

第十四章 税务行政法制

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、主观题
高频考点	税务行政处罚的设定和种类、税务行政复议范围

【考点一】税务行政处罚的设定和种类 (★★★★)

1. 税务行政处罚的设定

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、通报批评或一定数额的行政处罚。尚未制订法律、行政法规，因行政管理迫切需要依法先以部门规章设定罚款的，设定的罚款数额最高不得超过 10 万元，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。

税务局及其以下各级税务机关制定的税收法律、法规、规章以外的规范性文件，在税收法律、法规、规章规定给予行政处罚的行为、种类和幅度的范围内作出具体规定，是一种执行税收法律、法规、规章的行为，不是对税务行政处罚的设定。

2. 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。

【考点二】税务行政复议范围 (★★★★)

1. 必经复议

(1) **征税行为**

包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为，以及征收税款、加收滞纳金，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

2. 下列行为属于选择复议范围

- (2) 行政许可、行政审批行为
- (3) 发票管理行为，包括发售、收缴、代开发票等
- (4) 税收保全措施、强制执行措施
- (5) 行政处罚行为

- ① 罚款;
 - ② 没收财物和违法所得;
 - ③ 停止出口退税权。
- (6) 不依法履行下列职责的行为:

- ① 颁发税务登记证;
- ② 开具、出具完税凭证、跨区域涉税事项报验管理;
- ③ 行政赔偿;
- ④ 行政奖励;
- ⑤ 其它不依法履行职责的行为。

- (7) 资格认定行为
- (8) 不依法确认纳税担保行为
- (9) 政府信息公开工作中的具体行政行为
- (10) 纳税信用等级评定行为
- (11) 通知出入境管理机关阻止出境行为
- (12) 其他具体行政行为

纳税人认为税务机关的具体行政行为所依据的规定不合法,对具体行政行为申请行政复议时,可以一并向行政复议机关提出对有关规定的审查申请。