

第七章税收征收管理法律制度

考情分析

本章介绍	本章考点不多，属于非重点章节，复习难度不大。 主要介绍了税务管理、税款征收、税务检查、税务行政复议和税收法律责任，数字文字较多，需要在理解的基础上加以记忆。
考查分值	2分
考试题型	单项选择题、多项选择题和判断题

目录

第一单元税务管理第二单元税款征收

第三单元税务检查

第四单元税务行政复议第五单元税收法律责任

第一单元税务管理

【考点1】征纳双方的权利和义务(★★)

1. 征税主体的权利和义务

(1) 征税机关的职权

权利	具体内容
①税收立法权	包括参与起草税收法律法规草案，提出税收政策建议，在职权范围内制定、发布关于税收征管的部门规章等。
②税务管理权	包括税务登记管理、账簿和凭证管理、发票管理、纳税申报管理等。
③税款征收权	包括依法计征权、核定税款权、税收保全和强制执行权、追征税款权等。

权利	具体内容
④税务检查权	包括查账权、场地检查权、询问权、责成提供资料权、存款账户核查权等。
⑤税务行政处罚权	是对税收违法行为依照法定标准予以行政制裁的职权。
⑥其他职权	包括对纳税人的减、免、退、延期缴纳的申请予以审批的权利；阻止欠税纳税人离境的权利；委托代征权；估税权；代位权与撤销权；定期对纳税人欠缴税款情况予以公告的权利；上诉权等。

(2) 征税主体的义务

- ①宣传税收法律、行政法规，普及纳税知识，**无偿**为纳税人提供纳税咨询服务。
- ②依法为纳税人、扣缴义务人的情况**保守秘密**，为检举违反税法行为者保密。纳税人、扣缴义务人的税收违法行为不属于保密范围。
- ③加强队伍建设，提高税务人员的政治业务素质。
- ④秉公执法、忠于职守、清正廉洁、礼貌待人、文明服务、尊重和保护纳税人、扣缴义务人的权利，依法接受监督。

⑤税务人员不得索贿受贿，徇私舞弊、玩忽职守、不征或者少征应征税款，不得滥用职权多征税款或者故意刁难纳税人和扣缴义务人。

⑥税务人员在核定应纳税额、调整税收定额、进行税务检查、实施税务行政处罚、办理税务行政复议时，与纳税人、扣缴义务人或者其法定代表人、直接责任人有利害关系，包括夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲关系、近姻亲关系、可能影响公正执法的其他利害关系的，应当回避。

⑦建立、健全内部制约和监督管理制度。

2. 纳税主体的权利与义务

(1) 纳税主体的权利

- ①知情权；
- ②要求保密权；
- ③依法享受税收优惠权；
- ④申请退还多缴税款权；
- ⑤申请延期申报权；
- ⑥纳税申报方式选择权；
- ⑦申请延期缴纳税款权；
- ⑧索取有关税收凭证的权利；
- ⑨委托税务代理权；
- ⑩陈述权、申辩权；
- ⑪对未出示税务检查证和税务检查通知书的拒绝检查权；
- ⑫依法要求听证的权利；
- ⑬税收法律救济权；
- ⑭税收监督权。

(2) 纳税主体的义务

- ①按期办理税务登记，及时核定应纳税种、税目的义务；
- ②依法设置账簿、保管账簿和有关资料以及依法开具、使用、取得和保管发票的义务；
- ③财务会计制度和会计核算软件备案的义务；
- ④按照规定安装、使用税控装置的义务；
- ⑤按期、如实办理纳税申报的义务；
- ⑥按期缴纳或者解缴税款的义务；
- ⑦接受税务检查的义务；
- ⑧代扣、代收税款的义务；
- ⑨及时提供信息的义务（如纳税人有歇业、经营情况变化、遭受各种灾害等特殊情况的，应及时向征税机关说明等）；
- ⑩报告其他涉税信息的义务（如企业合并、分立的报告义务等）。

【考题·多选题】根据税收征管法律制度的规定，下列属于纳税主体权利的有（ ）。（2024年）

A. 税务监督权

- B. 委托税务代理权
- C. 法律救济权
- D. 税务检查权

答案：ABC

解析：选项ABC：纳税主体的权利包括：（1）知情权。（2）要求保密权。（3）依法享受税收优惠权。（4）申请退还多缴税款权。（5）申请延期申报权。（6）纳税申报方式选择权。（7）申请延期缴纳税款权。（8）索取有关税收凭证权。（9）委托税务代理权。（10）陈述权、申辩权。（11）对未出示税务检查证和税务检查通知书的拒绝检查权。（12）依法要求听证的权利。（13）税收法律救济权。（14）税收监督权。

【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**征税主体**职权的有（ ）。

（2022年）

- A. 税务管理权
- B. 代位权
- C. 核定税款权
- D. 税务检查权

答案：ABCD

解析：征税主体的职权包括：税收立法权、税务管理权、税款征收权（如核定税款权）、税务检查权、税务行政处罚权、其他职权（如代位权）。

【考点2】账簿和凭证管理(★★)

1. 从事**生产、经营的纳税人**应自**领取营业执照**或者发生纳税义务之日起**15日**内，按规定设置账簿。
2. **扣缴义务人**应当在法定扣缴义务发生之日起**10日**内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。
3. 账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他涉税资料**应当保存10年**，但是法律、行政法规**另有规定的除外**。
4. 从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起**15日**内，将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法报送主管税务机关**备案**。

【注意】纳税人使用**计算机记账**的，应当在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备案。

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，除另有规定外，从事生产、经营的纳税人的账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当保存一定期限，该期限为（ ）

（2017年）

- A. 30年
- B. 10年
- C. 15年
- D. 20年

答案：B

解析：账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当保存10年；但是法律、行政法规另有规定的除外。

【考题·单选题】扣缴义务人应当在法定扣缴义务发生之日起（ ）内，按所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。（2015年）

- A. 15日
- B. 10日
- C. 30日
- D. 60日

答案：B

解析：扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起10日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。

【考点3】发票管理(★)

1. 发票的种类

发票包括纸质发票和电子发票。

(1) 电子发票是指在购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动中，按照税务机关发票管理规定以数据电文形式开具、收取的收付款凭证。

(2) 税务机关建设电子发票服务平台，为用票单位和个人提供数字化等形态电子发票开具、交付、查验等服务。

(3) 电子发票与纸质发票的法律效力相同，任何单位和个人不得拒收。

(4) 领用发票单位可以书面向税务机关要求使用印有本单位名称的发票，税务机关依法确认印有该单位名称发票的种类和数量。

2. 发票的领用

(1) 需要领用纸质发票的单位和个人，应当持设立登记证件或者税务登记证件，以及经办人身份证明，向主管税务机关办理发票领用手续。领用纸质发票的，还应当提供按照国务院税务主管部门规定式样制作的发票专用章的印模。

(2) 主管税务机关根据领用单位和个人的经营范围、规模和风险等级，在5个工作日内确认领用发票的种类、数量以及领用方式。

3. 代开发票

需要临时使用发票的单位和个人，可以凭购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动的书面证明、经办人身份证明，直接向经营地税务机关申请代开发票。

【注意】依照税收法律、行政法规规定应当缴纳税款的，税务机关应当先征收税款，再开具发票。

4. 发票的开具

(1) 一般情况下收款方应向付款方开具发票，特殊情况下（收购单位和扣缴义务人支付“个人”款项时）也可由付款方向收款方开具发票。（如：农产品收购）

(2) 取得发票的主体在取得发票时，不得要求开票主体变更品名和金额，也不得要求开票主体变更涉及金额计算的单价和数量。

(3) 填写发票的单位和个人必须在发生经营业务确认营业收入时开具发票。**未发生经营业务一律不准开具发票。**（2026年新增）

(3) 任何单位和个人**不得**有下列**虚开发票**行为：

①为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；

②让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；

③介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。

5. 发票的使用

任何单位和个人应当按照发票管理规定使用发票，**不得**有下列行为：

(1) 转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品；

(2) **知道或者应当知道**是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而**受让、开具、存放、携带、邮寄、运输**；

(3) **拆本使用**发票；

(4) 扩大发票使用范围；

(5) 以其他凭证代替发票使用；

(6) 窃取、截留、篡改、出售、泄露发票数据。

6. 发票的保管

(1) 开具发票的单位和个人应当建立发票使用登记制度，配合税务机关进行身份验证，并定期向主管税务机关报告发票使用情况。

(2) 已开具的**发票存根联**和**发票登记簿**应当保存**5年**。

(3) 发生发票丢失情况时，应当于发现丢失当日**书面报告税务机关**。（2026年新增）

7. 发票的检查

税务机关在发票管理中**有权进行下列检查**：

(1) **检查**印制、领用、开具、取得、保管和缴销发票的情况；

(2) 调出发票**查验**；

(3) **查阅、复制**与发票有关的凭证、资料；

(4) 向当事各方**询问**与发票有关的问题和情况；

(5) 在查处发票案件时，对与案件有关的情况和资料，可以**记录、录音、录像、照相和复制**。

【注意】 税务人员进行检查时，应当出示**税务检查证**。

【考题·判断题】 收购单位支付个人款项时，由付款方向收款方开具发票。（ ）

（2020年）

答案：√

解析：下列情况，由付款方向收款方开具发票：

(1) 收购单位和扣缴义务人支付个人款项时。

(2) 国家税务总局认为其他需要由付款方向收款方开具发票的。

【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，不符合发票使用规定的有（ ）。

（2020年）

- A. 拆本使用发票
- B. 扩大发票使用范围
- C. 转借发票监制章
- D. 以其他凭证代替发票使用

答案：ABCD

解析：任何单位和个人应当按照发票管理规定使用发票，不得有下列行为：（1）转借（选项C）、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品；

（2）知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输；

（3）拆本使用发票（选项A）；

（4）扩大发票使用范围（选项B）；

（5）以其他凭证代替发票使用（选项D）；

（6）窃取、截留、篡改、出售、泄露发票数据。

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人已开具的发票存根联和发票登记簿的保存期限是（ ）年。（2018年）

- A. 3
- B. 5
- C. 10
- D. 15

答案：B

解析：已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存5年。

【考点4】纳税申报(★★)

1. 纳税申报的方式

（1）自行申报（直接申报）

自行申报也称直接申报，是指纳税人、扣缴义务人在规定的申报期限内，**自行**直接到主管税务机关指定的办税服务场所办理纳税申报手续。

（2）邮寄申报

邮寄申报，是指经税务机关批准，纳税人、扣缴义务人使用统一的纳税申报专用信封，通过**邮政部门**办理交寄手续，并以邮政部门收据作为申报凭据的纳税申报方式。

【注意】邮寄申报以**寄出的邮戳日期**为实际申报日期。

（3）数据电文申报

数据电文申报，是指经税务机关批准，纳税人、扣缴义务人以税务机关确定的电话语音、电子数据交换和网络传输等电子方式进行纳税申报。

【注意】数据电文方式的申报日期以税务机关计算机网络系统收到该数据电文的时间为准。

(4) 其他方式

定期定额缴纳税款的纳税人可以实行简易申报、简并征期方式申报。

2. 纳税申报的其他要求

(1) 纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定进行纳税申报。(0申报)

(2) 纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

(3) 经核准延期办理纳税申报、报送事项的，应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算。

【考题·判断题】纳税人享受免税待遇的，在免税期间不需要办理纳税申报（ ）。(2021年)

答案：×

解析：纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

【考题·判断题】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。（ ）。(2020年)

(2020年)

答案：×

解析：邮寄申报以寄出的邮戳日期为实际申报日期。

【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，属于纳税申报方式的有（ ）。(2019年)

(2019年)

A. 邮寄申报

B. 数据电文申报

C. 自行申报

D. 简易申报

答案：ABCD

解析：纳税申报方式是指纳税人和扣缴义务人在纳税申报期限内，依照规定到指定的税务机关进行申报纳税的形式。纳税申报方式主要有以下几种：

(1) 自行申报；

(2) 邮寄申报；

(3) 数据电文申报；

(4) 实行定期定额缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等方式申报纳税。