

## 镇魂符九：总论、征管和行政法制

### 一. 税法原则

税法原则	重点内容
法定原则（核心）	内容包括税收要件法定原则和税务合法原则。
实质课税原则	根据客观事实确定是否符合课税要件，并根据纳税人的真实负担能力决定纳税人税负，而不能仅考虑相关外观和形式。
法律优位原则	作用体现在处理不同等级税法的关系上，效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法即是无效的，法律>行政法规>规章。
法律不溯及既往	新法实施后之前人们行为不适用新法而只沿用旧法。
新法优于旧法	新法旧法对同一事项有不同规定时，新法效力优于旧法。
特别法优于普通法原则	对同一事项两部法律分别订有一般和特别规定时，特别规定的效力高于一般规定的效力。居于特别法地位级别较低的税法，其效力可以高于作为普通法的级别较高的税法，即打破了税法效力等级的限制。
实体从旧、程序从新原则	实体税法不具备溯及力，即纳税义务的确定以纳税义务发生时的税务为准不具备向前的溯及力；程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力，即对于一项新税法公布实施之前发生的纳税义务在新税法公布实施之后进入税款征收程序的原则上新税法具有约束力。
程序优于实体	在税收争讼发生时，程序法优于实体法。保证税款及时、足额入库。

分类	立法机关	主要内容	表现形式
法律	全国人大及其常务委员会立法：	仅次于宪法，税法最高级次。	例如：《企业所得税法》②《个人所得税法》③《税收征收管理法》等
	（特）全国人大及其常务委员会授权	具有国家法律的性质和地位，法律效力高于行政法规	例如：《增值税暂行条例》
法规	国务院制定的税收行政法规	低于宪法、法律，高于地方法规、部门规章、地方规章，全国适用。	例如：《企业所得税法实施条例》②《税收征收管理法实施细则》
	地方人大及常委会制定的税收地方性法规：目前仅限海南、民族自治地区		
规章	国务院税务主管部	有权机关包括：财政部、国家	例如：《增值税暂行条例实施细则》②

部门制定税收部门规章	税务总局和海关总署。不得与税收法律、行政法规相抵触。	《税务代理试行办法》
地方政府制定的税收地方规章	在税收法律、法规明确授权的前提下进行，不得与税收法律、行政法规相抵触。	例如：城市维护建设税、房产税等地方性税种暂行条例实施细则。

## 二. 税收立法

## 三. 税收收入划分

中央政府固定收入	消费税、车辆购置税、关税、海关代征的进口环节增值税、消费税。
地方政府固定收入	城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船税、契税。
中央政府与地方政府共享收入	①增值税（不含进口环节由海关代征的部分）；②营业税和城市维护建设税（铁道部、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的部分归中央政府，其余部分归地方政府） ③企业所得税：（铁道部、各银行总行及海洋石油企业缴纳的部分归中央政府，其余部分中央与地方政府按比例分享）④个人所得税（除储蓄存款利息所得的个税外，其余部分的分享比例与企业所得税相同）⑤资源税（海洋石油企业缴纳的部分归中央政府，其余部分归地方政府）⑥证券交易印花税。

四. 自 2018 年 10 月 1 日起：（1）符合下列情形之一的，可免于到税务机关办理清税证明，直接向市场监管部门申请办理注销登记。①未办理过涉税事宜的。②办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的。（2）对向市场监管部门申请一般注销的纳税人，税务机关在为其办理税务注销时，进一步落实限时办结规定。对未处于税务检查状态、无欠税（滞纳金）及罚款、已缴销增值税专用发票及税控专用设备，且符合下列情形之一的纳税人，优化即时办结服务，采取“承诺制”容缺办理，即：纳税人在办理税务注销时，若资料不齐，可在其作出承诺后，税务机关即时出具清税文书。①纳税信用级别为 A 级和 B 级的纳税人。②控股母公司纳税信用级别为 A 级的 M 级纳税人。③省级人民政府引进人才或经省级以上行业协会等机构认定的行业领军人才等创办的企业。④未纳入纳税信用级别评价的定期定额个体工商户。⑤未达到增值税纳税起征点的纳税人。

【提示】纳税人应按承诺的时限补齐资料并办结相关事项。若未履行承诺的，税务机关将对其法定代表人、财务负责人纳入纳税信用 D 级管理。

## 五. 税收保全措施和强制执行措施

措施	实施条件	实施措施
税收保全	（1）行为条件：纳税人有逃避纳税义务的行为。逃避纳税义务行为主要包括：转移、隐匿商品、货物或者其他财产等。	（1）书面通知纳税人的开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的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

	<p>(2) 时间条件：纳税人在规定的纳税期届满之前和责令缴纳税款的期限之内。</p> <p>(3) 担保条件：在上述两个条件具备的情况下，税务机关可以责成纳税人提供纳税担保，纳税人不提供纳税担保的，税务机关可以依照法定权限和程序，采取税收保全措施。</p> <p>(4) 可以采取税收保全措施的纳税人仅限于从事生产、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</p>	<p>商品、货物或者其他财产。</p> <p>(3) 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施的范围之内。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、豪华住宅或者一处以外的住房。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</p>
强制执行	<p>(1) 超过纳税期限。未按照规定的期限纳税或者解缴税款。</p> <p>(2) 告诫在先。税务机关必须责令限期缴纳税款。</p> <p>(3) 超过告诫期。经税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的。</p> <p>(4) 不仅限于从事生产、经营的纳税人，也适用于扣缴义务人、纳税担保人</p>	<p>(1) 书面通知纳税人的开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款。</p> <p>(2) 扣押、查封、依法拍卖或者变卖其相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。（无法分割的可以整体扣押查封）</p> <p>(3) 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收强制措施的范围之内</p>

## 六、纳税担保试行办法

(一) 纳税保证人：指在中国境内具有纳税担保能力的自然人、法人或者其他经济组织。

1. 法人或其他经济组织财务报表资产净值超过需要担保的税额及滞纳金 2 倍以上的，自然人、法人或其他经济组织所拥有或者依法可以处分的未设置担保的财产的价值超过需要担保的税额及滞纳金的，为具有纳税担保能力。

2. 国家机关、学校、幼儿园、医院等事业单位、社会团体不得作为纳税保证人。

3. 企业法人的职能部门不得作为纳税保证人。

4. 企业法人的分支机构有法人书面授权的，可以在授权范围内提供纳税担保。

5. 有以下情形之一的，不得作为纳税保证人：(1) 有偷税、抗税、骗税、逃避追缴欠税行为被税务机关、司法机关追究过法律责任未满 2 年的。(2) 因有税收违法行为正在被税务机关立案处理或涉嫌刑事犯罪被司法机关立案侦查的。(3) 纳税信用等级被评为 C 级以下的。(4) 在主管税务机关所在地的市（地、州）没有住所的自然人或税务登记不在本市（地、州）的企业。(5) 无民事行为能力或限制民事行为能力的自然人。(6) 与纳税人存在担保关联关系的。(7) 有欠税行为的。

(二) 纳税抵押：



可以抵押财产	<p>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。</p> <p>【提示】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。</p>
不得抵押财产	<p>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；学校、幼儿园、医院等以公益为目的事业单位、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。</p>

## 七. 纳税信用管理

（一）信用评估方法：年度评价指标得分和直接判级方式。直接判级适用于有严重失信行为的纳税人。

（二）信用评价周期：一个纳税年度。有下列情形之一的纳税人，不参加本期的评价：（1）纳入纳税信用管理时间不满一个评价年度的；（2）本评价年度内无生产经营业务收入的；（3）因涉嫌税收违法被立案查处尚未结案的；（4）被审计、财政部门依法查出税收违法行为，税务机关正在依法处理，尚未办结的；（5）已申请税务行政复议、提起行政诉讼尚未结案的；（6）其他不应参加本期评价的情形。

### （三）纳税信用级别

	<p>（1）年度评价指标得分 90 分以上的。（2）有下列情形之一的纳税人，本评价年度不能评为 A 级： ①实际生产经营期不满 3 年的。②上一评价年度纳税信用评价结果为 D 级的。③非正常原因一个评价年度内增值税连续 3 个月或者累计 6 个月零申报、负申报的。④不能按照国家统一的会计制度规定设置账簿，并根据合法、有效凭证核算，向税务机关提供准确税务资料的。</p>
	年度评价指标得分 70 分以上不满 90 分的。
	未发生规定失信行为的下列企业适用 M 级纳税信用：①新设立企业。②评价年度内无生产经营业务收入且年度评价指标得分 70 分以上的企业。
	年度评价指标得分 40 分以上不满 70 分的。
	<p>（1）年度评价指标得分不满 40 分或者直接判级确定的。（2）有下列情形之一的纳税人，本评价年度直接判为 D 级： ①存在逃避缴纳税款、逃避追缴欠税、骗取出口退税、虚开增值税专用发票等行为，经判决构成涉税犯罪的。②存在第①项所列行为，未构成犯罪，但偷税（逃避缴纳税款）金额 10 万元以</p>

	<p>上且占各税种应纳税总额 10%以上，或者存在逃避追缴欠税、骗取出口退税、虚开增值税专用发票等税收违法行为，已缴纳税款、滞纳金、罚款的。③在规定期限内未按税务机关处理结论缴纳或者足额缴纳税款、滞纳金和罚款的。④以暴力、威胁方法拒不缴纳税款或者拒绝、阻挠税务机关依法实施税务稽查执法行为的。⑤存在违反增值税发票管理规定或者违反其他发票管理规定的行为，导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款的。⑥提供虚假申报材料享受税收优惠政策的。⑦骗取国家出口退税款，被停止出口退（免）税资格未到期的。⑧有非正常户记录或者由非正常户直接责任人员注册登记或者负责经营的。⑨由 D 级纳税人的直接责任人员注册登记或者负责经营的。⑩存在税务机关依法认定的其他严重失信情形的。</p>
	<p>【提示】纳税人有下列情形的，不影响其纳税信用评价：①由于税务机关原因或者不可抗力，造成纳税人未能及时履行纳税义务的。②非主观故意的计算公式运用错误以及明显的笔误造成未缴或者少缴税款的。③国家税务总局认定的其他不影响纳税信用评价的情形。</p>

#### （四）评估结果应用

	<p>（1）主动向社会公告年度 A 级纳税人名单；（2）一般纳税人可单次领取 3 个月的增值税发票用量，需要调整增值税发票用量时即时办理，取消其增值税发票的认证；（3）普通发票按需领用；（4）连续 3 年被评为 A 级信用级别（简称 3 连 A）的纳税人，除享受以上措施外，还可以由税务机关提供绿色通道或专门人员帮助办理涉税事项。</p>
	<p>税务机关实施正常管理，适时进行税收政策和管理规定的辅导，并视信用评价状态变化趋势选择性地提供纳税信用 A 级纳税人适用的激励措施。</p>
	<p>（1）取消增值税专用发票认证；（2）税务机关适时进行税收政策和管理规定的辅导。</p>
	<p>税务机关应依法从严管理，并视信用评价状态变化趋势选择性地采取纳税信用 D 级纳税人适用的管理措施。</p>
	<p>（1）公开 D 级纳税人及其直接责任人员名单，对直接责任人员注册登记或者负责经营的其他纳税人纳税信用直接判为 D 级；（2）增值税专用发票领用按辅导期一般纳税人政策办理，普通发票的领用实行交（验）旧供新、严格限量供应；（3）加强出口退税审核；（4）加强纳税评估，严格审核其报送的各种资料；（5）列入重点监控对象，提高监督检查频次，发现税收违法违章行为的，不得适用规定处罚幅度内的最低标准；（6）将纳税信用评价结果通报相关部门，建议在经营、投融资、取得政府供应土地、进出口、出入境、注册新公司、工程招投标、政府采购、获得荣誉、安全许可、生产许可、从业任职资格、资质审核等方面予以限制或禁止；（7）D 级评价保留 2 年，第三年纳税信用不得评价为 A 级；（8）税务机关与相关部门实施的联合惩戒措施，以及结合实际情况依法采取的其他严格管理措施。</p>

#### 八、税务行政处罚的设定：

1、全国人民代表大会及其常务委员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、国家税务总局可以通过规章的形式设定警告和罚款。 对非经营活动中的违法行为设定罚款不得超过 1000 元；对经营活动中的违法行为，有违法所得的，设定罚款不得超过违法所得的 3 倍，且最高不得超过 3 万元，没有违法所得的，设定罚款不得超过 1 万元；超过限额的，应当报国务院批准。

九、税务行政处罚种类：（1）罚款；（2）没收非法所得；（3）停止出口退税权；（4）收缴发票和暂停供应发票。

十、税务行政处罚的简易程序适用条件：一是案情简单、事实清楚、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；二是给予的处罚较轻，仅适用于对公民处以 50 元以下和对法人或者其他组织处以 1000 元以下罚款的违法案件。

十一、税务行政处罚听证的范围是对公民作出 2000 元以上，或对法人或其他组织作出 1 万元以上罚款的案件。

十二、税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的，当事人应当在收到行政处罚决定书之日起 15 日内缴纳罚款，到期不缴纳的，税务机关可以对当事人每日按罚款数额的 3%加处罚款。

#### 十三、新增：税务行政处罚裁量权行使规则

（一）行使税务行政处罚裁量权应当遵循的原则：1. 合法原则。2. 合理原则。3. 公平公正原则。4. 公开原则。5. 程序正当原则。6. 信赖保护原则。7. 处罚与教育相结合原则。

#### （二）行政处罚裁量规则适用

1. 法律、法规、规章规定可以给予行政处罚，当事人首次违反且情节轻微，并在税务机关发现前主动改正的或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予行政处罚。

2. 税务机关应当责令当事人改正或者限期改正违法行为的，除法律、法规、规章另有规定外，责令限期改正的期限一般不超过 30 日。

3. 对当事人的同一个税收违法行为不得给予 2 次以上罚款的行政处罚。当事人同一个税收违法行为违反不同行政处罚规定且均应处以罚款的，应当选择适用处罚较重的条款。

4. 当事人有下列情形之一的，不予行政处罚：

（1）违法行为轻微并及时纠正，没有造成危害后果的。

（2）不满 14 周岁的人有违法行为的。

（3）精神病人在不能辨认或者不能控制自己行为时有违法行为的。



(4) 其他法律规定不予行政处罚的。

5. 当事人有下列情形之一的，应当依法从轻或者减轻行政处罚：

(1) 主动消除或者减轻违法行为危害后果的。

(2) 受他人胁迫有违法行为的。

(3) 配合税务机关查处违法行为有立功表现的。

(4) 其他依法应当从轻或者减轻行政处罚的。

6. 违反税收法律、行政法规应当给予行政处罚的行为在 5 年内未被发现的，不再给予行政处罚。

7. 税务机关对公民作出 2 000 元以上罚款或者对法人或者其他组织作出 1 万元以上罚款的行政处罚决定之前，应当告知当事人有要求举行听证的权利；当事人要求听证的，税务机关应当组织听证。

十四、税务行政复议必经复议的受案范围：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，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做出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

附表：2019 年教材新增变化汇总

章节	页码	内容
第一章	20	三、“税收征收管理范围划分”相关内容重新编写
	21	地方固定收入中增加“环境保护税和烟叶税”
第二章	46	新增+变化：一般纳税人和小规模纳税人的登记
	49	变化：税率“双降”（增加脚注内容）
	52	新增“通过交易平台转让补充耕地指标，按照销售无形资产6%缴纳增值税
	54	新增：增值税一般纳税人生产销售和批发、零售抗癌药品和罕见病药品可选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税的规定
	62	新增：航空运输销售代理企业差额计税的规定
	65	改变：一般情况按10%的扣除率扣、购进用于销售或委托加工16%税率货物的农产品，扣除率12%
	78	跨县（市区）提供建筑服务管理办法中新增：月销售额未超过10万元的，当期无需预缴税款
	87	二、进口环节增值税的税率”后面内容全变：1. 进口抗癌药品，自2018年5 月1 日起，减按3%征收进口环节增值税。2. 对进口罕见病药品，自2019年3 月1 日起，减按3%征收进口环节增值税。3. 对跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币5 000元，个人

		年度交易限值为人民币26 000元以内进口的跨境电子商务零售进口商品，关税税率暂设为0%。
	88	新增：完税价格超过5 000元单次交易限值但低于26 000元年度交易限值，且订单下仅一件商品时，可以自跨境电商零售渠道进口，按照货物税率全额征收关税和进口环节增值税、消费税，交易额计入年度交易总额，但年度交易总额超过年度交易限值的，应按一般贸易管理。
	114	税收优惠部分变化、新增：1. 对企业集团内单位（含企业集团）之间的资金无偿借贷行为，免征增值税。2. 对境外机构投资境内债券市场取得的债券利息收入暂免征收增值税。3. 动漫企业一般纳税人超3%即征即退。4. 退役士兵的税收优惠重新编写。4. 其他个人采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过10万元的，免征。其他：略。
	148	新增：新办纳税人首次申领增值税发票规定…增值税发票票种核定标准
第三章	163	新增：从2009年1月1日起，对同时符合下列条件的纯生物柴油免征消费税（1）生产原料中废弃的动物油和植物油用量所占比重不低于70%。（2）生产的纯生物柴油符合国家标准。
第四章	189	变化：视同销售收入确认：外购的资产应按被移送资产公允价值确定
	199	变化：职工教育经费支出，自2018年1月1日起不超过工资薪金总额8%的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除
	207	新增：高新技术企业、科技型中小企业补亏期限延长至10年的规定
	216	变化：资产损失相关资料不再报送，留存备查即可
	226	税收优惠部分变化、新增：1. 小型微利企业的税收优惠政策。2. 加计扣除优惠。3. 新购入500万元以下设备一次性扣除的相关规定。
第五章		全面改写，预计分值与去年基本持平，10分左右。
第六章	354	新增：对实行增值税期末留抵退税的纳税人，允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税（征）依据中扣除退还的增值税税额。
	356	烟叶税：该表较多。注意选择题。
第七章	376	船舶吨税新增：无法提供净吨位证明文件的游艇，按照发动机功率每千瓦折合净吨位0.05吨。
	377	船舶吨税税收优惠新增：直接优惠：8. 警用船舶。



	378	船舶吨税的征收管理有一些变化。
第八章	380	新增：资源税代扣代缴的适用范围应限定在除原油、天然气、煤炭以外的，税源小、零散、不定期开采等难以在采矿地申报缴纳资源税的矿产品。对已纳入开采地正常税务管理或者在销售矿产品时开具增值税发票的纳税人，不采用代扣代缴的征管方式。
	384	1. 变化：将运杂费用扣减重新编写。
	385	新增：视同销售的情形：计税销售额或者销售数量，包括应税产品实际销售和视同销售两部分。应当征收资源税的视同销售的自产自用产品，包括用于非生产项目和生产非应税产品两类。视同销售具体包括以下情形：1. 纳税人以自采原矿直接加工为非应税产品的，视同原矿销售；2. 纳税人以自采原矿洗选（加工）后的精矿连续生产非应税产品的，视同精矿销售；3. 以应税产品投资、分配、抵债、赠与、以物易物等，视同应税产品销售。
	390	新增（2）纳税人以自采原矿直接加工为非应税产品或者以自采原矿加工的精矿连续生产非应税产品的，在原矿或者精矿移送环节计算缴纳资源税。 （3）以应税产品投资、分配、抵债、赠与、以物易物等，在应税产品所有权转移时计算缴纳资源税。
第九章	410	新增：14. 15. 两项城镇土地使用税的优惠政策
	412	耕地占用税变动较多：1. 人均耕地低于0.5亩的地区，省、自治区、直辖市可以根据当地经济发展情况，适当提高耕地占用税的适用税额，但提高的部分不得超过上述第1条确定的适用税额的50%。具体适用税额按照规定程序确定。 占用基本农田的，应当按照适用税额加征150%。2. 纳税人因建设项目施工或者地质勘查临时占用耕地，应当依照本法的规定缴纳耕地占用税。纳税人在批准临时占用耕地期满之日起一年内依法复垦，恢复种植条件的，全额退还已经缴纳的耕地占用税。3. 税收优惠。 4. 其他：略。
第十章	419	新增：房产税新增6-8三条免税政策。
	425	新增：“母公司以土地、房屋权属向其全资子公司增资，视同划转，免征契税。”
第十一章	441	变化：车辆购置税重新编写。
	450	新增：车船税税收优惠新增内容较多，注意客观题。
	460	新增：印花税新增“营业账簿减免印花税优惠”和“社保有关的税收优惠”。
第十二章	468	新增：受益所有人增加第“3. 4. 5. 6. 7. 8.”点的内容。
	469	新增：（二）“合伙企业适用税收协定问题”内容。

	477	新增：扩大境外投资者以利润分配直接投资暂不征收预提所得税的通知，本知识点今年内容局部增加，适当关注。
	511	新增：同期资料管理增加了准备主体文档的企业，还需要注意的两点内容，今年注意“同期资料管理”的客观题。
第十三章	535	变化：（二）变更、注销税务登记，内容变动大。
	540	变化：（二）发票管理内容有增删，包括增加网络发票管理等内容。
	573	增加：（四）纳税信用级别，内容新编。
	575	新增：3．纳税信用评价为M 级的企业，税务机关实行下列激励措施：（1）取消增值税专用发票认证。（2）税务机关适时进行税收政策和管理规定的辅导。
第十四章	581	新增：八、税务行政处罚裁量权行使规则的内容。
	584	新增：税务机关中初次从事行政复议的人员，应当通过国家统一法律职业资格考试取得法律职业资格。

相信你们一定会顺利通过！！

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)>>



扫码获得更多注会备考干货

