C: 特殊困难包括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。

**【例题 4·单选题】** 关于税款追征与退还的说法, 正确的是 ( )。

- A. 纳税人多缴的税款, 税务机关发现后, 自发现之日起 10 日内办理退还手续
- B. 纳税人多缴的税款, 自结算税款之日起 5 年内发现的, 可以向税务机关要求退还
- C. 纳税人多缴的税款退回时, 应加算银行同期贷款利息
- D. 由于税务机关适用法规错误导致纳税人少缴税款, 税务机关可以在 3 年内补征税款和加收滞纳金

**【答案】** A

**【解析】** 选项 B: 纳税人多缴的税款, 税务机关发现后应当立即退还, 纳税人自结算税款之日起 3 年内发现的, 可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息; 选项 C: 纳税人多缴的税款, 纳税人发现的, 税款退回时, 应加算银行同期存款利息, 而不是贷款利息; 选项 D: 因税务机关的责任, 致使纳税人、扣缴义务人未缴或少缴税款的, 税务机关在 3 年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款, 但是不得加收滞纳金。