



第一节 税务行政复议代理

【知识点】税务行政复议申请

一、税务行政复议的申请期限

1. 申请人认为行政行为侵犯其合法权益的，可以**自知道或者应当知道**该行政行为之日起**60日内**提出行政复议申请；但是法律规定的申请期限超过60日的除外。

因不可抗力或者其他正当理由耽误法定申请期限的，申请期限**自障碍消除之日起继续计算**。



第一节 税务行政复议代理

行政机关作出行政行为时，**未告知**公民、法人或者其他组织申请行政复议的权利、行政复议机关和申请期限的，申请期限自公民、法人或者其他组织知道或者应当知道申请行政复议的权利、行政复议机关和申请期限之日起计算，但是自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**。

因**不动产**提出的行政复议申请自行政行为作出之日起超过**20年**，**其他**行政复议申请自行政行为作出之日起**超过5年的**，行政复议机关不予受理。



第一节 税务行政复议代理

2. 行政复议申请期限的计算，依照下列规定办理：

(1) 当场作出行政行为→行政行为作出之日起计算。

(2) 载明行政行为的法律文书直接送达→受送达人签收之日起计算。

(3) 载明行政行为的法律文书邮寄送达→受送达人在邮件签收单上签收之日起计算；没有邮件签收单的，自受送达人在送达回执上签名之日起计算。



第一节 税务行政复议代理

(4) 行政行为依法通过公告形式告知受送达人的→自公告规定的期限届满之日起计算。

(5) 税务机关作出行政行为时未告知申请人，事后补充告知的→自该申请人收到税务机关补充告知的通知之日起计算。

(6) 被申请人能够证明申请人知道行政行为的→自证据材料证明其知道行政行为之日起计算。



第一节 税务行政复议代理

二、税务行政复议申请的提交

1. 申请人申请行政复议，**可以**书面申请；书面申请有困难的，**也可以**口头申请。

书面申请的，**可以**通过邮寄或者行政复议机关指定的互联网渠道等方式提交行政复议申请书，**也可以**当面提交行政复议申请书。

对两个以上行政行为不服的，**应当分别申请**行政复议。



第一节 税务行政复议代理

2. 申请人书面申请行政复议的，应当在行政复议申请书中

载明下列事项：

- (1) 申请人的基本情况。法人或其他组织的名称、住所、邮政编码、联系电话和法定代表人或主要负责人的姓名、职务。
- (2) 被申请人的名称。
- (3) 行政复议请求、申请行政复议的主要事实和理由。
- (4) 申请人的签名或盖章。
- (5) 申请行政复议的日期。



第一节 税务行政复议代理

三、税务行政复议申请的其他规定

1. 有下列情形之一的，申请人应当**先向**行政复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，**可以再依法**向人民法院提起行政诉讼。

(1) 对税务机关作出的**征税行为不服**。

(2) 对税务机关**当场作出的行政处罚决定不服**。

【提示】违法事实确凿并有法定依据，对公民处以200元以下、对法人或者其他组织处以3000元以下罚款或者警告的行政处罚的，可以当场作出行政处罚决定。



第一节 税务行政复议代理

(3) 认为税务机关存在未履行法定职责情形。

【提示】由复议机关对不作为的违法行为予以审查、纠正，有利于快速解决行政争议，最大限度维护相对人合法权益。

(4) 申请政府信息公开，行政机关不予公开。

【提示】申请政府信息公开，但行政机关不予公开，其实质也属于行政不作为，由复议机关依法先予审查、纠正，有利于快速、实质性化解行政争议。

(5) 法律、行政法规规定应当先向行政复议机关申请行政复议的其他情形。

申请人**对其他行政行为不服**，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。



第一节 税务行政复议代理

2. 申请人对税务机关作出的**征税行为不服**，按照规定申请行政复议的，**必须**依照税务机关根据法律、法规确定的税额、期限，先行缴纳或解缴税款和滞纳金，或提供相应的担保，**才可以在**缴清税款和滞纳金以后或者所提供的担保得到作出行政行为的税务机关确认之日起**60日内**提出行政复议申请。

担保的方式**包括**保证、抵押、质押。



第一节 税务行政复议代理

3. 申请人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，**应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议。**

4. 申请人向行政复议机关申请行政复议，行政复议机关已经受理的，在法定行政复议期限内申请人**不得**向人民法院提起行政诉讼；申请人向人民法院提起行政诉讼，人民法院已经依法受理的，**不得**申请行政复议。



第一节 税务行政复议代理

【例题·单选题】申请人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当（ ），再申请行政复议。

- A. 不需要缴纳罚款和加处罚款
- B. 不需要缴纳罚款，但需要缴纳加处罚款
- C. 需要缴纳罚款，但不需要缴纳加处罚款
- D. 先缴纳罚款和加处罚款



第一节 税务行政复议代理

答案：D

解析：申请人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议。



第一节 税务行政复议代理

【知识点】税务行政复议受理

1. 对符合下列规定的行政复议申请，行政复议机关应当予以受理：

- (1) 有明确的申请人和符合本法规定的被申请人；
- (2) 申请人与被申请行政复议的行政行为有利害关系；
- (3) 有具体的行政复议请求和理由；
- (4) 在法定申请期限内提出；



第一节 税务行政复议代理

(5) 属于本法规定的行政复议范围;

(6) 属于本机关的管辖范围;

(7) 行政复议机关**未受理过**该申请人就同一行政行为提出的行政复议申请, **并且**人民法院未受理过该申请人就同一行政行为提起的行政诉讼。



第一节 税务行政复议代理

2. 行政复议机关收到行政复议申请后，**应当在5日内进行审查**。对不符合前款规定的行政复议申请，行政复议机关应当在审查期限内决定不予受理并说明理由；**不属于本机关管辖的**，还应当在不予受理决定中告知申请人有管辖权的行政复议机关。

【提示】行政复议期间有关“三日”、“五日”、“七日”、“十日”的规定是指工作日，不含法定休假日。

3. 行政复议申请的审查期限届满，**行政复议机关未作出不予受理决定的**，审查期限届满之日起**视为受理**。



第一节 税务行政复议代理

4. 行政复议申请材料不齐全或者表述不清楚，无法判断行政复议申请是否符合前款规定的，行政复议机关应当**自收到申请之日起5日内**书面通知申请人补正。

申请人应当**自收到补正通知之日起10日内**提交补正材料。
有正当理由不能按期补正的，行政复议机关可以延长合理的补正期限。

无正当理由逾期不补正的，视为申请人放弃行政复议申请，并记录在案。



第一节 税务行政复议代理

5. 对应当先向行政复议机关申请行政复议、对行政复议决定不服再向人民法院提起行政诉讼的行政行为，行政复议机关**决定不予受理、驳回申请或者受理后超过行政复议期限不作答复的**，申请人可以自收到决定书之日起或者行政复议期限届满之日起**15日内**，依法向人民法院提起行政诉讼。



第一节 税务行政复议代理

【简答题】A市税务局下辖的B县税务局，2024年5月在日常税务检查中，发现某纳税人存在少缴税款的行为。

B县税务局要求该纳税人限期补缴税款，同时加收滞纳金。

请按现行行政复议规定，回答以下问题：



第一节 税务行政复议代理

(1) 该纳税人对税务机关作出的上述行政行为不服，如何正确申请行政复议？

答案：主管税务机关要求该纳税人补缴税款，同时加收滞纳金的行为属于征税行为。

申请人对税务机关作出的征税行为不服，按照规定申请行政复议的，必须依照税务机关根据法律、法规确定的税额、期限，先行缴纳或解缴税款和滞纳金，或提供相应的担保，才可以在缴清税款和滞纳金以后或者所提供的担保得到作出行政行为的税务机关确认之日起60日内提出行政复议申请。

担保的方式包括保证、抵押、质押。



第一节 税务行政复议代理

(2) 该纳税人应向哪个税务机关申请行政复议？

答案：该纳税人应向A市税务局申请行政复议。