



第三节

税款征收（缴纳）



第三节 税款征收（缴纳）

税款征收是税收征收管理工作的中心环节。

一、税款征收的方式（熟悉）

方式	适用范围
1.查账征收	账务健全的纳税人
2.核定征收	对账务不全，但能控制其材料、产量或进销货物的纳税单位或个人，由税务机关依据正常条件下的生产能力对其生产的应税产品查定产量、销售额并据以征收税款的征收方式
3.查验征收	税务机关对纳税人的应税商品、产品，通过查验数量，按市场一般销售单价计算其销售收入，并据以计算应纳税款的征收方式



第三节 税款征收（缴纳）

方式	适用范围
4.定期定额征收	对符合条件的 个体户 采取的一种征收方式
5.代扣代缴	在向纳税人 支付款项 时依法扣缴税款
6.代收代缴	在向纳税人 收取款项 时依法收取税款
7.委托代征	对零星、分散、异地缴纳的税收 注意：（1）对拒绝代征人依法代征税款的纳税人，自其拒绝之时起 24小时内 报告税务机关；（2）税务机关委托交通运输部门、海事管理机构代为征收船舶车船税税款



第三节 税款征收（缴纳）

【例题·单选题】（2025年）由支付人在向纳税人支付款项时，从所支付的款项中依法直接扣收税款并代为缴纳的征税方式为（ ）。

- A. 代扣代缴
- B. 代收代缴
- C. 查验征收
- D. 核定征收



第三节 税款征收（缴纳）

答案：A

解析：代扣代缴是由支付人在向纳税人支付款项时，从所支付的款项中依法直接扣收税款并代为缴纳。



第三节 税款征收（缴纳）

二、税款征收的措施

（一）核定应纳税额

1. 核定应纳税额的情形

无账可查	①依法可以不设置账簿的； ②依法应当设置但未设置账簿的； ③擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的； ④发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的；
难以查账	⑤虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的；
计税依据不可信	⑥纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。



第三节 税款征收（缴纳）

2.对未按照规定办理税务登记的从事生产、经营的纳税人以及临时从事经营的纳税人，**由税务机关核定其应纳税额**，责令缴纳；

不缴纳的，税务机关可以扣押其价值相当于应纳税款的商品、货物；

扣押后缴纳应纳税款的，税务机关**必须**立即解除扣押，并归还所扣押的商品、货物；

扣押后仍不缴纳应纳税款的，经**县以上税务局（分局）局长**批准，依法拍卖或者变卖所扣押的商品、货物，以拍卖或者变卖所得抵缴税款。



第三节 税款征收（缴纳）

（二）关联企业纳税调整——独立交易原则

关联企业应当按照独立企业之间的业务往来收取或支付价款、费用；

如果未按照独立企业之间的业务往来收取或支付价款、费用，而减少其应纳税的收入或者所得额的，税务机关有权进行合理调整。



第三节 税款征收（缴纳）

（三）欠税公告

县级以上税务局（分局）依法对纳税人的欠税情况予以欠税公告。

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：



第三节 税款征收（缴纳）

（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；

（4）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；

（5）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（缴纳）

2. 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。

3. 欠税公告确认

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. 欠税公告方式

（1）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；

（2）根据需要，可以在**电子税务局、办税场所、新闻媒体等渠道**公告纳税人的欠税情况。



第三节 税款征收（缴纳）

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：

（1）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；

（2）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；

（3）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；

（4）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（缴纳）

（四）税收保全

税务机关**有根据**认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的，可以在规定的纳税期**前责令**纳税人**限期缴纳**应纳税额，在限期内发现纳税人有明显的转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产或者应纳税的收入的迹象的，税务机关可责成纳税人提供**纳税担保**。税务机关责令纳税人提供纳税担保而纳税人拒绝提供纳税担保或无力提供纳税担保的，经**县以上税务局（分局）局长**批准，税务机关可以采取税收保全措施。



第三节 税款征收（缴纳）

1.适用对象：从事生产、经营的纳税人

2.审批权限：县以上税务局（分局）局长。

3.具体措施：

（1）书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构**冻结**纳税人的**金额相当于应纳税款**的存款；

（2）**扣押、查封**纳税人的**价值相当于应纳税款**的商品、货物或者其他财产。

【提示】税务机关采取税收保全措施的期限**一般不得超过6个月**；重大案件需要延长的，应当**报国家税务总局**批准。



第三节 税款征收（缴纳）

（五）强制执行

1. 阻止出境

- （1）适用对象：欠缴税款的**纳税人**或纳税人的**法定代表人**，出境前未按规定结清税款、滞纳金或提供纳税担保；
- （2）执行机关：**出入境管理机关**；
- （3）阻止出境包括：布控、撤控。



第三节 税款征收（缴纳）

2.强制执行

（1）适用对象：从事生产经营的纳税人、扣缴义务人、
纳税担保人

（2）审批权限：县以上税务局（分局）局长。

（3）具体措施：

a.书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中**扣缴**
税款；

b.扣押、查封、**依法拍卖或者变卖**其价值相当于应纳税款
的商品、货物或者其他财产，以拍卖或者变卖所得抵缴税款。



第三节 税款征收（缴纳）

【提示1】税务机关采取强制执行措施时，对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人**未缴纳的滞纳金同时强制执行；**

【提示2】用人单位未足额缴纳社会保险费且未提供担保的，社会保险费征收机构可以申请人民法院扣押、查封、拍卖其价值相当于应当缴纳社会保险费的财产，以拍卖所得抵缴社会保险费。



第三节 税款征收（缴纳）

税收保全措施VS强制执行措施

	税收保全—— 预防措施	强制执行—— 补救措施
对象	从事生产经营的纳税人，不包括扣缴义务人和纳税担保人	从事生产经营的纳税人，扣缴义务人，纳税担保人
前提	未提供纳税担保	告诫在先原则——责令限期缴纳，逾期仍未缴纳
审批	县级以上税务局（分局）局长	
措施	冻结存款 扣押查封——以应纳税款为限	从存款中 扣缴 税款 扣押、查封、依法 拍卖或变卖 权



第三节 税款征收（缴纳）

税收保全与强制执行的物品范围

物品范围：不采取税收保全措施和强制执行措施的物品

- ①个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，**不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者1处以外的住房；**
- ②**单价5000元以下的其他生活用品。**



第三节 税款征收（缴纳）

【例题·多选题】（2023年）下列属于税收保全的情形
有（ ）。

- A.查封纳税人的金额相当于应纳税款的商品
- B.扣押纳税人的金额相当于应纳税款的货物
- C.通知出入境管理机构，阻止纳税人出境
- D.书面通知纳税人开户银行扣缴纳税人的金额相当于应纳
税款的存款
- E.书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳
税款的存款



第三节 税款征收（缴纳）

答案：ABE

解析：税收保全措施包括税务机关书面通知银行或者其他金融机构冻结存款；扣押、查封价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产。



第三节 税款征收（缴纳）

（六）税款优先

1. 税收与无担保债权关系：除另有规定外，税收优先于无担保债权

另有规定的情形：破产法规定的破产企业所欠职工工资和医疗、伤残补助、抚恤费用，所欠的应当划入职工个人账户的基本养老保险、基本医疗保险费用，以及依法应支付给职工的补偿金。



第三节 税款征收（缴纳）

2. 税收与有担保债权的关系

平等的，只看先后顺序，欠税在前税款优先

纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收应当优先于抵押权、质权、留置权执行。

抵押权人、质权人可请求税务机关提供有关的欠税情况。

【提示】有担保债权的担保方式包括抵押、质押和留置。



第三节 税款征收（缴纳）

3. 税收与其他行政处罚的关系

税收优先于罚款、没收违法所得

4. 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（缴纳）

【例题·单选题】关于税款优先的说法，不符合税法规定的是（ ）。

A.税务机关征收税款，税收优先于无担保债权，法律另有规定的除外

B.纳税人欠缴税款，同时又被行政机关决定处以罚款的，税收优先于罚款

C.纳税人欠缴税款发生在纳税人以其财产设定抵押之前的，税收优先于抵押权执行

D.纳税人欠缴税款，同时又被行政机关没收违法所得的，没收违法所得优先于税收



第三节 税款征收（缴纳）

答案：D

解析：税收与其他行政处罚的关系是税收优先于罚款、没收违法所得。



第三节 税款征收（缴纳）

（七）信息报告

1.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。**



第三节 税款征收（缴纳）

2. 合并分立情况报告业务

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；

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该承担**连带责任**。

3. 欠缴税款数额在**5万元以上**的纳税人在对其不动产或者大额资产进行转让、出租、出借、提供担保等处分之前，应当向税务机关报告。



第三节 税款征收（缴纳）

（八）代位权和撤销权

欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权，对国家税收造成损害的，税务机关依法申请人民法院行使代位权；

欠缴税款的纳税人放弃到期债权，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，税务机关依法申请人民法院行使撤销权。



第三节 税款征收（缴纳）

【例题·多选题】关于纳税人欠税的税务处理，下列表述符合税法规定的有（ ）。

- A.税务机关扣押商品、货物或财产时，必须开付清单
- B.欠税5万元以上的纳税人在处分其不动产前，应当向税务机关报告
- C.抵押权人、质权人可以要求税务机关提供纳税人有关欠税的情况
- D.税务机关清收欠税时税收优先于所有抵押权、质权执行
- E.税务机关可按规定对欠税的纳税人采取强制执行措施



第三节 税款征收（缴纳）

答案：BCE

解析：选项A，税务机关扣押商品、货物或其他财产时，必须开付收据，而非清单。选项D，税务机关征收税款，税收优先于无担保债权。选项E是正确的，因为从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人未按规定期限缴纳或解缴税款，纳税担保人未按规定期限缴纳所担保的税款，由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取强制执行措施。