



## 第九章 其他涉税专业服务

## 【知识点】税务行政复议的受案范围

## (一) 税务机关作出的征税行为

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。

## (二) 行政许可、行政审批行为

## (三) 发票管理行为，包括发售、收缴、代开发票等

## (四) 税务机关作出的税收保全措施、强制执行措施

## (五) 税务机关作出的行政处罚行为

1. 罚款；

2. 没收财物和违法所得；

3. 停止出口退税权。

## (六) 税务机关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、外出经营活动税收管理证明——现在改为“跨区域涉税事项报告”；

3. 行政赔偿；

4. 行政奖励；

5. 其它不依法履行职责的行为。

## (七) 税务机关作出的资格认定行为

## (八) 税务机关不依法确认纳税担保行为

## (九) 政府信息公开工作中的行政行为

## (十) 税务机关作出的纳税信用等级评定行为

## (十一) 税务机关作出的通知出入境管理机关阻止出境行为

## (十二) 税务机关作出的其他行政行为

申请人认为税务机关的行政行为所依据的规范性文件不合法，对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该规范性文件的附带审查申请（不包括规章）。

## 【知识点】税务行政复议的参加人

## (一) 申请人

1.有权申请行政复议的公民 <b>死亡的</b>	其 <b>近亲属</b> 可以申请行政复议
2.有权申请行政复议的公民是 <b>无行为能力</b> 或 <b>限制行为能力</b> 人的	其 <b>法定代理人</b> 可以代理申请行政复议
3.有权申请行政复议的法人或其他组织发生 <b>合并、分立</b> 或 <b>终止</b> 的	<b>承受</b> 其权利义务的法人或其他组织可以申请行政复议
4. <b>合伙企业</b> 申请行政复议的	应当以 <b>核准登记的企业为申请人</b> ，由 <b>执行合伙事务的合伙人</b> 代表该企业 <b>参加</b> 行政复议
5. <b>其他合伙组织</b> 申请行政复议的	由 <b>合伙人共同申请</b> 行政复议
6. <b>不具备法人资格的其他组织</b> 申请行政复议的	由该 <b>组织的主要负责人</b> 代表该组织参加行政复议；没有主要负责人的，由 <b>共同推选</b> 的其他成员代表该组织参加行政复议
7.股份制企业的 <b>股东大会、股东代表大会、董事会认为</b> <b>税务行政行为侵犯</b> 企业合法权益的	可以以 <b>企业的名义</b> 申请行政复议
8. <b>非行政行为的行政管理相对人</b> ，但其权利直接被该行政行为所剥夺、限制或者被赋予义务的公民、法人或其他组织，在行政管理相对人没有申请行政复议时	可以 <b>单独申请</b> 行政复议

## (二) 被申请人

情形	被申请人
1.申请人对 <b>扣缴义务人的扣缴税款行为</b> 不服的	<b>主管</b> 该扣缴义务人的税务机关
2.对税务机关 <b>委托的单位和个人的代征行为</b> 不服的	<b>委托</b> 税务机关
3. <b>税务机关与法律、法规授权的组织以共同的名义</b> 作出行政行为的	税务机关和法律、法规授权的组织为 <b>共同被申请人</b>
4. <b>税务机关与其他组织以共同名义</b> 作出行政行为的	<b>税务机关</b>
5.税务机关依规定，经 <b>上级税务机关批准作出</b> 行政行为的	<b>批准机关</b>

6. 申请人对 <b>经重大税务案件审理程序作出</b> 的决定不服的	<b>审理委员会所在税务机关</b>
7. 税务机关设立的 <b>派出机构、内设机构或者其他组织，未经法律、法规授权，以自己名义对外作出</b> 行政行为的	<b>税务机关</b>

- (三) 第三人
1. 第三人：与申请复议的行政行为有利害关系的个人或组织；
- 利害关系**：被诉的行政行为涉及其相邻权或公平竞争权的；在行政复议等行政程序中被追加为第三人的；要求行政机关依法追究加害人法律责任的；撤销或变更行政行为涉及其合法权益的；为维护自身合法权益向行政机关投诉，具有处理投诉职责的行政机关作出或未作出处理的；其他与行政行为有利害关系的情形。
2. 第三人不参加行政复议，不影响行政复议案件的审理。

- (四) 复议代理人
1. 接受当事人的委托，以被代理人的名义，在法律规定或当事人授予的权限范围内，为代理复议行为而参加复议的个人（而非法人）；
2. **申请人、第三人可以委托 1~2 名代理人**参加行政复议；
3. **被申请人不得委托本机关以外人员**参加行政复议。

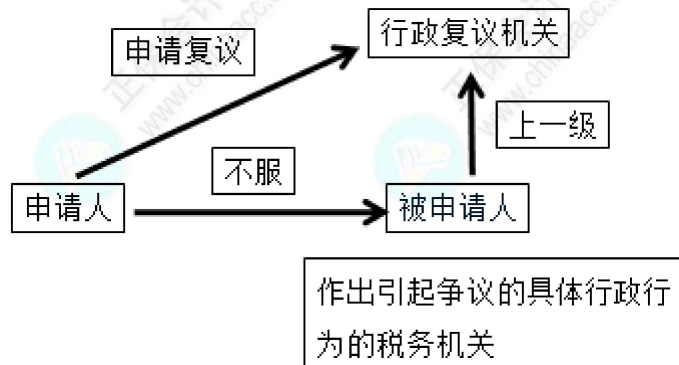
【知识点】税务行政复议的管辖原则

被申请人	复议机关
1. <b>各级税务局</b>	<b>上一级</b> 税务局
2. <b>计划单列市税务局</b>	<b>国家税务总局</b>
3. 税务所（分局）、各级税务局的 <b>稽查局</b>	<b>所属</b> 税务局
4. 对 <b>国家税务总局</b> 的行政行为不服的	向 <b>国家税务总局</b> 申请行政复议 对行政复议决定不服，申请人可以向人民法院提起行政诉讼，也可以向国务院申请裁决， <b>国务院的裁决为终局裁决</b>
5. 对 <b>两个以上税务机关以共同的名义作出</b> 的行政行为不服的	<b>共同上一级</b> 税务机关

6.对税务机关与其他行政机关以共同的名义作出的行政行为不服的	
7.对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的行政行为不服的	继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关
8.对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的	向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议。 但是对已处罚款和加处罚款都不服的，一并向作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关申请行政复议

**加处罚款：**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**。

税务行政复议关系图



【知识点】税务行政复议申请

(一) 税务行政复议的申请期限

1. 税务行政复议的申请期限

情形	规定
一般规定	申请人认为行政行为侵犯其合法权益的，可以自知道或应当知道该行政行为之日起 <b>60 日内</b> 提出行政复议申请；但是法律规定的申请期限超过 60 日的除外。
不可抗力的影响	因不可抗力或其他正当理由耽误法定申请期限的，申请期限自 <b>障碍消除之日起继续计算</b> 。

未告知的处理	行政机关作出行政行为时，未告知公民、法人或其他组织申请行政复议的权利、行政复议机关和申请期限的，申请期限自公民、法人或其他组织知道或应当知道申请行政复议的权利、行政复议机关和申请期限之日起计算，但是自知道或应当知道行政行为内容之日起最长不得超过1年。
行政复议机关不予受理的情形	因不动产提出的行政复议申请自行政行为作出之日起超过20年，其他行政复议申请自行政行为作出之日起超过5年的，行政复议机关不予受理。

## 2. 行政复议申请期限的计算

情形	行政复议申请期限的计算
1. 当场作出行政行为的	自行政行为作出之日起计算
2. 载明行政行为的法律文书直接送达的	自受送达人签收之日起计算
3. 载明行政行为的法律文书邮寄送达的	自受送达人在邮件签收单上签收之日起计算；没有邮件签收单的，自受送达人在送达回执上签名之日起计算
4. 行政行为依法通过公告形式告知受送达人的	自公告规定的期限届满之日起计算
5. 税务机关作出行政行为时未告知申请人，事后补充告知的	自该申请人收到税务机关补充告知的通知之日起计算
6. 被申请人能够证明申请人知道行政行为的	自证据材料证明其知道行政行为之日起计算
7. 税务机关作出行政行为，依法应当向申请人送达法律文书而未送达的	视为该申请人不知道该行政行为

## （二）税务行政复议申请的提交

### 提交的方式

书面申请	可以通过邮寄或行政复议机关指定的互联网渠道等方式提交行政复议申请书，也可以当面提交行政复议申请书。
口头申请	书面申请有困难的，也可以口头申请





### (三) 税务行政复议申请的其它规定

#### 1. 必经复议与选择复议（掌握）

必经复议	(1) 对税务机关作出的 <b>征税行为</b> 不服； (2) 对税务机关 <b>当场作出的行政处罚决定</b> 不服； (3) 认为税务机关存在 <b>未履行法定职责</b> 情形； (4) 申请政府信息公开， <b>税务机关不予公开</b> ； (5) 法律、行政法规规定应当先向行政复议机关申请行政复议的其他情形。
选择复议	申请人对其他行政行为不服，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。

2. 申请人对税务机关作出的征税行为不服，按照规定申请行政复议的，必须依照税务机关根据法律、法规确定的税额、期限，先行缴纳或解缴税款和滞纳金，或提供相应的担保，才可以在缴清税款和滞纳金以后或所提供的担保得到作出行政行为的税务机关确认之日起 **60 日内** 提出行政复议申请；

3. 申请人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议；

情形	条件	复议机关
对税务机关作出 <b>逾期不缴纳罚款加处罚款</b> 的决定不服的	<b>先缴纳罚款和加处罚款</b> ，再申请行政复议	向 <b>作出行政处罚决定</b> 的税务机关申请行政复议
对 <b>已处罚款</b> 和 <b>加处罚款都不服</b> 的	<b>无需缴纳</b> 罚款和加处罚款	一并向作出行政处罚决定的税务机关的 <b>上一级</b> 税务机关申请行政复议

4. 申请人提出行政复议申请时**错列被申请人**的，行政复议机关应当**告知申请人变更**被申请人。申请人不变更被申请人的，行政复议机关不予受理，或者驳回行政复议申请；

5. 申请人向行政复议机关申请行政复议，**复议机关已经受理**的，在法定行政复议期限内申请人**不得再向人民法院提起行政诉讼**；申请人向人民法院**提起行政诉讼**，**人民法院已依法受理的，不得申请行政复议**。

#### 【知识点】税务行政复议受理（熟悉）

##### 1. 应予受理的条件

(1) 有明确的**申请人**和符合规定的**被申请人**；



- (2) 申请人与被申请行政复议的行政行为**有利害关系**；
- (3) 有具体的行政复议**请求和理由**；
- (4) 在**法定申请期限**内提出；
- (5) 属于规定的**行政复议范围**；
- (6) 属于本机关的**管辖范围**；
- (7) 行政复议机关**未受理过**该申请人就同一行政行为提出的行政复议申请，并且人民法院**未受理过**该申请人就同一行政行为提起的行政诉讼。

**2.行政复议机关收到行政复议申请后，应当在 5 日内进行审查。审查期限届满，行政复议机关未作出不予受理决定的，审查期限届满之日起视为受理；**

行政复议申请材料不齐全或表述不清楚，无法判断是否符合受理条件的，行政复议机关应当自收到申请之日起 **5 日内书面通知申请人补正**。补正通知应当一次性载明需要补正的事项。申请人应当自收到补正通知之日起 **10 日内提交补正材料**。有正当理由不能按期补正的，行政复议机关可以延长合理的补正期限。无正当理由逾期不补正的，视为申请人放弃行政复议申请，并记录在案。

### **3.不予受理、驳回申请或受理后超过行政复议期限不作答复的处理**

- (1) **行政复议机关无正当理由**：申请人有权向上级行政机关反映，上级行政机关应当责令其纠正；必要时，上级行政复议机关可以直接受理；
- (2) **必经复议**：申请人可以自收到不予受理决定书之日起或行政复议期满之日起 **15 日内**，依法向人民法院提起行政诉讼。

## **【知识点】税务行政复议审理**

### **(一) 审理的基本要求**

税务行政复议机关受理行政复议申请后，依规定适用**普通程序**或**简易程序**进行审理；

行政复议人员对办理行政复议案件过程中知悉的**国家秘密、商业秘密和个人隐私**，**应当予以保密**。

### **(二) 税务行政复议的停止执行、中止与终止（掌握）**

#### **1.停止执行**

- (1) **被申请人**认为需要停止执行；
- (2) **行政复议机关**认为需要停止执行；
- (3) **申请人**申请停止执行，行政复议机关认为其要求合理，决定停止执行；
- (4) **法律规定**停止执行。



## 2. 行政复议中止

- (1) 作为申请人的公民死亡，其**近亲属尚未确定**是否参加行政复议的；
- (2) 作为申请人的公民丧失参加行政复议的能力，**尚未确定法定代理人**是否参加行政复议的；
- (3) 作为申请人的公民**下落不明**；
- (4) 作为申请人的法人或者其他组织终止，**尚未确定权利义务承受人**；
- (5) 申请人、被申请人**因不可抗力**或其他正当理由，不能参加行政复议；
- (6) 依照《行政复议法》规定进行**调解、和解**，申请人和被申请人同意中止；
- (7) 行政复议案件涉及的法律适用问题需要有权机关**作出解释或者确认**；
- (8) 行政复议案件审理需要以其他案件的审理结果为依据，而**其他案件尚未审结**；
- (9) 申请人依照规定提出对有关**规范性文件的附带审查申请**，或行政复议机关在对被申请人作出的行政行为进行审查时认为其**依据不合法**；
- (10) 需要中止行政复议的其他情形。

## 3. 行政复议终止

- (1) 申请人要求撤回行政复议申请，行政复议机构**准予撤回**的；
- (2) 作为申请人的公民死亡，没有近亲属，或者其近亲属**放弃**行政复议权利的；
- (3) 作为申请人的法人或其他组织终止，**没有权利义务承受人**或者其权利义务承受人**放弃**行政复议权利；
- (4) 申请人对行政拘留或限制人身自由的行政强制措施不服申请行政复议后，**因同一违法行为涉嫌犯罪**，被采取**刑事强制措施**的；
- (5) 依照前述行政复议中止情形**第（1）项、第（2）项、第（4）项**的规定中止行政复议**满 60 日**，行政复议中止的原因**仍未消除**的：

复议中止的第（1）项、第（2）项、第（4）项：

- (1) 作为申请人的公民死亡，其**近亲属尚未确定**是否参加行政复议的；
- (2) 作为申请人的公民丧失参加行政复议的能力，**尚未确定法定代理人**是否参加行政复议的；
- (3) 作为申请人的法人或者其他组织终止，**尚未确定权利义务承受人**。

### （三）税务行政复议证据（熟悉）

1. 行政复议证据包括书证；物证；视听资料；电子数据；证人证言；当事人陈述；鉴定结论；勘验笔录、现场笔录。



**2.被申请人对其作出的行政行为的合法性、适当性负有举证责任。**

有下列情形之一的，**申请人应当提供证据**：

- ①认为被申请人不履行法定职责的，提供曾经要求被申请人履行法定职责的证据，但是被申请人应当依职权主动履行法定职责或者申请人因正当理由不能提供的除外；
- ②提出行政赔偿请求的，提供受行政行为侵害而造成损害的证据，但是因被申请人原因导致申请人无法举证的，由被申请人承担举证责任；
- ③法律、法规规定需要申请人提供证据的其他情形。

3.行政复议机关取得的有关材料不得作为支持被申请人行政行为的证据；

4.行政复议机关调查取证时，行政复议人员**不得少于 2 人**，并应当出示行政复议工作证件；

5.行政复议期间，被申请人不得自行向申请人和其他有关单位或个人收集证据，自行收集的证据不作为认定行政行为合法性、适当性的依据。行政复议期间，申请人或第三人提出被申请人行政复议的行政行为作出时没有提出的理由或证据的，经行政复议机构同意，被申请人可以补充证据；

6.行政复议期间，**申请人、第三人**及其**委托代理人**可以按照规定**查阅、复制**被申请人提出的书面答复、作出行政行为的证据、依据和其他有关材料，除涉及国家秘密、商业秘密、个人隐私或者可能危及国家安全、公共安全、社会稳定的情形外，行政复议机构应当同意。

**（四）税务行政复议普通程序 VS 简易程序**

	普通程序	简易程序
<b>适用范围</b>		<p>行政复议案件事实清楚、权利义务关系明确、争议不大的，可以适用简易程序：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>①被申请行政复议的行政行为是<b>当场作出</b>；</li><li>②被申请行政复议的行政行为是<b>警告或通报批评</b>；</li><li>③案件涉及款额<b>3000 元以下</b>；</li><li>④属于<b>政府信息公开案件</b>。</li></ol> <p>除上述规定以外的行政复议案件，当事人各方同意适用简易程序的，可以</p>



		适用简易程序。
时间要求	行政复议机构应自行政复议申请受理之日起 <b>7 日内</b> ，将行政复议申请书副本或行政复议申请笔录复印件发送被申请人。被申请人应当自收到行政复议申请书副本或行政复议申请笔录复印件之日起 <b>10 日内</b> ，提出书面答复，并提交作出行政行为的证据等材料。	行政复议机构应自受理行政复议申请之日起 <b>3 日内</b> ，将行政复议申请书副本或行政复议申请笔录复印件发送被申请人。被申请人应自收到行政复议申请书副本或行政复议申请笔录复印件之日起 <b>5 日内</b> ，提出书面答复，并提交作出行政行为的证据等材料。
审理方式	行政复议机构应当当面或通过互联网、电话等方式听取当事人的意见，并将听取的意见记录在案。因当事人原因不能听取意见的，可以书面审理。	可以书面审理。行政复议机构认为不宜适用简易程序的，经行政复议机构的负责人批准， <b>可以转为</b> 普通程序审理。
听证	<p>审理重大、疑难、复杂的行政复议案件，行政复议机构应当组织听证。</p> <p>行政复议机构认为有必要听证，或申请人请求听证的，行政复议机构可以组织听证。</p> <p>行政复议机构组织听证的，应当于举行听证的 <b>5 日前</b>将听证的时间、地点和拟听证事项书面通知当事人。听证由 <b>1 名行政复议人员任主持人，2 名以上行政复议人员任听证员，1 名记录员制作听证笔录。</b></p> <p>申请人无正当理由拒不参加听证的，视为放弃听证权利。被申请人的负责人应当参加听证。</p>	——
其他规定	县级以上各级人民政府应当建立 <b>相关</b>	——



	<p><b>政府部门、专家、学者等参与</b>的行政复议委员会。</p> <p>审理行政复议案件涉及下列情形之一的，行政复议机构应当提请行政复议委员会提出咨询意见并记录：</p> <p>①案情重大、疑难、复杂；</p> <p>②专业性、技术性较强；</p> <p>③行政复议机构认为有必要。</p>	
审理期限	<p>行政复议机关应自受理申请之日起 <b>60 日内</b> 作出行政复议决定；但是法律规定的行政复议期限 <b>少于 60 日</b> 的除外。</p> <p>情况复杂，不能在规定的期限内作出行政复议决定的，经行政复议机构的负责人批准，可以适当延长，并书面告知当事人；但是延长期限最多 <b>不得超过 30 日</b>。</p>	<p>行政复议机关应自受理申请之日起 <b>30 日内</b> 作出行政复议决定。</p>

#### 【知识点】税务行政复议附带审查

1. 申请人依照规定提出对有关规范性文件的附带审查申请，行政复议机关有权处理的，应当在 **30 日内** 依法处理；无权处理的，应当在 **7 日内** 转送有权处理的行政机关依法处理；
2. 行政复议机关在对被申请人作出的行政行为进行审查时，认为其依据不合法，本机关有权处理的，应当在 **30 日内** 依法处理；无权处理的，应当在 **7 日内** 转送有权处理的国家机关依法处理；
3. 行政复议机关依以上规定有权处理有关规范性文件或依据的，行政复议机构应当自行政复议中止之日起 **3 日内**，书面通知规范性文件或依据的制定机关就相关条款的合法性提出书面答复。制定机关应当自收到书面通知之日起 **10 日内** 提交书面答复及相关材料；
4. 依照以上规定接受转送的行政机关、国家机关应当自收到转送之日起 **60 日内**，将处理意见回复转送的行政复议机关。

#### 【知识点】税务行政复议决定



## 1. 税务行政复议决定的类型

简单了解税务行政复议决定的类型即可。注意行政复议机关决定变更行政行为时，行政复议机关不得作出对申请人更为不利的变更决定，但是第三人提出相反请求的除外。

2. 行政复议机关作出行政复议决定，应当制作行政复议决定书，并加盖行政复议机关印章。

**行政复议决定书一经送达，即发生法律效力。**

3. 行政复议机关在办理行政复议案件过程中，发现被申请人或其他下级行政机关的有关行政行为违法或不当的，可以向其制发行政复议意见书。有关机关应当自收到行政复议意见书之日起 **60 日内**，将纠正相关违法或不当行政行为的情况报送行政复议机关。

4. 被申请人应当履行行政复议决定书、调解书、意见书。

5. 申请人、第三人逾期不起诉又不履行行政复议决定书、调解书的，或不履行最终裁决的行政复议决定的

类型	执行
<b>维持</b> 行政行为的行政复议决定书	由 <b>作出行政行为的行政机关</b> 依法强制执行，或申请 <b>人民法院</b> 强制执行
<b>变更</b> 行政行为的行政复议决定书；行政复议调解书	由 <b>行政复议机关</b> 依法强制执行，或申请 <b>人民法院</b> 强制执行

## 【知识点】税务行政复议和解与调解

1. 对税务行政复议事项，申请人和被申请人在行政复议决定作出前可以自愿达成和解，和解内容不得损害国家利益、社会公共利益和他人合法权益，不得违反法律、法规的强制性规定，行政复议机关也可以调解。

**行政复议审理期限在和解、调解期间中止计算。**

2. 调解应当符合的要求

- (1) 尊重申请人和被申请人的意愿；
- (2) 在查明案件事实的基础上进行；
- (3) 遵循客观、公正和合理原则；
- (4) 不得损害社会公共利益和他人合法权益。

3. 申请人和被申请人达成和解的，应当向行政复议机构提交书面和解协议；

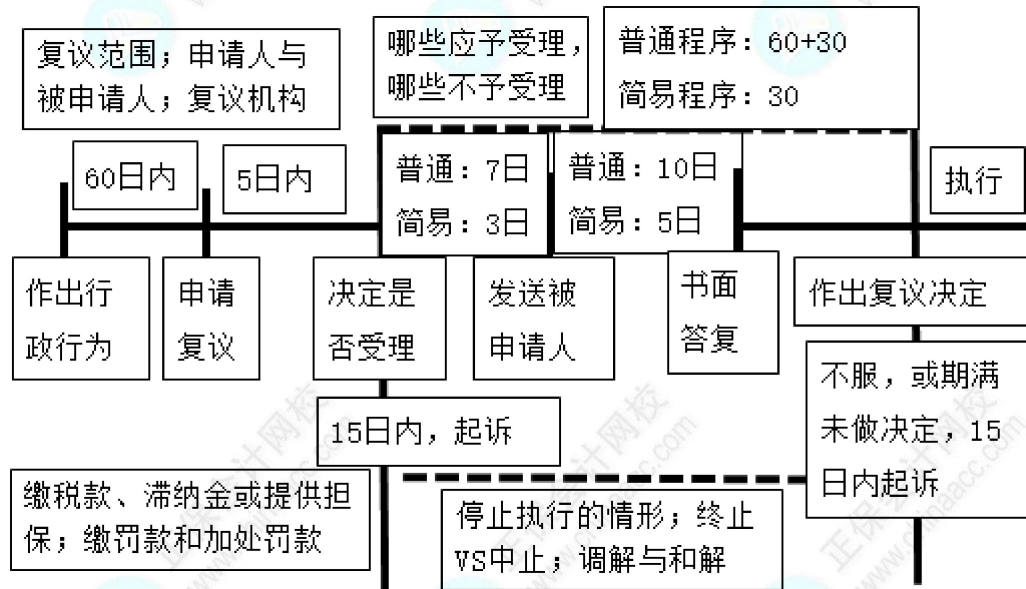
当事人经调解达成协议的，行政复议机关应当制作行政复议调解书。行政复议调解书应当载明行政复议请求、事实、理由和调解结果，并加盖行政复议机关印章。行政复议调解书



经各方当事人签字或者签章，并加盖行政复议机关印章，即具有法律效力；

调解未达成协议或调解书生效前一方反悔的，行政复议机关应当依法审查或者及时作出行政复议决定。

4. 行政复议机构准予撤回行政复议申请、行政复议机关决定终止行政复议的，申请人不得再以同一事实和理由提出行政复议申请。但是，申请人能够证明撤回行政复议申请违背其真实意愿的除外。



### 【知识点】税务行政诉讼的有关规定

#### （一）税务行政诉讼的特殊性

1. 税务行政诉讼是由**人民法院**进行审理并作出裁决的一种诉讼活动。
2. **税务行政诉讼以解决税务行政争议为前提，这是行政诉讼与其他行政诉讼活动的根本区别。**

（1）被告必须是税务机关，或经授权行使税务行政管理权的组织，而不是其他行政机关或组织；

（2）税务行政诉讼解决的争议发生在税务行政管理过程中。

3. 对**税款征纳问题、当场作出的处罚决定、未履行法定职责、不予公开政府信息**等行为不服的，当事人在向人民法院提起行政诉讼前，必须先经税务行政复议程序，即**复议前置**。

#### （二）税务行政诉讼的法律特征

1. 税务行政诉讼以**涉税争议**为前提；
2. 税务行政诉讼以**人民法院**为审查主体；





3. 税务行政诉讼以**税务机关的行政行为**为客体。

### （三）税务行政诉讼与税务行政复议的关系

	税收行政诉讼	税务行政复议
审查主体	人民法院	上一级税务机关
是否收费	依法收取诉讼费	不收取任何费用
审查标准	只审查行政行为的合法性，一般不审查其适当性	既审查其合法性又审查其适当性，因此税务行政复议的审查标准更全面
程序严格程度	更加复杂、严格	相对简单、灵活
是否可以变更行政行为	一般仅对行政行为合法性作出判断，不直接变更行政行为	可以直接变更行政行为
调解、和解的适用性	一般 <b>不适用</b> 调解、和解	可依法 <b>调解、和解</b>
制度	二审终审制	一级复议制
结果	终局裁决	税务行政复议决定作出后，申请人还可再提起税务行政诉讼

### 【知识点】税务行政诉讼的参加人

#### （一）原告

原告可以提供证明行政行为违法的证据。原告提供的证据不成立的，不免除被告的举证责任；在行政赔偿、补偿的案件中，原告应当对行政行为造成的损害提供证据。因被告的原因导致原告无法举证的，由被告承担举证责任。

#### （二）被告

一般而言，作出行政行为的**税务机关是被告**。

具体规定：

情形	被告
两个以上税务机关 <b>共同作出</b> 同一行政行为的	<b>共同被告</b> ：共同作出行政行为的税务机关
税务机关 <b>被撤销</b> 的或者 <b>职权变更</b> 的	<b>继续行使</b> 其职权的税务机关
<b>经上级税务机关批准</b> 的行政行为被提起诉讼的	在法律文书上 <b>署名</b> 的税务机关

税务机关 <b>组建并赋予税务管理职能</b> 但不具有独立承担法律责任能力的机构，以自己的名义作出行政行为，当事人不服提起诉讼的		应当以 <b>组建该机构的税务机关</b> 为被告
经授权的行政机关 <b>内设机构、派出机构或其他组织</b> ，超出法定授权范围实施行政行为，当事人不服提起诉讼的		<b>实施该行为的</b> 机构或者组织
税务机关在没有法律、法规或者规章规定的情况下， <b>授权</b> 其内设机构、派出机构或者其他组织行使税务行政职权的，应当视为委托，当事人不服提起诉讼的		<b>该行政机关</b>
由 <b>行政机关委托的组织</b> 所作的行政行为		<b>委托的</b> 行政机关
<b>经复议的案件</b>	复议机关决定 <b>维持</b> 原行政行为的	<b>共同被告</b> ：作出原行政行为的行政机关和复议机关
	复议机关 <b>改变</b> 原行政行为的	<b>复议机关</b>
	复议机关在法定期限内 <b>未作出复议决定</b>	<b>作出原行政行为的</b> 行政机关
<b>起诉复议机关不作为的</b>		<b>复议机关</b>

### （三）第三人

- 1.原告之外，与被诉涉税行政行为有利害关系的公民、法人或者其他组织，可以作为第三人申请参加诉讼，或者由人民法院通知参加诉讼；
- 2.人民法院判决其承担义务或者减损其权益的第三人，有权提出上诉或者申请再审；
- 3.第三人因不能归责于本人的事由未参加诉讼，但有证据证明发生法律效力的判决、裁定、调解书损害其合法权益的，自知道或者应当知道其合法权益受到损害之日起**6个月内**，向上一级人民法院申请再审。

### （四）诉讼代理人

没有诉讼行为能力的公民，由其法定代理人代为诉讼；

当事人、法定代理人，可以委托**1~2人**作为诉讼代理人。

下列人员**可以被委托为诉讼代理人**：

1. 律师、基层法律服务工作者；
2. 当事人的近亲属或者工作人员；
3. 当事人所在社区、单位以及有关社会团体推荐的公民。

### 【知识点】税务行政诉讼的原则

#### （一）税务行政诉讼的基本原则

1. 审判权独立原则
2. 以事实为根据，以法律为准绳原则
3. 合议、回避、公开审判和两审终审原则
4. 当事人法律地位平等原则
5. 使用本民族语言文字进行诉讼原则
6. 辩论原则
7. 人民检察院对行政诉讼实行法律监督的原则

#### （二）税务行政诉讼的特有原则

1. 依法审查原则
2. 有限变更原则
3. 被告举证原则
4. 诉讼不停止执行原则——有特殊规定

**有下列情形之一的，裁定停止执行：**

- ① **被告**认为需要停止执行的；
- ② **原告或者利害关系人**申请停止执行，人民法院认为该行政行为的执行会造成难以弥补的损失，并且停止执行不损害国家利益、社会公共利益的；
- ③ **人民法院**认为该行政行为的执行会给国家利益、社会公共利益造成重大损害的；
- ④ **法律、法规规定**停止执行的。当事人对停止执行或者不停止执行的裁定不服的，可以申请复议一次。

### 【知识点】税务行政诉讼的管辖

#### （一）级别管辖

#### （二）地域管辖——原告就被告

##### 1. 普通管辖

一般税务行政案件由最初作出行政行为的税务机关所在地人民法院管辖，经复议的案件，复



议机关改变原行政行为的，也可以由复议机关所在地人民法院管辖。

## 2. 专属管辖

因不动产提起的税务行政诉讼，由不动产所在地人民法院管辖。

## 3. 选择管辖

两个以上人民法院都有管辖权的案件，原告可以选择其中一个人民法院提起诉讼，原告向两个以上有管辖权的人民法院提起诉讼的，由最先收到起诉状的人民法院管辖。

### （三）裁定管辖

包括**移送管辖、指定管辖、移转管辖**

#### 【知识点】税务行政诉讼的起诉和受理

在税务行政诉讼等行政诉讼中，起诉权是单向性的权利，税务机关不享有起诉权，只有应诉权，即税务机关只能作为被告；与民事诉讼不同，作为被告的税务机关不能反诉；

人民法院在接到起诉状时对符合起诉条件的，应当登记立案；对当场不能判定的，应当接收起诉状，出具注明收到日期的书面凭证，并在**7 日内**决定是否立案。

#### 【知识点】税务行政诉讼的审理

1. 合议庭的成员，应当是**3 人以上的单数**；
2. 除涉及国家秘密、个人隐私和法律另有规定的原因外，税务行政案件应公开审理；
3. 人民法院应在立案之日起**5 日内**，将起诉状副本发送被告。被告应当在收到起诉状副本之日起**15 日内**，提出答辩状；
4. 在诉讼过程中，税务机关及其诉讼代理人不得自行向原告和证人收集证据。

#### 【知识点】税务行政诉讼的证据

1. 熟悉证据的范围。
2. 被告对作出的行政行为负有举证责任。被告不提供或者无正当理由逾期提供证据，视为没有相应证据。但是，被诉行政行为涉及第三人合法权益，第三人提供证据的除外。
3. 在诉讼过程中，被告及其诉讼代理人不得自行向原告、第三人和证人收集证据。

被告申请延期提供证据的，应在收到起诉状副本之日起**15 日内**以书面方式向人民法院提出。人民法院准许延期提供的，被告应当在正当事由消除后**15 日内**提供证据。逾期提供的，视为被诉行政行为没有相应的证据。

4. 原告可以提供证明行政行为违法的证据。原告提供的证据不成立的，不免除被告的举证责任。

5. 在起诉被告不履行法定职责的案件中，原告应当提供其向被告提出申请的证据。但有下列



情形之一的除外：

- (1) 被告应当依职权主动履行法定职责的；
- (2) 原告因正当理由不能提供证据的。

6. 在行政赔偿、补偿的案件中，原告应当对行政行为造成的损害提供证据。因被告的原因导致原告无法举证的，由被告承担举证责任。

7. 与案件有关的下列证据，原告或第三人不能自行收集的，可以**申请人民法院调取**：

- (1) 由国家机关保存而须由人民法院调取的证据；
- (2) 涉及国家秘密、商业秘密和个人隐私的证据；
- (3) 确因客观原因不能自行收集的其他证据。

在证据可能灭失或者以后难以取得的情况下，诉讼参加人可以向人民法院申请保全证据，人民法院也可以主动采取保全措施。证据应当在法庭上出示，并由当事人互相质证；

**对涉及国家秘密、商业秘密和个人隐私的证据，不得在公开开庭时出示；**

以非法手段取得的证据，不得作为认定案件事实的根据。

#### 【知识点】税务行政诉讼的判决和裁定

人民法院应当在立案之日起**6 个月内**经过审理作出第一审判决或裁定。有特殊情况需要延长的，由高级人民法院批准，高级人民法院审理第一审案件需要延长的，由最高人民法院批准。

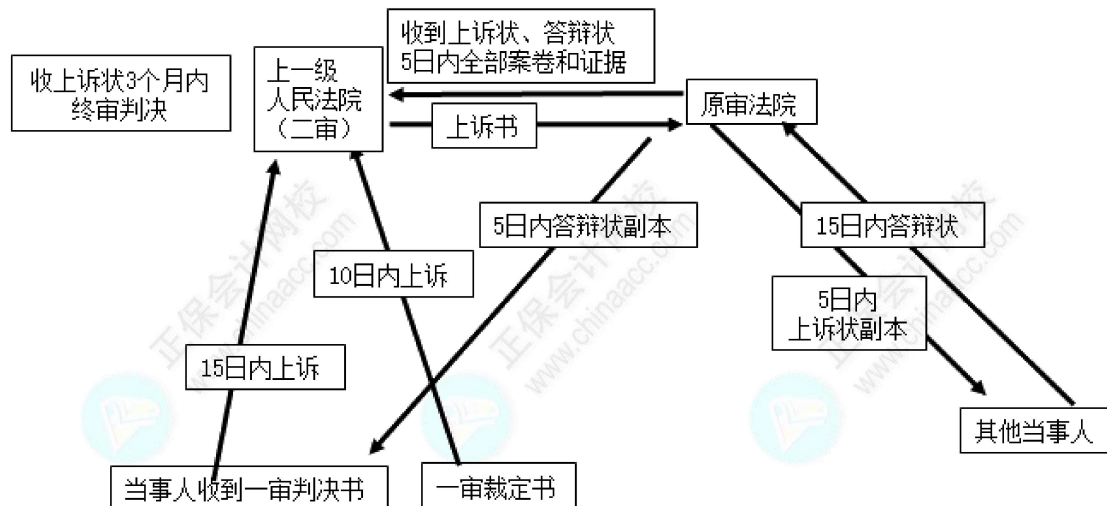
#### 税务行政诉讼的判决：

- 1. **维持判决**：
  - 2. **撤销判决**。同时可判决税务机关重新作出行政行为。
  - 3. **履行判决**。税务机关不履行或拖延履行法定职责的，判决其在一定期限内履行。
  - 4. **变更判决**。税务行政处罚明显不当，或其他行政行为涉及对款额的确定、认定确有错误的，人民法院可以判决变更。
- 对一审人民法院的判决不服，当事人可以上诉。对发生法律效力的判决，当事人必须执行，否则人民法院有权依对方当事人的申请予以强制执行。

#### 【知识点】税务行政诉讼的二审程序和再审程序

##### (一) 二审程序





## (二) 再审程序

再审程序又称审判监督程序。

【知识点】代理税务行政诉讼的基本前提与操作规范

### (一) 提起税务行政诉讼的期限

情形	期限
(1) 公民、法人或其他组织直接向人民法院提起诉讼的	应当在知道或应当知道作出行政行为之日起 <b>6 个月</b> 内提出
(2) 因不动产提起诉讼的案件	自行政行为作出之日起 <b>超过 20 年</b> ，人民法院不予受理
其他案件	自行政行为作出之日起 <b>超过 5 年</b> 提起诉讼的，人民法院不予受理
(3) 公民、法人或者其他组织不服复议决定的	可以在收到复议决定书之日起 <b>15 日内</b>
复议机关逾期不作决定的	可以在复议期满之日起 <b>15 日内</b>
(4) 行政机关作出行政行为时，未告知公民、法人或者其他组织诉权或者起诉期限的	起诉期限从公民、法人或者其他组织知道或者应当知道诉权或者起诉期限之日起计算，但从知道或者应当知道行政行为内容之日起最长 <b>不得超过 1 年</b> 。

(5) 公民、法人或者其他组织申请行政机关履行保护其人身权、财产权等合法权益的法定职责	行政机关在接到申请之日起 <b>2 个月内</b> 不履行的
公民、法人或者其他组织在紧急情况下请求行政机关履行保护其人身权、财产权等合法权益的法定职责，行政机关不履行的	提起诉讼不受规定期限的限制
(6) 公民、法人或者其他组织因不可抗力或者其他不属于其自身的原因耽误起诉期限的	被耽误的时间不计算在起诉期限内

## (二) 注意事项

公民、法人或者其他组织因上述规定以外的其他特殊情况耽误起诉期限的，在障碍消除后 **10 日内**，可以申请延长期限，是否准许由 **人民法院决定**。