

第三单元税务检查

【考点1】税务机关在税务检查中的职权和职责(★★)

1. 税务检查措施

	具体内容
查账权	检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料； 检查扣缴义务人代扣代缴、代收代缴税款账簿、记账凭证和有关资料
场地检查权	到纳税人的生产、经营场所和货物存放地（不包括生活场所）检查纳税人应纳税的商品、货物或者其他财产，检查扣缴义务人与代扣代缴、代收代缴税款有关的经营情况
责成提供资料权	责成纳税人、扣缴义务人提供与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款有关的文件、证明材料和有关资料

	具体内容
询问权	询问纳税人、扣缴义务人与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款有关的问题和情况
交通邮政检查权	到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人托运、邮寄应纳税商品、货物或者其他财产的有关单据、凭证和有关资料（不包括自带物品）

	具体内容
存款账户查询权	(1) 经县以上税务局（分局）局长批准，指定专人负责，凭全国统一格式的检查存款账户许可证明，查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在银行或者其他金融机构的存款账户，并有责任为被检查人保守秘密 (2) 税务机关在调查税收违法案件时，经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款

2. 采取措施

税务机关调查税务违法案件时，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】税务机关派出的人员进行税务检查时，应当出示税务检查证和税务检查通知书，并有责任为被检查人保守秘密；未出示税务检查证和税务检查通知书的，被检查人有权拒绝检查。

【考题·判断题】税务机关派出的人员进行税务检查时，应当出示税务检查证和税务检查通知书，并有责任为被检查人保守秘密。（ ）（2021年）

答案：√

解析：税务机关派出人员进行税务检查时，应当出示税务检查证和税务检查通知书，未出示税务检查证和税务检查通知书的，被检查人有权拒绝检查。

【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，属于税务机关派出人员在税务检查中应履行的职责有（ ）。（2016年）

A. 出示税务检查通知书

- B. 出示税务机关组织机构代码证
- C. 为被检查人保守秘密
- D. 出示税务检查证

答案：ACD

解析：税务机关派出的人员进行税务检查时，应当出示税务检查证和税务检查通知书，并有责任为被检查人保守秘密；未出示税务检查证和税务检查通知书的，被检查人有权拒绝检查。

第四单元税务行政复议

【考点1】税务行政复议范围(★★★)

1. 先复议后诉讼

申请人对税务机关作出的**征税行为**不服的，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，才可以向人民法院提起行政诉讼。

【解释】“征税行为”包括：确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为，征收税款、**加收滞纳金**，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

2. 可复议可诉讼

申请人对下列具体行政行为不服的，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。

- (1) 行政许可、行政审批行为。
- (2) **发票管理行为**，包括发售、收缴、代开发票等。
- (3) **税收保全措施、强制执行措施**。
- (4) 税务机关作出的行政处罚行为：
 - ① 罚款；
 - ② 没收财物和违法所得；
 - ③ **停止出口退税权**。
- (5) 税务机关不依法履行下列职责的行为：
 - ① 开具、出具完税凭证、外出经营活动税收管理证明；
 - ② 行政赔偿；
 - ③ 行政奖励；
 - ④ 其他不依法履行职责的行为。
- (6) 资格认定行为。
- (7) 不依法确认纳税担保行为。
- (8) 政府信息公开工作中的行政行为。
- (9) 纳税信用等级评定行为。
- (10) 税务机关通知出入境管理机关阻止出境行为。
- (11) 税务机关作出的其他行政行为。

【考题·单选题】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，应当先向行政复议机关申请行政复议的是（ ）。（2025年）

- A. 加收滞纳金
- B. 责令提供纳税担保
- C. 停止出口退税权
- D. 发票管理行为

答案：A

解析：选项A，属于必经复议的行政行为，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，可以向人民法院提起行政诉讼。选项B、C、D，属于选择复议的行政行为，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。故选A。

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关作出的下列行政行为不服的，应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼的是（ ）。

（2023年）

- A. 停止出口退税权
- B. 加收滞纳金
- C. 税收强制执行措施
- D. 没收违法所得

答案：B

解析：ACD错误：均属于行政处罚行为。没有要求行政复议前置。申请人对复议范围中税务机关作出的征税行为以外的其他行政行为不服的，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。

B正确：属于征税行为，需要行政复议前置。申请人对复议范围中征税行为不服的应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼。

【考题·判断题】纳税人对税务机关的征税行为不服的，可以直接向人民法院提起行政诉讼。（ ）

（2025年）

答案：×

解析：申请人对复议范围中征税行为不服的，应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼。故本题表述错误。

【考点2】税务行政复议管辖(★★★)

1. 复议管辖的一般规定

行政行为	复议机关
对现级税务局的行政行为不服的	向上一级税务局申请行政复议
对计划单列市税务局的行政行为不服的	向国家税务总局申请行政复议
对税务所（分局）、各级税务局的稽查局的行政行为不服的	向其所属税务局申请行政复议

对国家税务总局的行政行为不服的	向 国家税务总局 申请行政复议
-----------------	------------------------

2. 复议管辖的特殊规定

行政行为	复议机关
对两个以上 税务机关 以共同的名义作出的具体行政行为不服的	向共同上一级 税务机关 申请行政复议
对 税务机关 与 其他行政机关 以共同名义作出的具体行政行为不服	向共同上一级 行政机关 申请行政复议
对 被撤销的税务机关 在撤销以前所作出得具体行政行为不服的	向 继续行使其职权 的税务机关的 上一级税务机关 申请行政复议
对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的	向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议
对已处罚款和加处罚款都不服的	向作出行政处罚决定的税务机关的 上一级税务机关 申请行政复议

【注意】 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。

【注意】 税务机关收到不属于本机关受理的行政复议申请，应当告知申请人向有关行政复议机关提出。

【考题·单选题】 H市M县税务局对甲公司的违法行为处以罚款，由于甲公司未及时缴纳罚款，M县税务局又加处罚款。甲公司对已处罚款和加处罚款均不服，欲申请行政复议。下列关于税务行政复议管辖的表述中，正确的是（ ）。（2025年）

- A. 向H市税务局申请行政复议
- B. 向M县税务局申请行政复议
- C. 加处罚款向H市税务局申请行政复议，罚款向M县税务局申请行政复议
- D. 加处罚款向M县税务局申请行政复议，罚款向H市税务局申请行政复议

答案：A

解析： 对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议，但是对“已处罚款和加处罚款”都不服的，一并向作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关（H市税务局）申请行政复议。故选A。

【考题·单选题】 M省Y市是计划单列市，某公司对Y市税务局作出的行政行为不服，应当向（ ）申请行政复议。（2025年）

- A. M省税务局
- B. Y市税务局
- C. 国家税务总局
- D. Y市人民法院

答案：C

解析： 对“计划单列市”税务局作出的行政行为不服的，向“国家税务总局”申请行政复议。故选C。

【考题·单选题】甲公司对M省N市税务局稽查局作出的具体行政行为不服，拟申请行政复议。根据税收征收管理法律制度的规定，下列表述中，正确的是（ ）。（2019年）

- A. 甲公司应向N市税务局稽查局申请行政复议
- B. 甲公司应向M省税务局申请行政复议
- C. 甲公司应向M省税务局稽查局申请行政复议
- D. 甲公司应向N市税务局申请行政复议

答案：D

解析：对各级税务局的稽查局作出的具体行政行为不服的，向其所属税务局（N市税务局）申请行政复议。

【考点3】税务行政复议申请、受理、审查与决定(★★)

1. 税务行政复议申请

- （1）申请人可以在自知道或应当知道税务机关作出行政行为之日起**60日内**提出行政复议申请。
- （2）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。

2. 税务行政复议受理

- （1）复议机关收到行政复议申请后，应当在5个工作日内进行审查，决定是否受理。
- （2）申请人向复议机关申请行政复议，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。
- （3）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。
- （4）行政复议期间具体**行政行为不停止执行**，但有下列情形之一的，应当停止执行：
 - ①被申请人认为需要停止执行的；
 - ②复议机关认为需要停止执行的；
 - ③申请人、第三人申请停止执行，复议机关认为其要求合理，决定停止执行的；
 - ④法律规定停止执行的。

3. 税务行政复议审理

- （1）审理行政复议案件人员
行政复议机构审理行政复议案件，应当由**2名以上**行政复议工作人员参加。
- （2）审查方式：行政复议机构应当当面或者通过**互联网、电话**等方式听取当事人的意见，并将听取的意见记录在案；因当事人原因不能听取意见的，可以书面审理。
- （3）听证：审理**重大、疑难、复杂**的案件应当组织听证；**复议机构认为有必要**听证，或者**申请人请求**听证的，复议机构可以组织听证。听证由1名行政复议人员任主持人，2名以上行政复议人员任听证员，1名记录员制作听证笔录。
- （4）税务行政复议机关审查被申请人的具体行政行为时，认为其依据不合法，本机关有权处理的，应当在**30日内**依法处理。

4. 税务行政复议决定

- （1）复议机关应当自受理申请之日起**60日内**作出行政复议决定，情况复杂的经复议机构负责人批准，可以适当延长，并书面告知当事人，但延期**不得超过30日**。

(2) 复议机关审理税务行政复议案件，由复议机构对行政行为进行审查，提出意见，经复议机关的**负责人同意**或者**集体讨论通过**后，以复议机关的名义作出行政复议决定。

【注意】税务行政复议书一经**送达**，即发生法律效力。

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，税务行政复议机关审查被申请人的具体行政行为时，认为其依据不合法，本机关有权处理的，应在一定期限内处理，该期限为（ ）。（2018年）

- A. 60日
- B. 30日
- C. 90日
- D. 180日

答案：B

解析：税务行政复议机关审查被申请人的具体行政行为时，认为其依据不合法，本机关有权处理的，应当在30日内依法处理。

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，行政复议机关自受理申请之日起60日内未作出行政复议决定的，特殊情况下，最多还能延长（ ）。（2014年）

- A. 10日
- B. 30日
- C. 20日
- D. 60日

答案：B

解析：复议机关应当自受理申请之日起60日内作出行政复议决定，情况复杂的经复议机关批准可以适当延长，但是延期不得超过30日。

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。