



第三节

税务行政许可的实施



第三节 税务行政许可的实施

一、行政许可实施主体（★★）

（一）实施主体

行政机关	（1）税务机关在法定权限内实施，下属的事业单位一律不得实施； （2）没有法律、法规、规章的规定，税务机关不得委托其他机关实施税务行政许可。
法律、法规授权的具有管理公共事务职能的组织	如证券业协会、律师协会、注册会计师协会等。



第三节 税务行政许可的实施

受委托的 行政机关

- (1) 受委托主体只限于行政机关;
- (2) 受委托行政机关在委托范围内, 以委托行政机关名义实施行政许可;
- (3) 许可行为的法律后果由委托行政机关承担;
- (4) 不得再委托其他组织或者个人实施行政许可。

【注意】 委托机关应当将受委托行政机关和受委托实施行政许可的内容予以公告



第三节 税务行政许可的实施

（二）实施主体的其他有关规定

1. 相对集中行政许可权的原则规定。

经国务院批准，**省、自治区、直辖市人民政府**可以决定一个行政机关行使有关行政机关的行政许可权。

2. 一个窗口对外、统一办理或联合办理、集中办理的规定。

（1）行政许可需要**行政机关**内设的多个机构办理的，该行政机关**应当**确定一个机构统一受理行政许可申请，统一送达行政许可决定。

（2）行政许可依法由地方人民政府**两个以上部门**分别实施的，本级人民政府可以确定一个部门受理行政许可申请并转告有关部门分别提出意见后统一办理，或者组织有关部门联合办理、集中办理。



第三节 税务行政许可的实施

3. 行政机关及其工作人员办理行政许可事项应当遵守的纪律约束规定。

4. 专业技术标准或者技术规范行政许可应当逐步授权专业组织实施的指导性规定。



第三节 税务行政许可的实施

（三）税务行政许可实施机关

1. 税务机关在法定权限内实施，下属的事业单位一律不得实施；
2. 没有法律、法规、规章的规定，税务机关不得委托其他机关实施税务行政许可；
3. 税务机关应当按照“窗口受理、内部流转、窗口出件”的要求，由办税服务厅或者政府服务大厅设立的窗口集中受理许可申请，送达行政许可决定。（“一个窗口对外”）



第三节 税务行政许可的实施

【例题-多选题】根据法律及有关规定，可以实施行政许可的主体包括（ ）。

- A. 税务机关下属的事业单位
- B. 法律、法规授权的具有管理公共事务职能的组织
- C. 司法机关
- D. 依法受委托的行政机关
- E. 具有行政许可权的行政机关



第三节 税务行政许可的实施

答案：BDE

解析：各级税务机关下属的事业单位一律不得实施行政许可。司法机关不得实施行政许可。



第三节 税务行政许可的实施

二、税务行政许可实施程序（★★★）

（一）申请

1. 行政许可

（1）公示

行政机关应当将法律、法规、规章规定的有关行政许可的**事项、依据、条件、数量、程序、期限**以及需要提交的全部材料的**目录和申请书示范文本**等在办公场所**公示**。

（2）说明

申请人要求行政机关对公示内容予以说明、解释的，行政机关应当说明、解释，提供准确、可靠的信息。



第三节 税务行政许可的实施

(3) 委托

申请人**可以委托**代理人提出行政许可申请。但是，依法应当由申请人到行政机关办公场所提出行政许可申请的除外。

(4) 形式——书面形式

①申请书需要采用格式文本的，行政机关应当向申请人提供行政许可申请书格式文本。申请书格式文本中不得包含与申请行政许可事项没有直接关系的内容。

②行政许可申请可以通过信函、电报、电传、传真、电子数据交换和电子邮件等方式提出。



第三节 税务行政许可的实施

(5) 申请材料真实性

申请人申请行政许可，应当如实向行政机关提交有关材料和反映真实情况，并对其申请材料实质内容的真实性负责。

(6) 不得要求技术转让

行政机关及其工作人员不得以转让技术作为取得行政许可的条件；不得在实施行政许可的过程中，直接或者间接地要求技术转让。



第三节 税务行政许可的实施

2. 税务行政许可

(1) 公示

税务机关应当将税务行政许可的事项、依据、条件、数量、程序、期限以及需要提交的全部材料的目录、申请书示范文本和**服务指南**等在办税服务厅或者其他办公场所以及税务机关门户网站予以公示。

(2) 委托

申请人**可以委托**代理人提出申请，税务机关不得拒绝受理，代理人办理受托事项时，应当出具**有效身份证件**和**委托证明**。



第三节 税务行政许可的实施

(3) 形式——书面形式

具备条件的地方，申请人可以通过信函、电报、电传、传真、电子数据交换、电子邮件和网上办理平台等方式提出申请。

(4) 代办转报

①税务行政许可实施机关与申请人**不在同一县**（市、区、旗）的，申请人可在规定的申请期限内，选择由其**主管税务机关**代为转报申请材料。

②代办转报一般应当在**5个工作日内**完成；有条件的税务机关可以通过信息化手段实现申请资料网上传递。



第三节 税务行政许可的实施

（二）受理（行政许可、税务行政许可均适用）

情形	处理
申请事项依法不需要取得行政许可	即时 告知申请人 不受理
申请事项依法不属于本行政机关职权范围	即时 作出 不予受理 的决定，并告知申请人向有关行政机关申请
申请材料存在可以当场更正的错误	允许申请人 当场更正
申请材料不齐全或者不符合法定形式	当场 或者在 5日内一次告知 申请人需要补正的全部内容，逾期不告知的，自 收到申请材料之日起 即为 受理
申请事项属于本行政机关职权范围，申请材料齐全、符合法定形式，或者申请人按照本行政机关的要求提交全部补正申请材料	受理行政许可申请

【注意】 行政机关受理或者不予受理行政许可申请，应当出具**加盖**本行政机关专用**印章**和**注明日期**的**书面凭证**。



第三节 税务行政许可的实施

【例题-单选题】白云公司向甲税务局提出某项税务行政许可申请。甲税务局发现，该公司提交的申请材料不齐全。根据《行政许可法》规定，若甲税务局不能当场告知需要补正的全部内容，则应当在法律规定的时限内一次性告知需要补正的全部内容。该法定时限是（ ）。

- A. 5日内
- B. 7日内
- C. 15日内
- D. 3日内



第三节 税务行政许可的实施

答案：A

解析：申请材料不齐全或者不符合法定形式的，税务机关应当当场或者在5日内一次告知申请人需要补正的全部内容，制作并送达《补正税务行政许可材料告知书》；逾期不告知的，自收到申请材料之日起即为受理。



第三节 税务行政许可的实施

（三）审查、决定

1. 行政许可

（1）审查

①申请人提交的申请材料齐全、符合法定形式，行政机关能够当场作出决定的，应当**当场**作出**书面**的行政许可决定

②根据法定条件和程序，需要对申请材料的**实质**内容进行核实的，行政机关应当指派**2名**以上工作人员进行**核查**



第三节 税务行政许可的实施

(2) 上级决定

①依法应当先经下级行政机关审查后报上级行政机关决定的行政许可，下级行政机关应当在法定期限内将初步审查意见和全部申请材料**直接报送**上级行政机关

②上级行政机关**可以要求**申请人补充材料，但**不得**要求申请人**重复提供**申请材料



第三节 税务行政许可的实施

(3) 利害关系人

①对行政许可申请进行审查时，发现行政许可事项直接关系他人重大利益的，**应当告知该利害关系人**

②申请人、利害关系人有权进行**陈述**和**申辩**。相关机关应当听取申请人、利害关系人的意见



第三节 税务行政许可的实施

(4) 决定

1) 准予许可

①申请人的申请符合法定条件、标准的，行政机关应当依法作出准予行政许可的**书面决定**

②行政机关作出的准予行政许可决定，应当予以**公开**，公众有权查阅

2) 不予许可

行政机关依法作出不予行政许可的书面决定的，**应当说明理由**，并告知申请人享有依法申请行政复议或者提起行政诉讼的权利。



第三节 税务行政许可的实施

2. 税务行政许可

(1) 审查

税务机关审查税务行政许可申请，应当以**书面审查**为原则；根据法定条件和程序，需要对申请材料的**实质内容**进行**实地核实**的，应当指派**2名**以上税务人员进行**核查**。



第三节 税务行政许可的实施

(2) 利害关系

①对行政许可申请进行审查时，发现行政许可事项直接关系他人重大利益的，**应当告知该利害关系人**

②申请人、利害关系人有权进行**陈述**和**申辩**。相关机关应当听取申请人、利害关系人的意见

(3) 集体讨论

存在争议的或者重大的税务行政许可事项，应当进行**合法性**审查，并经**集体讨论决定**



第三节 税务行政许可的实施

(4) 决定

① 准予许可

作出准予税务行政许可的决定，应当制作并送达加盖本税务机关印章（或者许可专用章）的《准予税务行政许可决定书》，并在作出准予税务行政许可决定之日起**7日内**，在办税服务厅或者其他办公场所以及税务机关门户网站上**公开**税务行政许可决定

【注意】准予税务行政许可决定只在作出决定的税务机关管辖范围内有效



第三节 税务行政许可的实施

②不予许可

作出不予税务行政许可的决定，应当制作并送达加盖本税务机关印章（或者许可专用章）的《不予税务行政许可决定书》，并应当**说明理由**，告知申请人享有申请行政复议或者提起行政诉讼的权利



第三节 税务行政许可的实施

（四）期限

1. 行政许可

除可以当场作出行政许可决定的外，行政机关应当自受理行政许可申请之日起**20日**内作出行政许可决定。20日内不能作出决定的，经本行政机关负责人批准，可以延长**10日**，并应当将延长期限的理由告知申请人。但是，法律、法规另有规定的，依照其规定。



第三节 税务行政许可的实施

2. 集中办理

行政许可采取统一办理或者联合办理、集中办理的，办理的时间不得超过**45日**；45日内不能办结的，经**本级人民政府负责人**批准，可以延长**15日**，并应当将延长期限的理由告知申请人



第三节 税务行政许可的实施

3. 上级审批

依法应当先经下级行政机关审查后报上级行政机关决定的行政许可，下级行政机关应当自其受理行政许可申请之日起**20日**内审查完毕。上级机关的期限也是20日，特殊情况可以延长。但是，法律、法规另有规定的，依照其规定。



第三节 税务行政许可的实施

4. 颁发执照

(1) 行政机关作出准予行政许可的决定，应当自作出决定之日起 **10日** 内向申请人**颁发、送达**行政许可证件，或者加贴标签、加盖检验、检测、检疫印章。

(2) 需要颁发税务行政许可证件的，应当自作出决定之日起**10日**内向申请人**颁发**加盖本税务机关印章的税务行政许可证件



第三节 税务行政许可的实施

（五）费用

1. 原则上不收取费用

（1）行政机关实施行政许可和对行政许可事项进行监督检查，**不得收取任何费用**。但是，法律、行政法规另有规定的，依照其规定。

（2）行政机关实施行政许可，依照法律、行政法规收取费用的，应当按照公布的法定项目和标准收费；所收取的费用必须全部上缴国库，任何机关或者个人不得以任何形式截留、挪用、私分或者变相私分。财政部门不得以任何形式向行政机关返还或变相返还实施行政许可所收取的费用。



第三节 税务行政许可的实施

2. 申请书格式文本

行政机关提供行政许可申请书格式文本，**不得收费**。



第三节 税务行政许可的实施

（六）变更、延续

1. 行政许可变更

被许可人要求变更行政许可事项的，应当向作出行政许可决定的行政机关提出申请；符合法定条件、标准的，行政机关应当依法办理变更手续。



第三节 税务行政许可的实施

2. 行政许可延续

(1) 被许可人需要延续依法取得的行政许可的有效期的，应当在该行政许可有效期届满**30日前**向作出行政许可决定的行政机关提出申请。但是，法律、法规、规章另有规定的，依照其规定

(2) 行政机关应当根据被许可人的申请，在该行政许可有效期届满**前**作出是否准予延续的决定；逾期未作决定的，**视为准予延续**。



第三节 税务行政许可的实施

【例题-多选题】根据《行政许可法》及国家税务总局有关公告规定，下列关于税务行政许可申请、受理、审查及决定程序事项的说法中，正确的有（ ）。

- A. 对能够当即办理的税务行政许可事项，税务行政许可实施机关仍应出具《税务行政许可受理通知书》，不得直接出具和送达《准予税务行政许可决定书》
- B. 具备条件的地方，申请人可以通过电子数据交换、电子邮件和网上办理平台提出申请
- C. 税务行政许可实施机关审查许可申请，以书面审查为原则；对申请材料的实质内容进行实地核实的，由2名以上税务人员进行核查
- D. 税务行政许可实施机关与申请人不在同一县（市、区、旗）的，申请人可在规定期限内选择由其主管税务机关代为转报申请材料，代办转报一般应当在15个工作日内完成
- E. 申请人可以委托代理人提出申请，税务机关不得拒绝受理；申请人报送的材料应包括代理人身份证件复印件



第三节 税务行政许可的实施

答案：BC

解析：（1）选项A：对能够当即办理的税务行政许可事项，直接出具和送达《准予税务行政许可决定书》，不再出具《税务行政许可受理通知书》。（2）选项D：税务行政许可实施机关与申请人不在同一县（市、区、旗）的，申请人可在规定的申请期限内选择由其主管税务机关代为转报申请材料，代办转报一般应当在5个工作日内完成。（3）选项E：申请人可以委托代理人提出申请，税务机关不得拒绝受理；代理人办理受托事项时，应当出具有效身份证件和委托证明。