



第三节

税款征收



第三节 税款征收

一、税款征收的原则

(一) 税务机关是征税的**唯一**行政主体

采取税收**保全措施、强制执行措施**的权利，不得由法定的**税务机关**以外的单位和个人行使。

(二) 税务机关只能依法征税

(三) 税务机关不得违法开征、停征、多征、少征、提前征收或者延缓征收税款或摊派税款

(四) 税务机关征税必须遵守法定权限和法定程序



第三节 税款征收

（五）税务机关**征收税款**时，必须给纳税人开具**完税凭证**。
税务机关**扣押**商品、货物或者其他财产时，必须开付**收据**；**查封**商品、货物或者其他财产时，必须开付**清单**。

（六）税款、滞纳金、罚款统一由税务机关上缴国库



第三节 税款征收

（七）税款优先的原则

1.除另有规定外，税收优先于无担保债权；

2.税款与有担保债权：平等的。纳税人发生欠税在前的，
税收优先于抵押权、质权和留置权的执行；

3.税收优先于罚款、没收违法所得。



第三节 税款征收

二、税款征收的方式

(一) 查账征收

(二) 核定征收

1. 查定征收——账册不健全，但能控制原材料或进销货的
纳税单位

2. 查验征收——经营品种比较单一，经营地点、时间以及
货源不固定的纳税单位

3. 定期定额征收——**没有完整考核依据且规模较小的纳税
单位**

(三) 代扣（收）代缴



第三节 税款征收

（四）自核自缴

在规定的期限内依规定自行计算应纳税额，自行填开税款缴纳书，自己直接到税务机关指定的银行缴纳税款的一种征收方式。**只限于经县、市税务机关批准的财务会计制度健全，账册齐全准确，依法纳税意识较强的大中型企业和部分事业单位。**

（五）委托代征——小额又零散的税源



第三节 税款征收

三、税款征收制度

（一）代扣代缴、代收代缴税款制度（了解）

1.对依法没有扣缴税款义务的单位和个人，税务机关不得要求其履行扣缴税款义务；

2.税法规定的扣缴义务人如果不履行义务，除依法给予处罚外，应当责成扣缴义务人限期将应扣未扣、应收未收税款补扣或补收；



第三节 税款征收

3.扣缴义务人依法履行代扣、代收税款义务时，纳税人不得拒绝。纳税人拒绝的，扣缴义务人应及时报告主管税务机关处理。不及时向主管税务机关报告的，扣缴义务人应承担应扣未扣、应收未收税款责任；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；



第三节 税款征收

4.扣缴义务人扣缴税款，只限于法律、行政法规规定的范围，并依法规定的征收标准执行。对法律、法规没有规定扣缴的，扣缴义务人不能超越范围扣缴税款，扣缴义务人也不得提高或降低标准扣缴税款；

5.税务机关按规定付给扣缴义务人代扣、代收手续费。代扣、代收税款手续费只能由**县（市）以上**税务机关统一办理退库手续，**不得在征收税款过程中坐支。**



第三节 税款征收

（二）延期缴纳税款制度（重点）

纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市税务局批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过3个月。

1. 特殊困难的主要内容

（1）因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；

（2）当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。



第三节 税款征收

2.批准机关：省、自治区、直辖市税务局

(1) 税务机关应自收到申请延期缴纳税款报告之日起**20日内**作出批准或者不予批准的决定；**不予批准的，从缴纳税款期限届满之次日起加收滞纳金；**

(2) 批准延期内免予加收滞纳金。

3.期限：**最长不得超过3个月**，同一笔税款不得滚动审批。



第三节 税款征收

【例题·多选题】（2021年）下列关于申请延期缴纳税款的说法中，符合规定的有（ ）。

- A. 延期期限最长不得超过三个月
- B. 延期须申请经县级税务局批准
- C. 批准期限内免于加收滞纳金
- D. 应当在规定期限内提出书面形式申请



第三节 税款征收

答案：ACD

解析：选项B，税款的延期缴纳，必须经省、自治区、直辖市税务局批准，方为有效。



第三节 税款征收

（三）税收滞纳金征收制度

纳税人未按照规定期限缴纳税款的，扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的，税务机关除**责令限期缴纳**外，**从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五**的滞纳金；

加收滞纳金的起止时间：税款缴纳期限届满**次日起**至纳税人、扣缴义务人实际缴纳或者解缴税款之日止；

对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人应缴纳的欠税及滞纳金**不再要求同时缴纳，可以先行缴纳欠税，再依法缴纳滞纳金。**