

## 第五单元 税收法律责任

### 【考点1】违反税务管理规定的法律责任（★）

1. 纳税人有下列行为之一的（包括但不限于），由税务机关责令限期改正，可以处**2000元以下**的罚款；情节严重的，处**2000元以上10000元以下**的罚款。

- （1）未按照规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料的。
- （2）未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备查的。
- （3）未按照规定将其全部银行账号向税务机关报告的。
- （4）纳税人未按照规定期限办理纳税申报和报送纳税资料的。

2. 纳税人、扣缴义务人**编造虚假计税依据**的，由税务机关责令限期改正，并处**5万元以下**的罚款。

3. 扣缴义务人**应扣未扣、应收而不收**税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款**50%以上3倍以下**的罚款。

4. 税务代理人违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款**50%以上3倍以下**的罚款。

### 【考点2】逃税、欠税、抗税和骗税行为的法律责任（★★）

#### 1. 逃税行为

逃税行为，是指纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或者不申报，逃避缴纳税款的行为。

##### （1）行政责任

纳税人采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报的手段，不缴或者少缴应纳税款的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款**50%以上5倍以下**的罚款。

##### （2）刑事责任

纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或者不申报，逃避缴纳税款数额较大并且占**应纳税额10%以上**的，处3年以下有期徒刑或者拘役，并处罚金；数额巨大并且占**应纳税额30%以上**的，处**3年以上7年以下**有期徒刑，并处罚金。对多次实施前述行为，未经处理的，按照累计数额计算。

（3）有逃税行为，经税务机关依法下达追缴通知后，**补缴应纳税款，缴纳滞纳金**，已受行政处罚的，**不予追究刑事责任**；但是，**5年内**因逃避缴纳税款受过刑事处罚或者被税务机关给予**2次以上**行政处罚的除外。

#### 2. 欠税行为

（1）欠税行为，是指纳税人欠缴应纳税款，采取**转移或者隐匿财产**的手段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款的行为。

（2）纳税人欠税的，由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处欠缴税款**50%以上5倍以下**的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

#### 3. 抗税行为

(1) 抗税行为，是指纳税人、扣缴义务人以**暴力、威胁**方法拒不缴纳税款的行为。

(2) 对抗税行为，除由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金外，依法追究刑事责任。情节轻微、未构成犯罪的，由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金，并处拒缴税款**1倍以上5倍以下**的罚款。

#### 4. 骗税行为

(1) 骗税行为，是指纳税人以假报出口或者其他欺骗手段，骗取国家出口退税款的行为。

(2) 纳税人有骗税行为，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款**1倍以上5倍以下**的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

(3) 对骗取国家出口退税款的，税务机关可以在规定期间内停止为其办理出口退税。

**【考题·单选题】**根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人有**骗税**行为，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款一定倍数的罚款，该倍数为（ ）。（2016年）

- A. 5倍以上10倍以下      B. 1倍以上5倍以下  
C. 10倍      D. 10倍以上15倍以下

**答案：B**

**解析：**纳税人有骗税行为，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款1倍以上5倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

**【考题·多选题】**根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人发生的下列行为中，属于税法规定的**逃税**手段的有（ ）。（2016年）

- A. 伪造变造账簿、记账凭证  
B. 以暴力拒不缴纳税款  
C. 隐匿、擅自销毁账簿和记账凭证  
D. 转移或者隐匿财产

**答案：AC**

**解析：**（1）选项B：属于抗税行为；  
（2）选项D：属于欠税行为。

#### **【考点3】首违不罚制度（★）**

- 2021年4月1日起，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。
- 税务违法行为造成不可挽回的税费损失或者较大社会影响的，不能认定为“危害后果轻微”。
- 适用税务行政处罚“首违不罚”的，主管税务机关应及时作出不予行政处罚决定，充分保障当事人合法权益。
- 对适用税务行政处罚“首违不罚”的当事人，主管税务机关应采取签订承诺书等方式**教育、引导、督促**其自

觉守法，对再次违反的当事人应严格按照规定予以行政处罚。

**【考题·判断题】**扣缴义务人首次未按照《税收票证管理办法》的规定开具税收票证，危害后果轻微，在税务机关发现前主动改正，不予以行政处罚。（ ）（2022年）

**答案：**√

**解析：**2021年4月1日起，对于首次发生国家税务总局公布的“首违不罚”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。