

第十三章 税收征收管理法

历年考情概况

考试年份	2024、2023、2022、2021、2020、2019
考试分值	3 分左右
考查形式	客观题
高频考点	税收征收管理法的适用范围、纳税抵押、税收保全措施与税收强制执行措施

【考点一】税收征收管理法的适用范围（★★★）

（1）凡依法由税务机关征收的各种税收的征收管理，均适用《税收征收管理法》。

我国税收的征收机关：税务和海关部门。

（2）海关征收的关税及代征的增值税、消费税，适用其他法律、法规的规定；

（3）由税务机关征收的一部分费用，如教育费附加，不适用《税收征收管理法》。

【考点二】纳税抵押（★★）

纳税人或纳税担保人不转移对可抵押财产的占有，将该财产作为税款及滞纳金的担保。纳税人逾期未缴清税款及滞纳金的，税务机关有权依法处置该财产以抵缴税款及滞纳金。

1. 可以抵押的财产

- （1）抵押人所有的房屋和其他地上定着物；
- （2）抵押人所有的机器、交通运输工具和其他财产；
- （3）抵押人依法有权处分的国有的房屋和其他地上定着物；
- （4）抵押人依法有权处分的国有的机器、交通运输工具和其他财产；
- （5）经设区的市、自治州以上税务机关确认的其他可以抵押的合法财产；

以依法取得的国有土地上的房屋抵押的，该房屋占用范围内的国有土地使用权同时抵押。以乡（镇）、村企业的厂房等建筑物抵押的，其占用范围内的土地使用权同时抵押。

2. 不得抵押的财产

- （1）土地所有权；
- （2）土地使用权，上述抵押范围规定的除外；
- （3）学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体、民办非企业单位的教育设施、医疗卫生设施和其他社会公益设施——不得抵押；学校、幼儿园、医院等以公益为目的的单位、社会团体，可以其教育设施、医疗卫生设施和其他社会公益设施以外的财产为其应缴纳的税款及滞纳金提供抵押；
- （4）所有权、使用权不明或者有争议的财产；
- （5）依法被查封、扣押、监管的财产；
- （6）依法定程序确认为违法、违章的建筑物；
- （7）法律、行政法规规定禁止流通的财产或者不可转让的财产；
- （8）经设区的市、自治州以上税务机关确认的其他不予抵押的财产。

【考点三】税收保全措施与税收强制执行措施（★★★）

（一）税收保全措施（预防措施）

1. 对象

从事生产、经营的纳税人，不包括非从事生产、经营的纳税人，也不包括扣缴义务人和纳税担保人。

2. 前提

- (1) 纳税人有逃避纳税义务的行为；
- (2) 必须在规定的纳税期之前和责令限期缴纳应纳税款的限期内——预防措施。

3. 法定程序

- (1) 责令纳税人提前缴纳税款；
- (2) 责成纳税人提供纳税担保；
- (3) 未提供纳税担保的，采取两项措施：
 - a. 冻结存款、扣押查封
 - b. 审批：县以上税务局（分局）局长；金额（或价值）相当于应纳税款。
- (4) 纳税人按期限缴纳了税款的，税务机关应自收到税款或银行转回的完税凭证之日起 1 日内解除税收保全。

4. 物品范围

个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施范围之内，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；税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施和强制执行措施。

（二）税收强制执行措施（补救措施）

- (1) 对象：从事生产、经营的纳税人，扣缴义务人，纳税担保人
- (2) 应坚持的原则：告诫在先原则
责令限期缴纳，逾期仍未缴纳
- (3) 采取税收强制执行措施的程序
 - a. 审批：县以上税务局（分局）局长
 - b. 两项措施：
 - ① 从存款中扣缴税款，扣缴税款的同时，可以处以不缴或者少缴的税款 50% 以上 5 倍以下的罚款；
 - ② 扣押、查封、依法拍卖或变卖权。
- (4) 未缴纳的滞纳金同时强制执行。
- (5) 其它注意事项。

拍卖或者变卖所得抵缴税款、滞纳金、罚款以及扣押、查封、保管、拍卖、变卖等费用后，剩余部分应当在 3 日内退还被执行人。