



## 第十四章

# 税务行政法制



## 第十四章 税务行政法制

考情分析

非重点章。客观题为主，2分左右



## 第一节

# 税务行政处罚



## 第一节 税务行政处罚

税务行政处罚的定义与原则

**税务行政处罚：**公民、法人或其他组织有违反税收征收管理秩序的**违法行为，尚未构成犯罪，依法应当承担行政责任的，税务机关**给予其行政处罚。



## 第一节 税务行政处罚

### 一、税务行政处罚原则

- 1.法定原则；
- 2.公开、公正原则；
- 3.以事实为依据原则；
- 4.过罚相当原则；
- 5.处罚与教育相结合原则；
- 6.监督、制约原则。



## 第一节 税务行政处罚

【提示】依照监督、制约原则，对税务机关实施行政处罚实行两方面的监督制约：

**(1) 内部监督：**如对违法行为的调查与处罚决定的分开，决定罚款的机关与收缴机构分离，当场作出的处罚决定向所属行政机关备案等；

**(2) 外部监督：**包括税务系统上下级之间的监督制约和司法监督，具体体现主要是税务行政复议和行政诉讼。



## 第一节 税务行政处罚

【例题·单选题】（2024年）根据行政处罚法规定，下列属于外部监督的是（ ）。

- A. 税务机关上下级之间监督制约
- B. 处罚机构与收缴机构相分离
- C. 当场作出的处罚决定向所属行政机关备案
- D. 调查违法行为与处罚决定分开



## 第一节 税务行政处罚

答案：A

解析：选项B、C、D，属于内部监督。



## 第一节 税务行政处罚

### 二、税务行政处罚的设定和种类

#### (一) 设定

我国税收立法权主要集中在中央。

1. 全国人大及其常委会可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚；

2. 国务院可以通过行政法规的形式设定除限制人身自由以外的税务行政处罚；

3. 尚未制定法律、行政法规的，国家税务总局可通过规章的形式设定警告、通告批评或一定数额的行政处罚。



## 第一节 税务行政处罚

国家税务总局可以通过规章设定的罚款数额

类型	具体规定
一般规定	设定的罚款数额 <b>最高不得超过10万元</b> ，且不得超过法律、行政法规对相似违法行为的罚款数额
涉及公民生命健康安全、金融安全且有危害后果的	设定的罚款数额最高不得超过20万元
超过上述限额的，要报国务院批准。	

**【提示】**税务局及其以下各级税务机关可以通过规范性文件对税务行政处罚作出具体规定，**是执法行为，不是对税务行政处罚的设定。**



## 第一节 税务行政处罚

【例题·单选题】下列关于税务行政处罚权设定的表述中，符合税法规定的是（ ）。

- A. 省级税务机关可以设定罚款
- B. 市级税务机关可以设定警告
- C. 国务院可以设定各种税务行政处罚
- D. 尚未制定法律、行政法规的，国家税务总局可通过规章的形式设定警告、通告批评或一定数额的行政处罚



## 第一节 税务行政处罚

答案：D

解析：选项A、B，省级及以下税务机关无权设定税务行政处罚；选项C，国务院可以通过行政法规的形式设定除限制人身自由以外的税务行政处罚。



## 第一节 税务行政处罚

### （二）税务行政处罚的种类

主要包括：

1. 罚款；
2. 没收财物和违法所得；
3. 停止出口退税权；
4. 法律、法规和规章规定的其他行政处罚。



## 第一节 税务行政处罚

### 三、税务行政处罚的主体和管辖

#### (一) 主体

税务行政处罚的实施主体主要是**县级以上税务机关**；

各级税务机关的**内设机构、派出机构不具处罚主体资格**，

不能以自己的名义实施税务行政处罚；但是**税务所**可以实施罚款额在**≤2000元**的税务行政处罚，这是《征管法》对税务所的特别授权。



## 第一节 税务行政处罚

### （二）管辖

税务行政处罚由当事人**税收违法行为发生地**的**县（市、旗）**

**以上税务机关**管辖。

1.从地域管辖看，税务行政处罚实行**行为发生地原则**；

2.从级别管辖看，必须是**县（市、旗）**以上的税务机关，  
法律特别授权的税务所除外；

3.从管辖主体的要求看，必须有税务行政处罚权。



## 第一节 税务行政处罚

【例题·单选题】下列关于税务行政处罚权的表述中，符合规定的是（ ）。

- A. 省税务局可以通过规范性文件的形式设定警告
- B. 国家税务总局可以通过规章的形式设定一定限额的罚款
- C. 省以下税务局的稽查局不具有税务行政处罚主体资格
- D. 作为税务机关派出机构的税务所不具有税务行政处罚主体资格



## 第一节 税务行政处罚

答案：B

解析：选项A，省级及以下各级税务机关无税务行政处罚的设定权；选项C，省以下税务局的稽查局具有税务行政处罚主体资格；选项D，税务所可以实施罚款额在2000元以下（含2000元）的税务行政处罚，此时其具有税务行政处罚主体资格。



## 第一节 税务行政处罚

### 四、税务行政处罚的简易程序（当场处罚程序）

#### 适用条件

（1）案情简单、违法事实确凿、违法后果比较轻微且有法定依据应当给予处罚的违法行为；

（2）给予较低数额罚款或警告，较低数额罚款仅适用于对公民处以 $\leq 200$ 元、对法人或者其他组织处以 $\leq 3000$ 元罚款的违法案件。



## 第一节 税务行政处罚

### 【提示】

(1) 当事人拒绝签收的，应当在税务行政处罚决定书上注明；

(2) 税务行政执法人员**当场**制作的税务行政处罚决定书，应当报所属税务机关备案。



## 第一节 税务行政处罚

### 五、税务行政处罚的听证

税务行政处罚的听证，遵循**合法、公正、公开、及时和便民**的原则。

#### 1. 申请听证的适用范围

税务机关对**公民作出 $\geq 2000$ 元罚款、对法人或其他组织作出 $\geq 1$ 万元罚款**的行政处罚

#### 2. 《税务行政处罚事项告知书》的内容

告知当事人已经查明的违法事实、证据、行政处罚的法律依据和拟将给予的行政处罚，并告知有要求举行听证的权利。



## 第一节 税务行政处罚

### 3. 时限规定

(1) 要求听证的当事人，应在《税务行政处罚事项告知**书**》送达后**5日**内向税务机关书面提出听证；逾期不提出的、视为放弃听证权利；

(2) 税务机关应当在收到当事人听证要求后**15日内**举行听证，并在举行听证的**7日前**将《税务行政处罚听证通知书》送达当事人；

(3) 当事人由于不可抗力或者其他特殊情况而耽误提出听证期限的，在障碍消除后**5日**以内，可以申请延长期限。申请是否准许，由组织听证的税务机关决定。



## 第一节 税务行政处罚

### 4. 主持人、参加人的范围

(1) 税务行政处罚的听证，由税务机关负责人指定的**非本案调查机构的人员主持，当事人、本案调查人员及其他有关人员参加；**

(2) 当事人可以亲自参加听证，也可以委托1~2人代理；

(3) 当事人认为听证主持人与本案有直接利害关系的，有权申请回避。回避申请，应当在举行听证的**3日前**向税务机关提出，并说明理由；

听证主持人是本案当事人的近亲属，或者认为自己与本案有直接利害关系或其他关系可能影响公正听证的，应当自行提出回避；听证主持人的回避，由组织听证的税务机关负责人决定。



## 第一节 税务行政处罚

### 5. 公开进行的要求

税务行政处罚听证应当公开进行。但是涉及国家秘密、商业秘密或者个人隐私的，听证不公开进行。

### 6. 中止听证

听证主持人认为证据有疑问无法听证辨明，可能影响税务行政处罚的准确公正的，可以宣布中止听证，由本案调查人员对证据进行调查核实后再行听证。



## 第一节 税务行政处罚

### 7. 听证终止

(1) 听证过程中，当事人或者其代理人放弃申辩和质证权利，声明退出听证会；或者不经听证主持人许可擅自退出听证会的，听证主持人可以宣布听证终止；

(2) 听证过程中，当事人或者其代理人、本案调查人员、证人及其他人员违反听证秩序，听证主持人应当警告制止；对不听制止的，可以责令其退出听证会场。**当事人或其代理人**有前款规定严重行为致使听证无法进行的，听证主持人或者税务机关可以终止听证。



## 第一节 税务行政处罚

### 8. 听证与行政处罚决定的关系

对应当进行听证的案件，**税务机关不组织听证，行政处罚决定不能成立**；当事人放弃听证权利或者被正当取消听证权利的除外。

### 9. 听证费用支付

**听证费用由组织听证的税务机关支付**，不得由要求听证的当事人承担或者变相承担。



## 第一节 税务行政处罚

【例题·多选题】（2023年）税务机关对公民罚款3000元，下列应该告知当事人的有（ ）。

- A. 所行使行政处罚的法律依据
- B. 听证的权利
- C. 违法事实
- D. 拟给予的行政处罚



## 第一节 税务行政处罚

答案：ABCD

解析：税务机关对公民作出 $\geq 2000$ 元罚款或者对法人或者其他组织作出 $\geq 1$ 万元罚款的行政处罚之前，应当向当事人送达《税务行政处罚事项告知书》，告知当事人已经查明的违法事实、证据、行政处罚的法律依据和拟将给予的行政处罚，并告知有要求举行听证的权利。



## 第一节 税务行政处罚

【例题·多选题】（2024年）下列关于税务行政处罚听证主持人回避制度的表述中，符合执法规定的有（ ）。

A.当事人申请听证主持人回避的，应于举行听证当日向税务机关提出

B.当事人认为听证主持人与本案有直接利害关系的，有权申请回避

C.听证主持人的回避，由组织听证的税务机关负责人决定

D.听证主持人与当事人为近亲属，应自行提出回避



## 第一节 税务行政处罚

答案：BCD

解析：选项A，回避申请，应当在举行听证的3日前向税务机关提出，并说明理由。