

第十三章 税收征收管理法

本章属于 CPA 税法考试的非重点章节，在考试中所占分值约为 1~3.5 分左右，容易命制单选题和多选题，但不排除与实体法混合命制主观题。

考点 1 税收征管法的适用范围

【例题·单选题】下列税费的征收管理，适用《中华人民共和国税收征收管理法》的是（ ）。 （多年考过类似的题目）

- A. 房产税
- B. 地方教育附加
- C. 关税
- D. 海关代征消费税

答案：A

解析：《中华人民共和国税收征收管理法》的适用范围是税务机关征收的各种税收。由海关征收的关税及代征的增值税、消费税，不属于《中华人民共和国税收征收管理法》的适用范围。

考点 2 税务登记管理的规定

【例题·多选题】下列纳税人中，不需要办理税务登记的有（ ）。

- A. 国家机关
- B. 个人
- C. 无固定生产、经营场所的流动性农村小商贩
- D. 从事生产、经营的事业单位企业

答案：ABC

解析：设立税务登记的纳税人分为以下两类：

（1）从事生产、经营的纳税人，包括：企业，企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所，个体工商户，从事生产、经营的事业单位。

（2）除国家机关、个人和无固定生产、经营场所的流动性农村小商贩外的其他纳税人。

【例题·单选题】企业发生的下列情形中，应当办理注销税务登记的是（ ）。 （多年考过类似的题目）

- A. 改变生产经营方式
- B. 改变行政隶属关系
- C. 住所迁移涉及主管税务机关的变动
- D. 减少注册资本

答案：C

解析：选项 ABD 都是办理变更税务登记。

考点 3 纳税申报的规定

【例题·单选题】下列纳税人，可以实行简易申报方式的是（ ）。

- A. 当期未发生纳税义务的纳税人
- B. 当期开始享受免税待遇的纳税人
- C. 实行定期定额方式缴纳税款的纳税人
- D. 不能按期缴税且有特殊困难的纳税人

答案：C

解析：实行定期定额缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报。

考点 4 税款征收的原则

【例题·单选题】根据《税收征收管理法》的规定，下列关于税款优先原则的表述中，正确的是（ ）。

- A. 税收优先于所有的无担保债权
- B. 税收优先于抵押权、质权和留置权
- C. 纳税人欠缴税款，同时又被税务机关决定处以罚款、没收非法所得的，税收优先于罚款、没收非法所得

D. 纳税人欠缴税款，同时又被税务机关以外的其他行政部门处以罚款、没收非法所得的，税收不优先于罚款和没收非法所得

答案：C

解析：选项 A：税收并不是优先于所有的无担保债权，对于法律上另有规定的无担保债权，不能行使税收优先权；选项 B：纳税人发生欠税在前的，税收优先于抵押权、质权和留置权的执行；选项 D：纳税人欠缴税款，同时又被税务机关以外的其他行政部门处以罚款、没收非法所得的，税收优先于罚款和没收非法所得。

考点 5 税款征收制度

【例题·单选题】税务机关实施税收保全措施时，下列不在税收保全措施范围之内的物品是（ ）。

- A. 机动车辆
- B. 单价 5 000 元以上的生活用品
- C. 被执行人直系亲属所拥有的金银饰品
- D. 被执行人扶养家属维持生活的必需用品

答案：D

解析：个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施范围之内，个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者 1 处以外的住房；税务机关对单价 5 000 元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施和强制执行措施。

【例题·多选题】下列有关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

答案：CD

解析：选项 A，责令限期缴纳，限期不缴纳采取强制执行措施；选项 B，未缴纳的滞纳金也采取强制执行措施。

考点 6 纳税担保

【例题·多选题】根据《税收征收管理法》规定，下列情形中的企业不得作为纳税保证人的有（ ）。（多年考过类似题目）

- A. 与纳税人存在担保关联关系的
- B. 纳税信用等级被评为 C 级以下的
- C. 有欠税行为的
- D. 因有税收违法行为正在被税务机关立案处理的

答案：ABCD

解析：ABCD 都不能做保证人。

【例题·单选题】纳税人的下列财产或财产权利，不得作为纳税质押品的是（ ）。

- A. 房屋
- B. 汽车
- C. 活期存款单
- D. 定期存款单

答案：A

解析：房屋可以作为纳税抵押品；纳税质押包括动产质押（现金以及其他除不动产以外的财产提供的质押）和权利质押（汇票、支票、本票、债券、存款单等权利凭证提供的质押）。

考点 7 纳税信用管理

【例题·多选题】根据纳税信用管理规定，有下列（ ）情形的纳税人，本评价年度不能评为 A 级。

- A. 实际生产经营期不满 4 年的
- B. 上一评价年度纳税信用评价结果为 D 级的
- C. 非正常原因一个评价年度内增值税连续 3 个月或者累计 6 个月零申报、负申报的
- D. 被审计、财政部门依法查出税收违法行为，税务机关正在依法处理，尚未办结的

答案：BC

解析：有下列情形之一的纳税人，本评价年度不能评为 A 级：

- (1) 实际生产经营期不满 3 年的。
- (2) 上一评价年度纳税信用评价结果为 D 级的。
- (3) 非正常原因一个评价年度内增值税连续 3 个月或者累计 6 个月零申报、负申报的。
- (4) 不能按照国家统一的会计制度规定设置账簿，并根据合法、有效凭证核算，向税务机关提供准确税务资料的。

【例题·多选题】根据纳税信用管理规定，有下列（ ）情形的纳税人，本评价年度直接判为 D 级。

- A. 存在逃避缴纳税款行为，经判决构成涉税犯罪的
- B. 存在违反增值税发票管理规定，导致其他单位或者个人未缴、少缴税款的
- C. 提供虚假申报材料享受税收优惠政策的
- D. 由 D 级纳税人的直接责任人员注册登记或者负责经营的

答案：ABCD

解析：有下列情形之一的纳税人，本评价年度直接判为 D 级：

- (1) 存在逃避缴纳税款、逃避追缴欠税、骗取出口退税、虚开增值税专用发票等行为，经判决构成涉税犯罪的。
- (2) 存在第（1）项所列行为，未构成犯罪，但偷税（逃避缴纳税款）金额 10 万元以上且占各税种应纳税总额 10%以上，或者存在逃避追缴欠税、骗取出口退税、虚开增值税专用发票等税收违法行为，已缴纳税款、滞纳金、罚款的。
- (3) 在规定期限内未按税务机关处理结论缴纳或者足额缴纳税款、滞纳金和罚款的。
- (4) 以暴力、威胁方法拒不缴纳税款或者拒绝、阻挠税务机关依法实施税务稽查执法行为的。
- (5) 存在违反增值税发票管理规定或者违反其他发票管理规定的行为，导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款的。
- (6) 提供虚假申报材料享受税收优惠政策的。
- (7) 骗取国家出口退税款，被停止出口退（免）税资格未到期的。
- (8) 有非正常户记录或者由非正常户直接责任人员注册登记或者负责经营的。
- (9) 由 D 级纳税人的直接责任人员注册登记或者负责经营的。
- (10) 存在税务机关依法认定的其他严重失信情形的。

考点 8 涉税专业服务监管办法与基本准则

【例题·单选题】以下不属于涉税专业服务机构的是（ ）。

- A. 投资咨询公司
- B. 财税咨询公司
- C. 税务师事务所
- D. 税务代理公司

答案：A

解析：涉税专业服务机构，是指税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。选项 A 不属于。

【例题·多选题】下列业务中，应当由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事，相关文书应由税务师、注册会计师、律师签字，并承担相应的责任的是（ ）

- A. 税收策划
- B. 纳税情况审查

- C. 纳税申报代理
- D. 专业税务顾问

答案：ABD

解析：专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查应当由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事，相关文书应由税务师、注册会计师、律师签字，并承担相应的责任。

【例题·多选题】依据《涉税专业服务监管办法（试行）》的相关规定，以下业务可以由代理记账公司开展的有（ ）。

- A. 代理纳税申报
- B. 涉税鉴证
- C. 一般税务咨询
- D. 专业税务顾问

答案：AC

解析：代理记账公司不能从事专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查等业务。选项 A、C 正确。

跨章节知识点组合

【例题·多选题】某市税务分局对辖区内甲高尔夫球具企业进行税务检查时，发现该企业受乙企业委托加工一批高尔夫球具（乙企业提供原料及主要材料），甲企业未履行代收代缴义务。则以下表述正确的有（ ）。

- A. 由甲企业补缴应代收的消费税、城建税和附加
- B. 由乙企业补缴消费税、城建税和附加
- C. 对甲企业处 50%以上 3 倍以下的罚款
- D. 对甲企业处 50%以上 5 倍以下的罚款

答案：BC

第十四章 税务行政法制

本章内容较多，在考试中所占分值约为 2.5 分左右，属于非重点章节。

考点 1 税务行政处罚的设定和种类

【例题·多选题】下列各项中，属于我国现行税务行政处罚种类的有（ ）。

- A. 罚款
- B. 加收滞纳金
- C. 停止出口退税权
- D. 税收保全措施

答案：AC

解析：选项 BD 属于税款征收措施。

考点 2 税务行政处罚的主体与管辖

【例题·单选题】税务所可以在一定限额以下实施罚款作为税务行政处罚，该限额为（ ）元。

- A. 50
- B. 2 000
- C. 10 000
- D. 50 000

答案：B

解析：税务所可以在一定限额以下实施罚款作为税务行政处罚，该限额为 2 000 元。

考点 3 税务行政处罚的权力清单

【例题·单选题】下列税务行政处罚情形中，当事人可以在税务机关作出税务行政处罚决定之前要求听证的

是（ ）。

- A. 某公司被处以 5 000 元罚款
- B. 某中国公民被处以 500 元罚款
- C. 某合伙企业被处以 1 500 元罚款
- D. 某非营利组织被处以 15 000 元罚款

答案：D

解析：听证的范围是对公民作出 2 000 元以上，或者对法人或其他组织作出 10 000 元以上罚款的案件。

【例题·单选题】某国有企业因有违反税收征收管理法的行为，被税务机关处以 8 000 元的罚款。假定该企业收到税务行政处罚决定书的时间为 2019 年 3 月 1 日，则该企业 4 月 5 日缴纳罚款时的总金额为（ ）。

- A. 8 000 元
- B. 9 200 元
- C. 13 040 元
- D. 16 640 元

答案：C

解析：该企业在 2019 年 4 月 5 日缴纳罚款时的总金额 = $(16+5) \times 8\,000 \times 3\% + 8\,000 = 13\,040$ （元）

考点 4 税务行政处罚“首违不罚”事项清单

【例题·多选题】对于首次发生清单中所列事项且危害后果轻微，在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予行政处罚。下列事项，属于税务行政处罚“首违不罚”事项清单的有（ ）。

- A. 纳税人未按照税收征收管理法及实施细则等有关规定将其全部银行账号向税务机关报送
- B. 纳税人未按照税收征收管理法及实施细则等有关规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料
- C. 纳税人未按照税收征收管理法及实施细则、发票管理办法等有关规定取得发票，以其他凭证代替发票使用
- D. 纳税人未按照税收征收管理法及实施细则、发票管理办法等有关规定缴销发票

答案：AB

解析：选项 C，纳税人未按照税收征收管理法及实施细则、发票管理办法等有关规定取得发票，以其他凭证代替发票使用且没有违法所得；选项 D，纳税人未按照税收征收管理法及实施细则、发票管理办法等有关规定缴销发票且没有违法所得的。

考点 5 税务行政复议的受案范围、申请时间及与税务行政诉讼的关系

【例题·单选题】纳税人对税务机关作出的下列行政行为中，应当先向行政复议机关申请复议后，才可以向人民法院提起行政诉讼的是（ ）。

- A. 税收保全措施
- B. 强制执行措施
- C. 没收违法所得
- D. 计税依据确认

答案：D

解析：对具体征税行为不服时，先复议再诉讼。征税行为包括纳税主体、征税对象、征税范围、加收滞纳金、计税依据等。

考点 6 税务行政复议其他规定

【例题·单选题】税务行政复议期间发生的下列情形中，应当终止行政复议的是（ ）。

- A. 作为申请人的公民死亡且没有近亲属
- B. 案件涉及法律适用问题，需要有权机关作出解释
- C. 作为申请人的公民下落不明
- D. 作为申请人的法人终止且尚未确定权利义务承受人

答案：A

解析：行政复议期间，有下列情形之一的，行政复议终止：

- (1) 申请人要求撤回行政复议申请，行政复议机构准予撤回的。
- (2) 作为申请人的公民死亡，没有近亲属，或者其近亲属放弃行政复议权利的。
- (3) 作为申请人的法人或者其他组织终止，其权利义务承受人放弃行政复议权利的。
- (4) 申请人与被申请人依照规定，经行政复议机构准许达成和解的。
- (5) 行政复议申请受理以后，发现其他行政复议机关已经先于本机关受理，或者人民法院已经受理的。

【例题·多选题】对下列事项进行行政复议时，申请人和被申请人在行政复议机关作出行政复议前可以达成和解的有（ ）。

- A. 行政赔偿
- B. 行政奖励
- C. 行政处罚
- D. 核定税额

答案：ABCD

解析：对下列行政复议事项，按照自愿、合法的原则，申请人和被申请人在行政复议机关作出行政复议决定以前可以达成和解，行政复议机关也可以调解：

- (1) 行使自由裁量权作出的具体行政行为，如行政处罚、核定税额、确定应税所得率等。
- (2) 行政赔偿。
- (3) 行政奖励。
- (4) 存在其他合理性问题的具体行政行为。

考点7 税务行政诉讼

【例题·单选题】税务行政诉讼中，税务机关享有的权利是（ ）。

- A. 起诉权
- B. 反诉权
- C. 应诉权
- D. 撤诉权

答案：C

解析：在税务行政诉讼等行政诉讼中，起诉权是单向性的权利，税务机关不享有起诉权，只有应诉权，即税务机关只能作为被告；与民事诉讼不同，作为被告的税务机关不能反诉。