



第四节 税务检查



第四节 税务检查

一、查账权

- 1.可以在纳税人、扣缴义务人的业务场所进行检查;
- 2.可以调回税务机关检查:

调回税务机关检查的具体规定

账簿种类	审批	退还时间
以前会计年度的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料	经县以上税务局（分局）局长批准	税务机关必须向纳税人、扣缴义务人开付清单，并在3个月内完整退还
当年的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料	有特殊情况的，经设区的市、自治州以上税务局局长批准	税务机关必须在30日内退还



第四节 税务检查

二、场地检查权

可以到纳税人的生产、经营场所和货物存放地检查，税务机关无权到纳税人的生活区检查。

三、责成提供资料权

四、询问权

五、在交通要道和邮政企业的查证权

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、货物或其他财产的有关单据、凭证和有关资料。



第四节 税务检查

六、存款账户检查权

经**县以上税务局（分局）局长**批准，凭全国统一格式的检查存款账户许可证明，可以查询从事生产、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**；

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**。

【提示1】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件；

【提示2】税务机关对集贸市场及集中经营业户进行检查时，可以使用统一的税务检查通知书。



第四节 税务检查

【例题·单选题】（2022年）关于税务机关实施税务检查的说法，不符合税法规定的是（ ）。

A.检查纳税人的账簿、记账凭证，可在纳税人业务场所进行

B.调取纳税人以前年度的账簿检查的，应在3个月内完整退还

C.对与税收违法案件有关的情况和资料，必须经当事人同意方可录音录像

D.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



第四节 税务检查

答案：C

解析：选项C，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。



第五节 征纳双方权利、义务 及法律责任



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

一、税务机关的权利、义务及法律责任

（一）税务机关的权利

1.税款征收权中的追征税款权

2.批准税收减、免、退、延期缴纳税款权

（二）税务机关的义务

（三）税务机关和税务人员的法律责任



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

1. 追征税款权（重要）

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	计算错误等 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	税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款，税务机关可以 无限期追征



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

滞纳金计算

①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**滞纳金** **万分之五**的滞纳金；

②加收滞纳金的起止时间为税款缴纳期限届满**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；

③自2020年3月1日起，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。



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

【例题·单选题】（2022年）下列追征税款权说法，正确的是（ ）。

A.因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在5年内追征税款并加收滞纳金

B.因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关可在3年内追征税款，不得加收滞纳金



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

C.因纳税人计算错误，导致未缴或者少缴税款的，税务机关可在3年内追征税款，但不加收滞纳金

D.因税务机关责任导致纳税人少交税款超过10万元的，税务机关可在5年内追征

答案：B



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

2. 批准税收减、免、退、延期缴纳税款权

为了照顾纳税人的某些困难，经省、自治区、直辖市税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过3个月。



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

二、纳税人的权利、义务及法律责任

（一）纳税人的权利

1. 知情权

2. 保密权

纳税人有权要求税务机关为纳税人的情况保密。税务机关将依法为纳税人的**商业秘密和个人隐私**保密。**税收违法行为信息**不属于保密范围。

3. 税收监督权



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

4. 纳税申报方式选择权

纳税人可以直接申报，也可以采取邮寄、数据电文或其他方式办理纳税申报；

采取**邮寄或数据电文方式**的，需经纳税人的**主管税务机关**批准。



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

5. 申请延期申报权

纳税人如不能按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表，应当在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请，经核准，可在核准的期限内办理；

经核准延期办理申报、报送事项的，应当在税法规定的纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额**预缴税款**，并在核准的延期内办理税款结算。



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

6. 申请延期缴纳税款权

延期缴纳税款：因特殊情况不能按期缴纳的，**经省、自治区、直辖市税务局批准**，可以延期缴纳税款，**但是最长不得超过3个月**；

计划单列市税务局可以参照省税务机关的批准权限，审批纳税人的延期缴纳税款申请。



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

延期缴纳税款

(1) 特殊困难

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。

(2) 批准机关：省、自治区、直辖市税务局

(3) 期限：最长不得超过3个月



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

7. 申请退还多缴税款权

税务机关发现后	发现之日起 10日内 办理退还手续	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 ，税务机关将自接到纳税人退还申请之日起 30日内 查实并办理退还手续	时间限制，加算利息



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

8. 依法享受税收优惠权

减税、免税条件发生变化的，应当自发生变化之日起**15日**

内向税务机关报告

9. 委托税务代理权

注意：除增值税专用发票外的发票领用手续



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

10.陈述与申辩权

11.对未出示税务检查证和税务检查通知书的拒绝检查权

12.税收法律救济权

13.依法要求听证的权利

14.索取有关税收凭证的权利



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

【例题·单选题】（2025年）对纳税人超过应纳税额缴纳的税款，纳税人自结算缴纳税款之日起（ ）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。

A.2

B.3

C.4

D.5



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

答案：B

解析：纳税人自结算缴纳税款之日起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。



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

（三）纳税人的法律责任

1. 违反税务管理的行为及处罚（注意处罚的额度）

（1）纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处以**2000元以下的**罚款；**情节严重的，处以2000元以上1万元以下的**罚款：



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

①未按规定期限申报办理税务登记、变更或注销登记的；

②未按规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料的；

③未按规定将财务、会计制度或财务会计处理方法和会计核算软件报送税务机关备案的；

④未按规定将其全部银行账号向税务机关报告的；

⑤未按规定安装、使用税控装置，或者损毁或者擅自改动税控装置的。



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

(2) 纳税人不办理税务登记的，由税务机关责令限期改正；逾期不改正的，税务机关**提请市场监管部门**吊销其营业执照；

纳税人未按照规定使用税务登记证件，或者转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证件的，处**2000元以上1万元以下**的罚款；情节严重的，处**1万元以上5万元以下**的罚款。



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

(3) **扣缴义务人**未按规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款账簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记账凭证及有关资料的，由税务机关责令改正，可处以**2000元以下的**罚款；情节严重的，处以**2000元以上5000元以下的**罚款——**对扣缴义务人处罚轻一些。**



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

(4) 纳税人未按规定期限办理纳税申报和报送纳税资料的，或者扣缴义务人未按规定期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料的，由税务机关责令限期改正，可处以**2000元以下**的罚款；情节严重的，可处以**2000元以上1万元以下**的罚款。



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

2.采取欺骗隐瞒手段进行虚假纳税申报等行为及其法律责任

偷税	手段	(1) 纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证; (2) 在账簿上多列支出或者不列、少列收入; (3) 经税务机关通知申报而拒不申报; (4) 进行虚假的纳税申报
	结果	不缴或者少缴应纳税款的
	处罚措施	对纳税人和扣缴义务人的处罚相同: 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 , 构成犯罪的, 依法追究刑事责任



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

编造虚假计税依据	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
纳税人不进行纳税申报，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



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

3.逃避追缴欠税及法律责任

纳税人欠缴应纳税款，采取转移或隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠税的

（1）征管法的规定

对象	处罚措施
纳税人	由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处以欠缴税款 50%以上5倍以下 的罚款。构成犯罪的，依法追究刑事责任
扣缴义务人	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 罚款。 对扣缴义务人的处罚轻一些



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

(2) 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——刑事处罚：

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



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

①对扣缴义务人采取前款所列手段，不缴或者少缴已扣、已收税款，数额较大的，依照上述规定处罚。

②对多次实施前两款行为，未经处理的，按照累计数额计算；

③有第一款行为，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。



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

4. 骗取出口退税及法律责任

(1) 由税务机关追缴其骗取的出口退税款，并处骗取税款**1倍以上5倍以下**的罚款或罚金；

(2) 税务机关可以在规定的期间内停止为其办理出口退税；

(3) 构成犯罪的

①处**5年以下**有期徒刑或者拘役，并处罚金；

②数额巨大或者有其他严重情节的，处**5年以上10年以下**有期徒刑，并处罚金；

③数额特别巨大或者有其他特别严重情节的，处**10年以上**有期徒刑，或者**无期徒刑**，并处罚金或者没收财产。



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

5. 抗税行为及法律责任

(1) 界定

纳税人、扣缴义务人**以暴力威胁方法**拒绝缴纳税款的行为

(2) 处罚

行政责任		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，并处以拒缴税款 1倍以上5倍以下 的罚款
刑事责任	构成犯罪的	处3年以下有期徒刑或者拘役，并处拒缴税款1倍以上5倍以下罚金
	情节严重的	处3年以上7年以下有期徒刑，并处拒缴税款1倍以上5倍以下罚金
	以暴力方法抗税，致人重伤或者死亡的	按伤害罪、杀人罪从重处罚，并处罚金



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

6.其他违法行为及处罚

(1) 非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证的，由税务机关责令改正，处**2000元以上1万元以下**的罚款；情节严重的，处**1万元以上5万元以下**的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任；

(2) 银行及其他金融机构未依照《税收征管法》的规定在从事生产、经营的纳税人的账户中登录税务登记证件号码，或者未按规定在税务登记证件中登录从事生产、经营的纳税人的账户账号的，由税务机关责令限期改正，处**2000元以上2万元以下**的罚款；情节严重的，处**2万元以上5万元以下**的罚款；



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

（3）为纳税人、扣缴义务人非法提供银行账户、发票、证明或者其他方便，导致未缴、少缴税款或者骗取国家出口退税款的，税务机关除没收违法所得外，可以处未缴、少缴或者骗取的税款**1倍以下**的罚款；

（4）纳税人拒绝代扣、代收税款的，扣缴义务人应当向税务机关报告，由税务机关直接向**纳税人**追缴税款、滞纳金；纳税人拒不缴纳的，除采取强制执行措施追缴其不缴或者少缴的税款外，可以处不缴或者少缴的税款**50%以上5倍以下**的罚款；



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

(5) 税务机关依照《税收征管法》，到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人有关情况时，有关单位拒绝的，由税务机关责令改正，可以处**1万元以下**的罚款；情节严重的，处**1万元以上5万元以下**的罚款；

(6) 纳税人、扣缴义务人有下列情形之一的，属于纳税人、扣缴义务人逃避、拒绝或者以其他方式阻挠税务机关检查，由税务机关责令改正，**可以处1万元以下的罚款；情节严重的，处1万元以上5万元以下的罚款：**



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

①提供虚假资料，不如实反映情况，或者拒绝提供有关资料的；

②拒绝或者阻止税务机关记录、录音、录像、照相和复制与案件有关的情况和资料的；

③在检查期间，纳税人、扣缴义务人转移、隐匿、销毁有关资料的；

④有不依法接受税务检查的其他情形的。



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

(7) 纳税人向税务人员行贿，不缴或者少缴应纳税款的

①依照行贿罪追究刑事责任，并处不缴或者少缴的税款5倍以下的罚金；



第五节 征纳双方权利、义务及法律责任

②刑法的规定

- a.对犯行贿罪的，处**5年以下**有期徒刑或者拘役，并处罚金；
- b.因行贿牟取不正当利益，情节严重的，或者使国家利益遭受重大损失的，处**5年以上10年以下**有期徒刑，并处罚金；
- c.情节特别严重的，或者使国家利益遭受特别重大损失的，**处10年以上**有期徒刑或者无期徒刑，并处罚金或者没收财产。

谢谢 观看

THANK YOU