

《最高人民法院
关于执行〈行政诉讼法〉
若干问题的解释》
系列丛书

财政、税收行政诉讼 解析 · 判例 · 参考

顾问：曹 志（全国人大常委会副委员长）

主编：李国光（最高人民法院副院长）

CAIZHENG SHUISHOU XINGZHENG SUSONG

中国民主法制出版社

《最高人民法院
关于执行〈行政诉讼法〉
若干问题的解释》
系列丛书

财政、税收行政诉讼 解析

判例

参考

顾问：曹志
主编：李国光
副主编：肖瑞堂

CAIZHENG S



0072822

ENG SUSONG

中国政法大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财政、税收行政诉讼解析·判例·参考/李国光主编. —北京: 中国民主法制出版社, 2000.8

(最高人民法院关于《行政诉讼法》若干问题的解释系列丛书)

ISBN 7-80078-498-3

I. 财… II. 财… III. ①财政管理-行政诉讼-法律解释-中国 ②税收管理-行政诉讼-法律解释-中国 IV. D925.305

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 43370 号

书名/财政、税收行政诉讼解析·判例·参考
作者/李国光 主编

出版·发行/中国民主法制出版社
地址/北京市丰台区玉林里 7 号 (100054)
电话/63292534 (发行部) 63056977 (编辑部)
传真/63056975 63056983
经销/新华书店
开本/32 开 850×1168 毫米
印张/16.75 字数/432 千字
版本/2000 年 9 月第 1 版 2000 年 9 月第 1 次印刷
印数/1—5000 册
印刷/河北省保定市印刷厂

书号/ISBN 7-80078-498-3/D·393

定价/30.00 元

出版声明/版本所有, 侵权必究。

(如有缺页或倒装, 本社负责退换)

丛书编委会名单

顾问 曹 志

主编 李国光

编委(按姓氏笔划排列)

万延勇	马文庆	计 冰	王 达	王树辉
王文友	王振华	王振清	王国昌	王润蕾
邓治团	仇登涛	付宗楠	任信谦	刘继武
刘建文	许文英	许振祥	孙 涛	闫凤翔
李 刚	李中和	李献敏	谷辽海	吴 勇
吴素良	肖瑞堂	别 涛	陈 英	陈 江
陈有贤	张志贤	张志峰	张国民	张新建
张德瑞	张志君	张 浩	张少平	周应华
杨行良	杨树尧	杨世海	杨端午	郝明金
郅红旗	娄小平	原思宗	栗铁生	唐刚如
唐光柱	陶凯文	黄昌龙	黄国清	黄列格
康 英	喻 红	黎启华	霍增广	霍增辉

前 言

1990年10月1日,《中华人民共和国行政诉讼法》开始实施,它标志着我国行政管理工作正式走向法制的轨道,也标志着“民告官”的开始。回顾十年来行政诉讼的司法实践,从“不敢告、不想告、不会告、不能告”到行政相对人逐步愿意通过行政诉讼来保护其合法权益。十年来,积累了一大批成熟的案例及经验。“相对人敢告、行政机关积极应诉”的局面已经形成,依法行政已成共识,与行政诉讼法相配套的国家赔偿法、行政处罚法、行政复议法、立法法等法律的相继出台,为依法行政提供了良好的法律环境。

但是,行政诉讼法是在十年前制定的,随着新情况、新问题的出现,原规定有些条款已难以完全适应新形势下行政审判的需要。为了解决行政审判中出现的新问题,最高人民法院制定了《关于执行〈中华人民共和国行政诉讼法〉若干问题的解释》(本书中简称本解释),该解释的施行将会对我国行政诉讼制度的日趋完善起到更为积极的促进作用。

为配合本解释的贯彻实施,我们组织编写了《最高人民法院关于执行〈行政诉讼法〉若干问题的解释》系列丛书,该丛书共分十六册:工商行政诉讼解析·判例·参考;公安行政诉讼解析·判例·参考;海关行政诉讼解析·判例·参考;文化出版行政诉讼解析·判例·参考;技术监督行政诉讼解析·判例·参考;土地、房地产行政诉讼解析·判例·参考;城市规划行政诉讼解析·判例·参考;商标、专利行政诉讼解析·判例·参考;卫生行政诉讼解析·判例·参考;侵犯企业经营自主权行政诉讼解析·判例·参考;财

政、税收行政诉讼解析·判例·参考；婚姻、计划生育行政诉讼解析·判例·参考；农业、林业、渔业行政诉讼解析·判例·参考；环境保护行政诉讼解析·判例·参考；水利矿产行政诉讼解析·判例·参考；交通行政诉讼解析·判例·参考等。本丛书既考虑整体的系统性更考虑每一种书的完整性，即行政诉讼的基本知识为每一种书均具有的部分；疑难问题解析部分主要涉及相关行业行政执法行政诉讼的基本知识；典型判例部分是终审判决，为便于读者更真实地了解案情，不曲解案例判决的原意，大多数没有隐去当事人的真实姓名或名称；相关法律法规参考部分主要包括相关行政诉讼中常用的法律规范。

由于时间仓促加之水平所限，本书定会有错误和纰漏之处，敬请广大读者指正。

作 者

二〇〇〇年九月

目 录

一、疑难问题解析

(一) 财政部门行政处罚

1. 财政部门行政处罚的听证应遵循什么原则? 听证参加人包括哪些? (1)
2. 财政部门在拟对公民、法人或者其他组织依法作出哪些行政处罚决定之前, 应当告知当事人有要求举行听证的权利? (1)
3. 如何确定财政部罚款行政处罚中“较大数额罚款”的尺度? (1)
4. 财政行政处罚当事人要求听证如何提出? (2)
5. 财政行政处罚当事人有正当理由需要延期听证的如何申请? (2)
6. 财政部门行政处罚的听证由谁主持? 当事人可否委托代理人参加听证? (2)
7. 在何种情况下, 财政行政处罚听证主持人、听证员、记录员需要回避? (3)
8. 财政行政处罚听证是否一律公开进行? (3)
9. 财政行政处罚听证应当按什么顺序进行? (3)
10. 有哪些情形的需中止财政行政处罚听证? (4)

11. 有哪些情形的可终止财政行政处罚听证? (4)
12. 外商投资企业违反财务制度如何处罚? (4)
13. 罚款代收机构有哪些? 如何委托代收? (5)
14. 罚款如何收缴? (5)
15. 代收手续费如何收取? (6)
16. 对委托代收罚款的机构如何进行监督? (6)
17. 对预算外资金如何加强管理与监督? (7)
18. 哪些行为应按违反财经纪律或违法行为进行处罚?
..... (7)
19. 对隐瞒财政预算收入, 将预算资金转为预算外资金或预算外资金收入不按规定及时、足额上缴财政专户, 坐收坐支的如何处罚? (8)
20. 对不按规定使用中央或省级财政部门统一印制或监制的收费票据的如何处罚? (8)
21. 关于违反财政法规处罚的暂行规定所称“国家机关”、“全民所有制企业”、“事业单位”包括哪些? (8)
22. 关于违反财政法规处罚的暂行规定所称应予没收的“非法所得”是指什么? (9)
23. 关于违反财政法规处罚的暂行规定所称应予追还的“被侵占、挪用的资金”是指什么? (9)
24. 关于违反财政法规处罚的暂行规定所称“隐瞒、截留应当上交国家的税金、利润或者其他财政收入”的行为包括哪些? (9)
25. 对单位的处罚和对责任人员的罚款如何作出决定和执行? (9)
26. 同期查出两种以上违反财政法规行为处以罚款的如何计算其数额? (10)
27. 逾期不交纳财政处罚的罚款的如何处理? (10)

28. 单位或个人对违反财政法规罚款决定不服如何申请复查? (10)
29. 对不执行处罚决定的单位及其责任人员如何处理? 对违反财政法规构成犯罪的如何处理? (11)
30. 对军队和集体所有制企业违反财政法规的行为如何处理? (11)
31. 对有违反财政法规行为的单位和个人如何分情况处罚? (11)
32. 隐瞒、截留应当上交国家的税金、利润或者其他财政收入的如何处罚? (12)
33. 虚报冒领、骗取国家财政拨款或者补贴, 违反财政法规款额的如何处罚? (12)
34. 超越权限擅自减免税收、动用国库款项的如何处罚? (12)
35. 违反规定挪用生产性资金用于非生产性支出的如何处罚? (13)
36. 违反规定将全民所有的财产转让给集体, 或者将预算内资金划转为预算外资金的如何处罚? (13)
37. 严重违反国家财务开支规定, 挥霍浪费国家资财的如何处罚? (13)
38. 违反国家规定, 超越权限, 擅自提高补贴标准、扩大补贴范围、提高工资的如何处罚? (14)
39. 利用职务上的便利, 将公共财物非法占为己有, 未构成犯罪或者依法免于刑事处分的如何处罚? (14)
40. 有哪些违反财政法规的情形从重处罚? 哪些可以从轻或者免于处罚? (14)

(二) 税收征收管理

1. 纳税人如何办理税务登记? (15)

2. 纳税人如何办理变更税务登记? (15)
3. 在哪些情况下需办理注销税务登记? 如何办理? (15)
4. 纳税人在办理各种税务登记时须带上哪些证件? (16)
5. 对帐簿和会计凭证如何管理? (16)
6. 纳税申报有哪些方式? (17)
7. 纳税人、扣缴义务人的纳税申报表的主要内容是什么? (17)
8. 纳税人办理纳税申报时应报送哪些有关证件和资料? (17)
9. 如何申请延期办理纳税申报? (17)
10. 税收机关征收税款可采用哪些方式? (18)
11. 税务机关有权采用哪些方式核定纳税人的应纳税额? (18)
12. 何谓纳税人的关联企业? 如何核定其应纳税额? (18)
13. 对纳税人与关联企业之间业务往来的各种费用如何调整? (19)
14. 对未取得营业执照从事经营的单位或者个人如何收缴税款? (19)
15. 如何进行纳税担保? (19)
16. 税务机关如何执行扣押、查封商品、货物或者其他财产? 对财产如何处理? (20)
17. 税务机关如何催缴税款? (20)
18. 如何确定加收税款滞纳金的起止时间? 如何确定补缴和追征税款的期限? (20)
19. 税务机关有权进行哪些税务检查? (21)
20. 由税务机关责令限期改正的纳税人行为有哪些? 逾期不改正的如何处罚? (21)
21. 扣缴义务人未按照规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款帐簿或者保管代扣代缴、代收代缴税



- 款记帐凭证及有关资料的, 如何处罚? (21)
22. 纳税人未按照规定的期限办理纳税申报的, 或者扣缴义务人未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的, 如何处罚? (22)
23. 纳税人或扣缴义务人采取各种手段偷税的, 如何处罚? (22)
24. 纳税人采取转移或者隐匿财产的手段欠缴应纳税款的如何处罚? (22)
25. 企业事业单位采取对所生产或者经营的商品假报出口等欺骗手段, 骗取国家出口退税款的, 如何处罚? (23)
26. 以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的如何处罚? (23)
27. 从事生产经营的纳税人、扣缴义务人逾期仍未缴纳税款的如何处罚? (23)
28. 对以暴力、威胁方法阻碍税务人员依法执行职务的责任人如何处罚? (24)
29. 税务人员违反税收征收管理法如何承担法律责任? (24)
30. 纳税人、扣缴义务人、纳税担保人同税务机关在纳税上发生争议时, 如何处理? (24)
31. 纳税人或扣缴义务人对税务机关的处罚决定、强制执行措施或者税收保全措施不服的, 怎么办? (25)
32. 税务机关送达税务文书有哪些方式? (25)
33. 收缴的税收罚款如何缴纳和开具收据? (26)
34. 如何加强延期缴纳税款的审批管理? (26)
35. 对个人所得税代扣代缴义务人违法行为如何给予行政处罚? (27)
36. 从事生产、经营的扣缴义务人未按照规定的期限

- 缴纳税款，税务机关可采取什么强制措施？ (28)
37. 电梯保养、维修收入是否征税？ (28)
38. 查补税款是否可享受先征后退的政策？ (28)
39. 对偷税处以罚款的同时能否加收滞纳金？ (28)

(三) 个人所得税管理

1. 哪些个人所得应缴纳个人所得税？ (29)
2. 如何确定个人所得税的税率？ (29)
3. 哪些个人所得可免纳个人所得税？ (30)
4. 有哪些情形经批准可以减征个人所得税？ (30)
5. 个人所得税应纳税所得额如何计算？ (30)
6. 个人所得税如何计征？ (31)
7. 哪些个人所得，不论支付地点是否在中国境内，
均为来源于中国境内的所得？ (31)
8. 在中国境内无住所的个人如何缴纳个人所得税？ (32)
9. 如何具体理解各项个人所得的范围？ (32)
10. 如何理解个人所得收入的“一次”？ (33)
11. 如何确定个人所得税应纳税额？ (33)
12. 可用外国货币缴纳个人所得税吗？ (34)
13. 原城市信用社在转制为城市合作银行过程中个人
股增值所得是否缴纳个人所得税？ (34)
14. 旧城改造个人取得被征用房屋补偿费收入是否免
征个人所得税？ (34)
15. 个人取得体育彩票中奖所得是否免征个人所得
税？ (34)

(四) 资源税管理

1. 如何计算资源税的应纳税额？ (35)
2. 有哪些情形可减征或者免征资源税？ (35)

3. 如何确定资源税纳税人的纳税期限? (35)

(五) 增值税管理

1. 何为土地增值税的纳税义务人? (36)
2. 如何计算增值额的扣除项目? (36)
3. 如何确定土地增值税的税率? (36)
4. 有哪些情形可免征土地增值税? 有哪些情形可
按照房地产评估价格计算征收土地增值税? (36)
5. 纳税人如何缴纳土地增值税? (37)
6. 如何确定增值税税率? (37)
7. 哪些项目的进项税额不得从销项税额中抵扣? (37)
8. 小规模纳税人销售货物或者应税劳务如何计算应
纳税额? (37)
9. 哪些项目免征增值税? (38)
10. 如何确定增值税纳税义务发生时间? 在哪些情形
下, 需要开具发票的, 应当开具普通发票, 不得
开具增值税专用发票? (38)
11. 如何确定增值税纳税地点? (38)
12. 如何确定增值税的纳税期限? (39)
13. 增值税偷税数额如何确定? (39)
14. 增值税偷税数额如何补征? (40)
15. 企业破产、倒闭、解散、停业后增值税留抵税额
如何处理? (40)

(六) 营业税管理

1. 如何计算营业额应纳税额? (40)
2. 在哪些情形下, 纳税人的营业额另行计算? (41)
3. 哪些项目免征营业税? (41)
4. 如何确定营业税扣缴义务人和营业税纳税地点? (42)

5. 如何确定营业税的纳税期限? (42)
6. 个人从事房地产经营业务如何征收营业税? (42)
7. 境内远洋运输企业将船舶租给境外单位使用如何
缴纳营业税? (43)
8. 有偿转让资产使用权的行为是否征收营业税? (43)

(七) 企业所得税管理

1. 哪些人为企业所得税的纳税义务人? (43)
2. 计算应纳税所得额时哪些项目按照规定的范围、
标准准予扣除? (43)
3. 在计算应纳税所得额时哪些项目不得扣除? (44)
4. 企业所得税如何计算征收? (44)
5. 外商投资企业 and 外国企业的雇员的境外保险费如
何处理? (45)

(八) 税务登记管理

1. 税务登记由哪个部门主管? (45)
2. 如何确定各类企事业单位和个人申报办理税务登
记的时限? (46)
3. 纳税人如何申报办理开业税务登记? (46)
4. 纳税人的税务登记内容发生变化时, 如何申报办
理变更税务登记? (46)
5. 纳税人按照规定不需要在工商行政管理机关办理
变更登记的, 或者其税务登记的内容与工商登记
内容无关的, 如何申报办理变更税务登记? (47)
6. 增值税一般纳税人被取消资格, 如何申报办理变
更税务登记? (47)
7. 纳税人如何申报办理停业、复业登记? (48)
8. 哪些纳税人需办理注销登记? (48)

9. 纳税人如何办理注销登记? (49)
10. 纳税人如何办理外出经营报验登记? (49)
11. 税务机关日常的税务登记稽核可以采取哪些方式? (50)
12. 对哪些办理税务登记的纳税人作为非正常户处理? (50)
13. 纳税人未按照规定期限办理开业税务登记、变更税务登记和注销税务登记的, 如何处理? (50)
14. 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, 如何处罚? (50)

(九) 行政诉讼受案范围

1. 如何确定行政诉讼受案范围? (51)
2. 哪七种情形不能提起行政诉讼? (53)
3. 对驳回当事人对行政行为提起申诉的重复处理行为能否提起行政诉讼? (59)
4. 对公民、法人或者其他组织权利义务不产生实际影响的行为能否提起行政诉讼? (59)
5. 对与国家行政职权无关的行为能否提起行政诉讼? (60)
6. 什么是国家行为? (60)
7. 国家行为有哪些特征? (61)
8. 什么是抽象行政行为? (62)
9. 什么是内部行政行为? (63)
10. 行政机关最终裁决权的法律渊源有哪些? (64)

(十) 管 辖

1. 专门法院能否受理行政诉讼案件? (66)

2. 复议决定有哪些情形属于行政诉讼法规定的“改变原具体行政行为”? (66)
3. 哪些情形属于行政诉讼法第十四条第三项规定的“本辖区内重大、复杂的案件”? (67)
4. 行政诉讼的当事人对人民法院的审判管辖权有异议时应该怎么办? 人民法院对诉讼当事人提出管辖异议时应如何处理? (68)
5. 人民法院对管辖权发生争议如何解决? (68)

(十一) 诉讼参加人

1. 如何理解行政诉讼法第二十四条规定的“近亲属”? 对被限制人身自由的公民如何提出行政诉讼? (70)
2. 依行政诉讼法提起诉讼的原告有何资格? (71)
3. 公民、法人或者其他组织在哪些情形下可以依法提起行政诉讼? (72)
4. 合伙企业、其他合伙组织依法提起行政诉讼时, 应如何选定诉讼代表人? (73)
5. 联营企业、中外合资或者合作企业的联营、合资、合作各方, 认为联营、合资、合作企业权益或者自己一方合法权益受具体行政行为侵害的, 能否以自己的名义提起行政诉讼? (75)
6. 非国有企业被行政机关注销、撤销、合并、强令兼并、出售、分立或者改变企业隶属关系的, 该企业或者其法定代表人能否提起行政诉讼? (76)
7. 股份制企业的股东大会、股东代表大会、董事会等认为行政机关作出的具体行政行为侵犯企业经营自主权的, 可否以企业名义提起诉讼? (77)
8. 当事人不服经上级行政机关批准的具体行政行

- 为，向人民法院提起行政诉讼，应怎样确定被告？ (78)
9. 对行政机关的内设机构、派出机构或其他组织，超出法定授权范围实施行政行为，当事人不服提起行政诉讼时，应如何确定被告？ (79)
10. 行政机关在没有法律、法规或者规章规定的情况下，授权其内设机构、派出机构或者其他组织行使行政职权的，当事人不服提起诉讼的，怎样确定被告？ (81)
11. 复议机关在法定期间内不作复议决定，当事人对原具体行政行为不服提起诉讼的，怎样确定被告？ (82)
12. 原告所起诉的被告不适格和应当追加被告而原告不同意追加的，人民法院应如何处理？ (83)
13. 与同一具体行政行为有利害关系的第三人对人民法院的一审判决不服能否提起上诉？ (84)
14. 诉讼当事人如何委托诉讼代理人？ (85)

(十二) 证 据

1. 在行政诉讼中，被告对其作出的具体行政行为不能举证的法律后果是什么？ (87)
2. 在哪些情形下原告承担举证责任？ (88)
3. 在哪些情形下，被告经人民法院准许可以补充相关的证据？ (90)
4. 行政诉讼中被告补充证据的种类有哪些？ (91)
5. 在哪些情形下，人民法院有权调取证据？ (91)
6. 哪些情形不能作为认定被诉具体行政行为合法根据的证据？ (92)
7. 哪些证据不能作为人民法院裁判的根据？ (94)