

第七章 税收征收管理法律制度

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列主体中，可以不办理税务登记的是（ ）。

- A. 企业的分支机构
- B. 无固定生产经营场所的流动性农村小商贩
- C. 公益性社会团体
- D. 公立大学

答案：B

解析：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，可以不办理税务登记。

根据税收征收管理法律制度的规定，关于发票开具、使用和保管的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 销售货物开具发票时，可按付款方要求变更品名和金额
- B. 经单位财务负责人批准后，可拆本使用发票
- C. 已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存8年
- D. 收购单位向个人支付收购款项时，由付款方向收款方开具发票

答案：D

解析：选项A：属于虚开发票行为；选项B：不得拆本使用发票；选项C：已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存5年。

根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税款征收的保障措施的是（ ）。

- A. 查账征收
- B. 税务行政复议
- C. 税收保全措施
- D. 自行申报

答案：C

解析：选项A：属于税款征收的方式；选项B：属于税务争议纠纷的解决途径；选项D：属于纳税申报的方式。

按照规定甲公司最晚应于2021年8月16日缴纳应纳税款200000元，甲公司因自身原因未缴纳。主管税务机关责令其于当年9月30日前缴纳，并加收滞纳金。甲公司直到10月18日才缴纳税款。已知滞纳金征收比例为按日0.5%，计算甲公司应缴纳滞纳金的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $200000 \times 18 \times 0.5\% = 1800$ （元）
- B. $200000 \times (15 + 30 + 18) \times 0.5\% = 6300$ （元）
- C. $200000 \times (16 + 30 + 18) \times 0.5\% = 6400$ （元）
- D. $200000 \times (16 + 30) \times 0.5\% = 4600$ （元）

答案：B

解析：加收滞纳金的起止时间，为法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的税款缴纳期限届满次日起至纳税人实际缴纳税款之日止，即2021年8月17日（含）起至2021年10月18日（含）止。滞纳天数=15+30+18=63（天）。

王某欠缴税款100万元，因需要出境，税务机关责令其提供纳税担保。下列财产中，不可用于纳税担保的是（ ）。

- A. 王某价值100万元的小汽车
- B. 纳税担保人陈某价值100万元的仓库
- C. 王某从培训机构租用的价值100万元的钢琴
- D. 纳税担保人陈某价值100万元的机器设备

答案：C

解析：纳税人或者第三人可以以其未设置或者未全部设置担保物权的财产提供担保。钢琴是王某租入的，不是其所有的财产，不能用于纳税担保。

国家税务总局H县税务局决定对纳税人李某采取税收保全措施。下列财产中，可以适用**税收保全**的是（ ）。

- A. 李某代赵某保管的一辆汽车
- B. 李某价值2000元的一部手机
- C. 李某维持生活必需的唯一住房
- D. 李某价值相当于应纳税款的金条

答案：D

解析：不适用税收保全措施的财产：

（1）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、豪华住宅或者一处以外的住房），不在税收保全措施的范围之内。

（2）税务机关对单价5000元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施。

【考题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于**纳税人权利**的有（ ）。

- A. 陈述权
- B. 核定税款权
- C. 税收监督权
- D. 税收法律救济权

答案：ACD

解析：选项B：属于征税主体的权利。

根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于**纳税担保方式**的有（ ）。

- A. 抵押
- B. 留置
- C. 质押
- D. 保证

答案：ACD

解析：纳税担保，是指经税务机关同意或确认，纳税人或其他自然人、法人、经济组织以“保证、抵押、质押”的方式，为纳税人应当缴纳的税款及滞纳金提供担保的行为。

根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关的下列行政行为不服时，**应当**先向复议机关申请行政复议的有（ ）。

- A. 加收滞纳金
- B. 发票管理行为
- C. 确认适用税率
- D. 停止出口退税权

答案：AC

解析：选项AC：属于征税行为，应当“先议后诉”；选项BD：不属于征税行为，适用“或议或诉”。

纳税人办理纳税申报采用邮寄方式的，以到达的邮戳日期为实际申报日期。（ ）

答案：×

解析：邮寄申报以寄出的邮戳日期为实际申报日期。

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。（ ）

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。