



第三节 税款征收

（九）欠税清缴制度（重要）

1. 限期缴税时限

责令缴纳或者解缴税款的最长期限**不得超过15日**



第三节 税款征收

2. 建立欠税清缴制度，防止税款流失

(1) 离境清税制度

欠缴税款的纳税人或其法定代表人在出境前未按照规定结清应纳税款、滞纳金或者提供担保的，税务机关可以通知**出境****管理机关**阻止其出境；

离境清税制度适用于依我国税法规定，负有纳税义务且欠缴税款的所有**自然人、法人的法定代表人和其他经济组织的负责人**，包括**外国人、无国籍人和中国公民**。



第三节 税款征收

(2) 改制纳税人欠税清缴制度

纳税人有合并、分立情形的，应当向税务机关报告，并依法缴清税款：

①纳税人合并时未缴清税款的，应当由**合并后的纳税人**继续履行未履行的纳税义务；

②纳税人分立时未缴清税款的，**分立后的纳税人**对未履行的纳税义务应当承担**连带责任**。



第三节 税款征收

(3) 大额欠税处分财产报告制度

欠缴税款数额在**5万元以上**的纳税人，在处分其不动产或者大额资产之前，应当向税务机关报告。

(4) 代位权和撤销权

欠缴税款的纳税人**因怠于行使到期债权**，或者**放弃**到期债权，或者无偿转让财产，或者以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形，对国家税收造成损害的，税务机关可以依照规定行使代位权、撤销权。



第三节 税款征收

(5) 欠税公告办法（2026年新增）

税务机关应当对纳税人欠缴税款的情况定期予以公告。



第三节 税款征收

① 欠税的范围

纳税人超过税款缴纳期限未缴纳的税款（含教育费附加、地方教育附加，下同），包括：

- a. 办理纳税申报后，纳税人未在税款缴纳期限内缴纳的税款；
- b. 经批准延期缴纳的税款期限已满，纳税人未在税款缴纳期限内缴纳的税款；
- c. 税务检查已查定纳税人的应补税额，纳税人未在税款缴纳期限内缴纳的税款；
- d. 税务机关核定纳税人的应纳税额，纳税人未在税款缴纳期限内缴纳的税款；
- e. 纳税人的其他未在税款缴纳期限内缴纳的税款；已缴纳欠税对应形成的欠缴税款**滞纳金一并公告**。



第三节 税款征收

②欠税公告机关：欠税所属的**县级以上**税务局（分局）

③欠税公告时间

公告机关应当**按月**在行政执法信息公示平台公告纳税人的欠税情况；

公告机关应当在公告前将拟公告内容推送至纳税人进行确认，纳税人应当在**3个工作日内**予以确认。

④欠税公告内容

主要公告欠缴税款的纳税人情况、欠缴税款的信息、公告机关。



第三节 税款征收

⑤可以不公告的欠税情形

欠税情况存在下列情形之一的，税务机关可不公告：

a. 破产程序中税务机关依法受偿但尚未入库的税款、税款滞纳金；

b. 已宣告破产、解散或者依法被吊销营业执照、责令关闭、被撤销的，经法定清算后，被依法注销其法人资格企业的税款、税款滞纳金；

c. 破产重整、和解程序中，税务机关在依法受偿后，依据重整计划或者和解协议未获清偿的税款、税款滞纳金。欠税情况涉及国家秘密等其他不宜公告的情形，经省级税务机关批准，不予公告。



第三节 税款征收

⑥ 欠税公告更新

纳税人已缴清公告所列税款、税款滞纳金，或者因登记信息变更等导致欠税公告内容发生变化的，公告机关于次月发布欠税公告时更新相关内容。

【提示】扣缴义务人、纳税担保人的欠税公告参照上述规定执行。



第三节 税款征收

【例题·多选题】（2024年）税务机关拟对下列欠税行为采取的欠税清缴举措中，符合《中华人民共和国税收征收管理法》的有（ ）。

A.某企业长期欠税又不提供担保的，税务机关可以通知出境管理机构阻止其法定代表人出境

B.某外籍个人长期欠缴个人所得税，需要出境的，税务机关应当在其出境前责令结清应纳税款、滞纳金或提供担保

C.需要阻止出境的，税务机关应当书面通知出入境管理机构执行

D.某企业欠税的，税务机关应当定期向社会公告纳税人欠缴税款的情况

答案：ABCD



第三节 税款征收

（十）税款的退还和追征制度（重要）

1. 税款的退还

税务机关发现后	应当 立即 退还	无时间限制， 但不加算利息
纳税人自 结算税款之日起3年内 发现的	可以向税务机关要求退还多缴的税款并 加算银行同期存款利息 ，税务机关及时查实后应当立即退还	时间限制，加算利息



第三节 税款征收

2. 税款的追征

情形		处理措施
税务机关的责任		税务机关在 3年内 可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是 不得加收滞纳金
纳税人、扣缴义务人	计算等 失误	税务机关在 3年内 可以追征税款、 滞纳金 ；有 特殊情况 的，追征期可以 延长到5年
	对偷税、抗税、骗税的	税务机关可以 无限期追征 其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款



第三节 税款征收

【例题·单选题】下列关于退还纳税人多缴税款的表述中，正确的是（ ）。

- A. 纳税人发现多缴税款但距缴款日期已超过3年的，税务机关不再退还多缴税款
- B. 税务机关发现多缴税款的，在退还税款的同时，应一并计算银行同期存款利息
- C. 税务机关发现多缴税款但距缴款日期已超过3年的，税务机关不再退还多缴税款
- D. 纳税人发现当年预缴企业所得税款超过应缴税额的，可要求退款并加计银行同期存款利息



第三节 税款征收

答案：A

解析：选项B，税务机关发现纳税人多缴税款的，在退还税款时，不需要加算银行同期存款利息；选项C，税务机关发现的多缴税款，无论多长时间，都应当退还给纳税人；选项D，预缴的企业所得税汇算清缴时可以申请办理退税（并非预缴当年），但是不计算同期存款利息。



第三节 税款征收

(十一) 企业破产清算程序中的税收征管

1. 税务机关申报破产企业债权的范围及相关规定

(1) 范围

a. 企业所欠税款（含教育费附加、地方教育附加，下同）、税款滞纳金、罚款以及因特别纳税调整产生的利息；

b. 社会保险费及其滞纳金，由税务机关申报，相关部门配合确定申报金额；

c. 税务机关征收的，法律责任和政策依据明确的非税收入及其滞纳金（违约金）。



第三节 税款征收

(2) 申报方式

- a. 企业所欠**税款、社会保险费**按照企业破产法相关规定**单独**申报；
- b. 企业所欠的**税款滞纳金、利息**按照**普通破产债权**申报；
- c. 企业所欠**社会保险费滞纳金、罚款**按规定申报。



第三节 税款征收

(3) 截止日

人民法院**裁定受理破产申请之日**

【提示1】在人民法院裁定受理破产申请前已发生的纳税、缴费义务，但法定申报期限未届满的视为到期，企业应当依法办理税费申报；

【提示2】税务机关收到受理破产申请裁定书和指定管理人决定书后，**应当依法解除对企业财产的查封、扣押、冻结等保全措施和中止强制执行措施。**



第三节 税款征收

（4）涉税费违法行为的处理

企业破产申请受理前的涉税费违法行为，税务机关应当在**债权申报期限届满前**作出行政处理、处罚决定，并申报债权；

债权申报期限届满后作出行政处理、处罚决定的，原则上应当在债权人会议第一次表决破产财产分配方案、重整计划草案、和解协议草案前补充申报债权。



第三节 税款征收

(5) 解除非正常状态产生的债权

破产企业需要办理非正常状态解除的，应当就逾期未申报行为**补办纳税申报**，税务机关出具处罚决定书，并立即解除企业非正常状态，依法向管理人申报相关税款、税款滞纳金和罚款的债权。



第三节 税款征收

2.破产期间的税务管理

【提示】在人民法院裁定受理破产申请之日起至人民法院裁定终结破产清算程序或者裁定终止重整程序、和解程序期间。

a.接受税务机关的税务管理，履行法定义务；

b.企业因继续营业或处置财产需要开具发票的，管理人可以**以企业名义**按规定申领开具发票或代开发票。



第三节 税款征收

3. 后续税务管理

重整、和解程序中，税务机关在依法受偿后，依据重整计划或者和解协议仍有未获清偿的税款滞纳金、罚款、因特别纳税调整产生的利息的，不影响企业申请纳税缴费信用修复和后续纳税缴费信用评价，不影响企业办理迁移、注销等涉税事宜；经人民法院裁定宣告破产的企业，持人民法院终结破产程序裁定书向税务机关申请税务注销的，税务机关即时出具清税文书，按照有关规定核销“死欠”。



第三节 税款征收

【例题·单选题】（2021年）下列有关破产清算程序中税收征管的表述中，正确的是（ ）。

- A. 企业所欠税款对应的滞纳金按照普通破产债权申报
- B. 企业因继续营业需要开具发票的，须由税务机关为其代开发票
- C. 企业所欠税款、滞纳金、罚款以实际解缴税款之日为截止日计算确定
- D. 在人民法院裁定受理破产申请之日起至企业注销之日期间，企业应暂缓缴纳相关税款



第三节 税款征收

答案：A

解析：选项B，企业因继续营业或处置财产需要开具发票的，管理人可以以企业名义按规定申领开具发票或者代开发票，而不是须由税务机关为其代开发票；选项C，企业所欠税款滞纳金、罚款，以及因特别纳税调整产生的利息，以人民法院裁定受理破产申请之日为截止日计算确定；选项D，在人民法院裁定受理破产申请之日起至人民法院裁定终结破产清算程序或者裁定终止重整程序、和解程序期间，企业应当接受税务机关的税务管理，履行法定义务。



第三节 税款征收

【例题·多选题】（2020年）企业破产清算时涉及的下列款项中，税务机关在人民法院公告的债权申报期限内，应向管理人申报的有（ ）。

- A. 所欠各种税款
- B. 企业欠缴的地方教育附加
- C. 滞纳金及罚款
- D. 因特别纳税调整产生的利息



第三节 税款征收

答案：ABCD

解析：税务机关在人民法院确定的债权申报期限内，向管理人申报企业所欠税款（含教育费附加、地方教育附加）、税款滞纳金、罚款以及因特别纳税调整产生的利息。社会保险费及其滞纳金，由税务机关申报，相关部门配合确定申报金额。税务机关征收的，法律责任和政策依据明确的非税收入及其滞纳金（违约金），由各地税务机关一并申报债权。



第三节 税款征收

（十二）《无欠税证明》开具服务

1. 不存在欠税情形

纳税人在税收征管信息系统中，不存在应申报未申报记录且无下列应缴未缴的税款：

（1）办理纳税申报后，纳税人未在税款缴纳期限内缴纳的税款；

（2）经批准延期缴纳的税款期限已满，纳税人未在税款缴纳期限内缴纳的税款；

（3）税务机关检查已查定纳税人的应补税额，纳税人未缴纳的税款；

（4）税务机关按规定核定纳税人的应纳税额，纳税人未在税款缴纳期限内缴纳的税款；

（5）纳税人的其他未在税款缴纳期限内缴纳的税款。



第三节 税款征收

2.纳税人因境外投标、企业上市等需要，确需开具《无欠税证明》的，可以向主管税务机关申请办理。

3.对申请开具《无欠税证明》的纳税人，证件齐全的，主管税务机关应当受理其申请。

4.纳税人办结相关涉税事宜后，符合开具条件的，主管税务机关应当即时开具《无欠税证明》。



第三节 税款征收

【例题·单选题】（2023年）某房地产开发企业2023年5月拟向税务机关申请延期缴纳2022年汇算的企业所得税应纳税款，企业提出的诉求中符合税法规定的是（ ）。

- A. 请求出具无欠税证明
- B. 批准延期内免于加收滞纳金
- C. 滚动申请延期两次
- D. 申请延期5个月



第三节 税款征收

答案：B

解析：选项A，纳税人在税款缴纳期限内未缴纳税款，所以不符合无欠税证明开具的条件，不能开具无欠税证明；选项C，同一笔税款不得滚动审批；选项D，延期缴纳税款最长不得超过3个月。