

第二节 税务行政诉讼代理

【考点 5】税务行政诉讼的管辖

(一) 级别管辖 (略)

(二) 地域管辖——原告就被告

类型	内容
普通管辖	一般税务行政案件由最初作出行政行为的税务机关所在地人民法院管辖，经复议的案件，复议机关改变原行政行为的，也可以由复议机关所在地人民法院管辖。
专属管辖	因不动产提起的税务行政诉讼，由不动产所在地人民法院管辖。
选择管辖	两个以上人民法院都有管辖权的案件，原告可以选择其中一个人民法院提起诉讼，原告向两个以上有管辖权的人民法院提起诉讼的，由最先收到起诉状的人民法院管辖。

(三) 裁定管辖

裁定管辖包括移送管辖、指定管辖、移转管辖

【考点 6】税务行政诉讼的起诉和受理

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；

人民法院在接到起诉状时对符合起诉条件的，应当登记立案；对当场不能判定的，应当接收起诉状，出具注明收到日期的书面凭证，并在**7 日内**决定是否立案。

【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起诉。

【考点 7】税务行政诉讼的审理

(一) 合议庭的成员，**应当是 3 人以上的单数**；

(二) 除涉及国家秘密、个人隐私和法律另有规定的原因外，税务行政案件应**公开审理**；

(三) 人民法院应在立案之日起**5 日内**，将起诉状副本发送被告。被告应当在收到起诉状副本之日起**15 日内**，提出答辩状；

(四) 在诉讼过程中，**税务机关及其诉讼代理人不得自行向原告和证人收集证据**。

【考点 8】税务行政诉讼的证据

(一) 证据的范围：**同税务行政复议的证据范围一样**。

(二) **被告对作出的行政行为负有举证责任。被告不提供或者无正当理由逾期提供证据，视为没有相应证据**。但是，被诉行政行为涉及第三人合法权益，第三人提供证据的除外。

(三) 在诉讼过程中，**被告及其诉讼代理人不得自行向原告、第三人和证人收集证据**。

【注意】被告申请延期提供证据的，应在收到起诉状副本之日起**15 日内**以书面方式向人民法院提出。

人民法院准许延期提供的，被告应当在正当事由消除后**15 日内**提供证据。逾期提供的，视为被诉行政行为没有相应的证据。

(四) **原告可以提供证明行政行为违法的证据。原告提供的证据不成立的，不免除被告的举证责任**。

(五) 在起诉被告不履行法定职责的案件中，原告应当提供其向被告提出申请的证据。但有下列情形之一的除外：

1. 被告应当依职权主动履行法定职责的；
2. 原告因正当理由不能提供证据的。

(六) 在行政赔偿、补偿的案件中，原告应当对行政行为造成的损害提供证据。因被告的原因导致原告无法举证的，由被告承担举证责任。

(七) 与案件有关的下列证据，原告或第三人不能自行收集的，可以申请人民法院调取：

1. 由国家机关保存而须由人民法院调取的证据；
2. 涉及国家秘密、商业秘密和个人隐私的证据；
3. 确因客观原因不能自行收集的其他证据。

在证据可能灭失或者以后难以取得的情况下，诉讼参加人可以向人民法院申请保全证据，人民法院也可以主动采取保全措施。证据应当在法庭上出示，并由当事人互相质证；

【注意】

1. 对涉及国家秘密、商业秘密和个人隐私的证据，**不得在公开开庭时出示；**
2. 以**非法手段取得的证据**，**不得**作为认定案件事实的根据。

【注意】

在行政诉讼中，下列证据材料 不得作为定案依据	(1) 违反法定程序收集的证据材料； (2) 以偷拍、偷录和窃听等手段获取侵害他人合法权益的证据材料； (3) 以利诱、欺诈、胁迫和暴力等不正当手段获取的证据材料； (4) 无正当理由超出举证期限提供的证据材料； (5) 无正当理由拒不提供原件、原物，又无其他证据印证，且对方不予认可的证据的复制件、复制品； (6) 无法查明真伪的证据材料； (7) 不能正确表达意志的证人提供的证言； (8) 不具备合法性、真实性的其他证据材料。
-------------------------------	---

【2021·单选题】在行政诉讼中，不能作为定案证据的是（ ）。

- A. 以窃听手段获取侵害他人合法权益的证明材料
- B. 勘验笔录
- C. 当事人的陈述
- D. 在我国境内办理法定证明手续的材料

答案：A

解析：下列证据材料不得作为定案依据：①违反法定程序收集的证据材料；②以偷拍、偷录和窃听等手段获取侵害他人合法权益的证据材料；③以利诱、欺诈、胁迫和暴力等不正当手段获取的证据材料；④无正当理由超出举证期限提供的证据材料；⑤无正当理由拒不提供原件、原物，又无其他证据印证，且对方不予认可的证据的复制件、复制品；⑥无法查明真伪的证据材料；⑦不能正确表达意志的证人提供的证言；⑧ 不具备合法性、真实性的其他证据材料。 各级行政复议机关负责法制工作的机构依据职责所取得的有关材料，不得作为支持被申请人具体行政行为的证据。

【2022·单选题】下列经法庭审核属实的资料，不作为税务行政诉讼认定案件证据的是（ ）。

- A. 电子数据
- B. 书证
- C. 视听资料
- D. 诉讼申请人信用等级

答案：D

解析：证据类型包括：书证、物证、视听资料、电子数据、证人证言、当事人的陈述、鉴定意见、勘验笔录、现场笔录。以上证据经法庭审查属实，才能作为认定案件事实的根据。

【考点 9】 税务行政诉讼的判决和裁定

人民法院应当在立案之日起**6 个月内**经过审理作出第一审判决或裁定。有特殊情况需要延长的，由**高级人民法院**批准，高级人民法院审理第一审案件需要延长的，由**最高人民法院**批准。

税务行政诉讼的判决	
维持判决	-
撤销判决	同时可判决税务机关重新作出行政行为。

履行判决	税务机关不履行或拖延履行法定职责的，判决其在一定期限内履行。
变更判决	税务行政处罚明显不当，或者其他行政行为涉及对款额的确定、认定确有错误的，人民法院可以判决变更 【注意】对一审人民法院的判决不服，当事人可以上诉。对发生法律效力判决，当事人必须执行，否则人民法院有权依对方当事人的申请予以强制执行。

【考点 10】税务行政诉讼的二审程序和再审程序

(一) 二审程序

1. 当事人不服人民法院第一审**判决**的，有权在**判决书送达之日起 15 日内**向上一级人民法院提起上诉
2. 当事人不服人民法院第一审**裁定**的，有权在**裁定书送达之日起 10 日内**向上级人民法院提起上诉。逾期不提起上诉的，人民法院的第一审判决或者裁定发生法律效力。
3. 当事人提出上诉，应当按照其他当事人或者诉讼代表人的人数提出上诉状副本。法院应当在**立案之日起 5 日内**，将起诉状副本发送被告。被告应当在**收到起诉状副本之日起 15 日内**向人民法院提交作出行政行为的证据和所依据的规范性文件，并提出答辩状。人民法院应当在**收到答辩状之日起 5 日内**，将答辩状副本发送原告。被告不提出答辩状的，不影响人民法院审理。

(二) 再审程序（略）

【考点 11】税务行政诉讼的执行

当事人必须履行人民法院发生法律效力判决、裁定、调解书。公民、法人或者其他组织拒绝履行判决、裁定、调解书的，行政机关或者第三人可以向第一审人民法院申请强制执行，或者由行政机关依法强制执行。

【考点 12】代理税务行政诉讼的基本前提与操作规范

(一) 提起税务行政诉讼的期限

情形	期限
公民、法人或其他组织直接向人民法院提起诉讼的	应当在知道或应当知道作出行政行为之日起 6 个月 内提出
因不动产提起诉讼的案件	自行政行为作出之日起 超过 20 年 ，人民法院不予受理
其他案件	自行政行为作出之日起 超过 5 年 提起诉讼的，人民法院不予受理
公民、法人或者其他组织不服复议决定的	可以在收到复议决定书之日起 15 日内
复议机关逾期不作决定的	可以在复议期满之日起 15 日内
行政机关作出行政行为时，未告知公民、法人或者其他组织诉权或者起诉期限的	起诉期限从公民、法人或者其他组织知道或者应当知道诉权或者起诉期限之日起计算，但从知道或者应当知道行政行为内容之日起 最长不得超过 1 年 。
公民、法人或者其他组织申请行政机关履行保护其人身权、财产权等合法权益的法定职责	行政机关在接到申请之日起 2 个月内 不履行的
公民、法人或者其他组织在紧急情况下请求行政机关履行保护其人身权、财产权等合法权益的法定职责，行政机关不履行的	提起诉讼不受规定期限的限制
公民、法人或者其他组织因不可抗力或者其他不属于其自身的原因耽误起诉期限的	被耽误的时间不计算在起诉期限内

【注意】公民、法人或者其他组织因上述规定以外的其他特殊情况耽误起诉期限的，在障碍消除后 **10 日内**，可以申请延长期限，是否准许由人民法院决定。