

第五节 税务行政处罚

（四）审理程序

检查结束后，**稽查局**应当对案件进行**审理**。符合重大税务案件标准的，稽查局审理后提请税务局重大税务案件审理委员会审理。

案件审理应当**着重审核**以下内容：①执法主体是否正确；②被查对象是否准确；③税收违法事实是否清楚，证据是否充分，数据是否准确，资料是否齐全；④适用法律、行政法规、规章及其他规范性文件是否适当，定性是否正确；⑤是否符合法定程序；⑥是否超越或者滥用职权；⑦税务处理、处罚建议是否适当；⑧其他应当审核确认的事项或者问题。

稽查局区分下列情形分别作出处理：

- ①有税收违法行为，应当作出税务处理决定的，制作**税务处理决定书**；
- ②有税收违法行为，应当作出税务行政处罚决定的，制作**税务行政处罚决定书**；
- ③税收违法行为轻微，依法可以不予税务行政处罚的，制作不予税务行政处罚决定书；
- ④没有税收违法行为的，制作税务稽查结论。

稽查局办理税务稽查案件，有严格的期限规定。稽查局应当自立案之日起**90日内**作出行政处理、处罚决定或者无税收违法行为结论。

案情复杂需要延期的，经**税务局局长批准**，可以延长不超过**90日**；特殊情况或者发生不可抗力需要继续延期的，应当经上一级分管副局长批准，并确定合理的延长期限。但下列时间不计算在内：①中止检查的时间；②请示上级机关或者征求有权机关意见的时间；③提请重大税务案件审理的时间；④因其他方式无法送达，公告送达文书的时间；⑤组织听证的时间；⑥纳税人、扣缴义务人超期提供资料的时间；⑦移送司法机关后，税务机关需根据司法文书决定是否处罚的案件，从司法机关接受移送至司法文书生效的时间。

税收违法行为涉嫌犯罪的，填制**涉嫌犯罪案件移送书**，经税务局局长批准后，稽查局依法移送公安机关，并附送以下资料：①涉嫌犯罪案件情况的调查报告；②涉嫌犯罪的主要证据材料复制件；③其他有关涉嫌犯罪的材料。

（五）执行程序

稽查局应当依法及时送达税务处理决定书、税务行政处罚决定书、不予税务行政处罚决定书、税务稽查结论等税务文书。

在执行阶段，当事人确有经济困难，需要延期或者分期缴纳罚款的，可向稽查局提出申请，经**税务局局长批准**后，可以**暂缓**或者**分期**缴纳。

具有下列情形之一的，经县以上税务局局长批准，稽查局可以依法强制执行，或者依法申请人民法院强制执行：

- ①纳税人、扣缴义务人未按照规定的期限缴纳或者解缴税款、滞纳金，责令限期缴纳逾期仍未缴纳的；
- ②经稽查局确认的纳税担保人未按照规定的期限缴纳所担保的税款、滞纳金，责令限期缴纳逾期仍未缴纳的；
- ③当事人对处罚决定逾期不申请行政复议也不向人民法院起诉、又不履行的；
- ④其他可以依法强制执行的。

实施强制执行时应当向被执行人送达强制执行决定书，告知其实施强制执行的内容、理由及依据，并告知其享有依法申请行政复议或者提起行政诉讼的权利。

催告期间，对有证据证明有转移或者隐匿财物迹象的，可以作出立即强制执行决定。稽查局采取从被执行人开户银行或者其他金融机构的存款中扣缴税款、滞纳金、罚款措施时，应当向被执行人开户银行或者其他金融机构送达扣缴税收款项通知书，依法扣缴税款、滞纳金、罚款，并及时将有关凭证送达被执行人。拍卖、变卖被执行人商品、货物或者其他财产，以拍卖、变卖所得抵缴税款、滞纳金、罚款的，在拍卖、变卖前应当依法进行查封、扣押。

执行过程中发现有下列情形之一的，经稽查局局长批准后，**中止**执行：

- ①当事人死亡或者被依法宣告死亡，尚未确定可执行财产的；
- ②当事人进入破产清算程序尚未终结的；
- ③可执行财产被司法机关或者其他国家机关依法查封、扣押、冻结，致使执行暂时无法进行的；
- ④可供执行的标的物需要人民法院或者仲裁机构确定权属的；
- ⑤法律、行政法规和国家税务总局规定其他可以中止执行的。

中止执行情形消失后，经稽查局局长批准，**恢复执行**。当事人确无财产可供抵缴税款、滞纳金、罚款或者依

照破产清算程序确实无法清缴税款、滞纳金、罚款，或者有其他法定终结执行情形的，经税务局局长批准后，**终结**执行。

税务处理决定书、税务行政处罚决定书等决定性文书送达后，有下列情形之一的，稽查局可以依法重新作出：

- ①决定性文书被人民法院判决撤销的；
- ②决定性文书被行政复议机关决定撤销的；
- ③税务机关认为需要变更或者撤销原决定性文书的；
- ④其他依法需要变更或者撤销原决定性文书的。

【例题-多选题】有下列情形之一，致使检查暂时无法进行的，经稽查局局长批准后，中止检查的有（ ）。

- A. 当事人被有关机关依法限制人身自由的
- B. 被查对象死亡或者被依法宣告死亡，且有证据表明无财产可抵缴税款
- C. 被查对象税收违法行为均已超过法定追究期限的
- D. 账簿、记账凭证及有关资料被其他国家机关依法调取且尚未归还的
- E. 与税收违法行为直接相关的事实需要法院或者其他国家机关确认的

答案：ADE

解析：本题考核税务稽查案件办理程序的中止检查。选项 BC 属于终结检查。