



得失录

——
税务行政复议诉讼案例精析

CASE ANALYSIS

中国商业出版社

陈谷斌 主编

得失录

主 编 陈谷斌

副主编 杨绍艾 赵远谦

王宏伟 皮本固

中國商業出版社

(京)新登字 073 号

得失录
——税务行政复议诉讼案例精析
陈谷斌 主编

中国商业出版社出版发行
湖南省轻工业专科学校印刷厂印刷

787×1092 毫米 1/32 10 印张 225 千字
1993 年 3 月第 1 版 1993 年 3 月第 1 次印刷
印数:1—8000 册 定价:5.00 元
ISBN 7—5044—1568—5/F·1021

参编人员(以姓氏笔划为序)

刘 碧
张建湘
唐良金

刘湘江
郭文玉
曹赤军

杨 赞
倪本恒
黄旭红

吴湘普
麻冬磊
赖光辉

陳谷斌

海
上
長
江
東
折
水

序

张中明

随着我国改革开放的不断深入,《中华人民共和国行政诉讼法》、《行政复议条例》相继颁布实施。这是我国人民政治生活中的一件大事,是社会主义民主法制建设逐步完善的标志。一法一条例的实施,为维护公民、法人及其他组织的合法权益提供了广泛而具体的行政、司法救济途径;同时,也对各行政机关的行政行为提出了更高要求。

税务机关作为国家行政执法机关,必须适应行政诉讼法、复议条例实施后的新形势,做到严格执法,敢于执法,善于执法,正确开展复议应诉工作。

随着税收事业的发展,税务人员的素质不断提高,依法行政的能力逐步增强,但也应看到一些基层税务机关和人员的政策法律素质与依法行政的要求还有较大差距。因此,增强法律意识,提高税务机关和人员的依法行政水平,应是当前各级税务机关的一项重要工作。由湖南省税务局副局长陈谷斌同志主编的《得失录》一书,为提高税务人员依法行政意识和能力,搞好税务行政复议、应诉工作提供了一本很好的教材。该书通过对十八个已经结案的行政复议、诉讼案例的整理并进行全面、客观、公正的分析,既指出了目前税收行政立法、执法及日常征管工作中存在的缺陷,行政复议、行政应诉活动中常见的失误,又阐述了成功的经验,并对我国税收立法提出了一

些很好的建议;同时,案例分析之后,针对税务机关的特点,对行政复议、行政诉讼的法律规定作了问题解答,为税务机关开展行政复议和应诉工作提供了有益的参考借鉴资料。

我衷心希望此书能对税务机关和人员增强法律意识,提高依法行政水平,深入搞好税务行政复议和应诉工作起到积极的作用。

1992年11月26日

前 言

1990年10月1日,《中华人民共和国行政诉讼法》实施,意味着税务机关与其他行政机关一样,其具体行政行为将全面接受司法监督;1993年1月1日,《中华人民共和国税收征收管理法》实施,标志着税收工作将全面纳入法制轨道。形势的发展,要求各级税务机关改变过去一切靠行政命令办事的固有观念、工作作风、工作方法,树立依法办事新观念;同时也要求各级税务机关加强对广大税务人员的法制教育,切实提高税务人员依法行政意识,增强依法行政能力。为此,我们编写了《得失录——税务行政复议诉讼案例精析》一书。该书收集了18个典型的税务行政复议诉讼案例,通过对案例的全面、客观、公正的分析,总结了税务行政执法、复议、应诉的成功之道,也指出了具体执法、日常征管工作中存在的错误及复议应诉活动中常见的失误,并提出了我国税收立法、税收政策的制定所存在的缺陷或疏漏。其目的在于使案中成功之举在以后执法、征管、复议、应诉工作中得以继续运用,避免在今后工作中出现类似失误,为各级领导决策、政策制定部门研究和制定有关税收政策提供第一手材料,并相应提出一些很好的建议。

全书结构上分两大部份。第一部分是税务行政复议诉讼

案例分析,是本书的主要内容。该部分共收集了18个案例,其中复议案例7个,诉讼案例11个。案例中,就提起复议(诉讼)的主体来看,系公民个人(个体工商户)提起的有12个,集体企业提起的有2个,国有企业提起的有2个,行政事业单位提起的有2个;从复议(诉讼)结果来看,具体行政行为被复议机关撤销、部分撤销或变更的有6个,维持的1个,为人民法院判决维持的有7个,原告撤回起诉的有3个,被人民法院判决撤销的1个;从复议(诉讼)的内容和性质来看,既涉及到征税(包括费、金)、行政处罚、税收保全措施、强制执行措施等具体行政行为实体内容的合法性(适当性)问题,也涉及到行政执法主体,诉讼主体合法性问题。因此,从上述意义而言,这18个案例具有一定的代表性、典型性。第二部分是税务行政复议诉讼问题简答。这一部分的主要内容是结合税收的特点,把有关行政复议、行政诉讼的法律规定、司法解释以问答形式作了简述,力求具有操作性、指导性。

本书从策划到出版,历时两年多,其间三易其稿。全书由陈谷斌策划,第一部分由杨绍艾、皮本固、王宏伟、刘湘江撰稿,郭文玉、黄旭红、刘碧、张建湘、杨贇、赖光辉、倪本恒、吴湘普、唐良金、麻冬磊、曹赤军等同志参加了对案例初稿的撰写。第二部分由赵远谦、皮本固、王宏伟撰稿。全书由杨绍艾组稿,赵远谦修改,最后由主编陈谷斌审定。

本书在编写过程中,得到了岳阳市税务局、零陵地区税务局、株洲市税务局、衡阳市税务局、湖南税务干部休养所的大力支持,国家税务局林克宁、顾仁荣等同志对本书的编写提出了一些宝贵意见,国家税务局总经济师张忠诚同志在百忙之中为本书作序。在此,我们一并表示衷心感谢!

限于编者水平,其中疏漏乃至错误在所难免,我们衷心希望广大读者提出宝贵意见。倘若本书能为各税务机关、广大税务人员进行税务行政执法、复议和应诉带来参考,收到抛砖引玉之成效,那将是我们全体编写人员共同愿望之所在。

编 者

目 录

第一部分 税务行政复议、诉讼案例

一、税务行政复议案例	(1)
1. 查处不实引起争议,复议有疵亦当注意 ——朱××不服税务违章处理复议案	(1)
2. 逾期缴税复议申请无效,受理申请于法有据 ——钟××不服征税决定复议案	(9)
3. 对双定征收税款不服可申请复议吗? ——叶××不服征税处罚复议案	(19)
4. 征税处罚无据,复议撤销合法 ——姚××申请复议案	(26)
5. 稽查队秉公办案,复议机关依法予以维持 ——某兽药厂申请复议案	(31)
6. 一起因减免税引起的复议案 ——某县三合口茶厂申请复议案	(38)
7. 不服征税决定,计生委提起复议	(46)
二、税务行政诉讼案例	(52)
1. 把好复议关,胜诉有保证 ——某县木材管理站不服征税决定诉讼案	(52)
2. 强制措施引起“官司”,避实就虚赢得胜诉	

- 彭××诉税务分局扣押财产案…………… (66)
- 3. 亡羊补牢,复议补充证据,犹未为晚,应诉有证可举
 - 金××、吕××不服征税决定诉讼案
 - …………… (75)
- 4. 证据充分确实,诉讼方能稳操胜券
 - 李××不服偷税处罚诉讼案…………… (83)
- 5. 作假骗取减免税,证据扎实胜“官司”
 - 某橡胶厂不服税务行政处罚诉讼案…… (93)
- 6. 一场马拉松式的诉讼
 - 陈××不服税务行政处罚诉讼案…………… (104)
- 7. 复议答复一字欠当,引发四年官司
 - 闽湘会蒲竹木联合经营部不服税务行政
 - 处罚诉讼案…………… (118)
- 8. 抗税不交法不容,提起诉讼亦枉然
 - 杨××不服税务行政处罚诉讼案…………… (134)
- 9. 税务稽查队能作为税务行政执法主体吗?
 - 魏××不服稽查决定诉讼案…………… (142)
- 10. 抗税伤人实不该,提起诉讼终败诉
 - 毛××不服税务行政处罚诉讼案…………… (154)
- 11. 执法、复议调查不细,行政诉讼败诉难免
 - 梁××不服征税处罚诉讼案…………… (165)

第二部分 税务行政复议诉讼问题简答

- 一、税务行政复议问答…………… (173)
- 1. 什么是税务行政复议,其构成要件有哪些?
 - …………… (173)

2. 税务行政复议的特征有哪些? (174)
3. 税务行政复议与行政诉讼有什么关系? (175)
4. 税务行政复议与信访工作有什么区别? (177)
5. 什么是税务行政复议的基本原则? (178)
6. 什么是税务行政复议受理范围? (180)
7. 什么是税务行政争议? (181)
8. 什么是具体税收行政行为? (182)
9. 税务行政复议的受理范围有哪些? (183)
10. 什么是税务行政复议管辖, 有哪些具体规定?
..... (184)
11. 税务行政复议机关发现受理的复议案件不属
自己管辖后应当怎样处理? (188)
12. 什么是税务行政复议机构, 是怎样组成的?
..... (188)
13. 税务行政复议机构的性质和地位是什么?
..... (188)
14. 税务行政复议委员会及其办公室职责有哪些?
..... (189)
15. 什么是税务行政复议参加人? (190)
16. 什么是税务行政复议当事人? (191)
17. 什么是税务行政复议申请人? (191)
18. 有权申请复议的公民死亡后可由谁申请复议?
..... (192)
19. 有权申请复议的公民为无行为能力或者限制
行为能力的可由谁申请复议? (192)
20. 有权申请复议的法人或者其他组织发生合

并、分立或者终止后怎样申请复议？	(192)
21. 税务行政复议申请人提起复议申请时应以什 么名义？	(192)
22. 申请人在税务行政复议中的权利和义务有哪些？	(193)
23. 什么是税务行政复议的被申请人，被申请人是 如何确定的？	(194)
24. 被申请税务机关在税务行政复议中有哪些权 利和义务？	(194)
25. 什么是税务行政复议中的第三人？	(196)
26. 什么是税务行政复议中的复议代理人？	(196)
27. 什么是税务行政复议的共同参加人？	(197)
28. 什么是税务行政复议证据，其种类有哪些？	(197)
29. 什么是税务行政复议中的举证责任？	(201)
30. 税务行政复议机关收集、调查证据的主要方法 有哪些？	(202)
31. 税务行政复议机关对证据如何进行审查和判断？	(203)
32. 什么是税务行政复议程序？	(209)
33. 什么是税务行政复议申请？	(211)
34. 申请税务行政复议的条件有哪些？	(211)
35. 税务行政复议申请书应当载明哪些内容？	(213)
36. 什么是税务行政复议受理？	(214)
37. 税务行政复议机关收到复议申请书后怎样处	

理复议申请?	(214)
38. 申请人对复议机关不予受理的裁决不服可否 向人民法院起诉?	(215)
39. 什么是税务行政复议的审理?	(216)
40. 被申请税务机关提交答辩书的期限及答辩状 应当载明的内容是怎样规定的?	(216)
41. 税务行政复议期间具体行政行为是否停止执行?	(217)
42. 复议机关怎样处理申请人提出的撤回复议申请?	(218)
43. 税务行政复议审理的依据是什么?	(219)
44. 税务行政复议机关怎样处理与上级规范性文件 相抵触的规章和具有普遍约束力的决定命令?	(220)
45. 税务行政复议审理的内容是什么?	(221)
46. 税务行政复议审理的范围是什么?	(221)
47. 税务行政复议审理的方式有哪些?	(222)
48. 税务行政复议机关在什么情况下中止复议审 理?	(222)
49. 什么是税务行政复议决定,应在什么期限内 作出?	(223)
50. 税务行政复议决定的种类有哪些?	(224)
51. 怎样制作税务行政复议决定书?	(226)
52. 什么是税务行政复议决定的执行,执行条件 有哪些?	(228)

53. 怎样处理申请人和被申请人拒绝履行复议决定?
..... (228)
54. 什么是税务行政复议期间,它有哪些种类?
..... (229)
55. 税务行政复议的期间怎样计算? (230)
56. 税务行政复议期间的延误及其后果是什么?
..... (230)
57. 什么是税务行政复议文书的送达,具体方式有
哪些? (231)
58. 什么是税务复议法律责任,表现形式有哪些?
..... (233)
59. 怎样处理复议人员的失职和徇私舞弊? (234)
60. 怎样处理复议参加人或者其他人拒绝、阻碍复
议人员依法执行职务? (234)

二、税务行政诉讼问答 (236)

1. 什么是税务行政诉讼,其特点有哪些? (236)
2. 行政诉讼的基本原则是如何规定的? (237)
3. 税务机关有哪些行政行为受到司法监督?
..... (242)
4. 行政诉讼的诉讼参加人包括哪些? (243)
5. 行政诉讼中税务机关当被告是如何确定的?
..... (245)
6. 税务机关在行政诉讼当中能当原告吗? (246)
7. 行政诉讼的管辖是如何规定的? (246)
8. 什么是行政诉讼的举证责任,它与民事诉讼
的举证责任有何不同? (249)

9. 行政诉讼中,被诉税务机关还能自行收集证据吗?
..... (250)
10. 在行政诉讼中,应诉税务机关如何申请证据保全?
..... (251)
11. 税务行政案件的起诉期限是如何规定的?
..... (252)
12. 纳税人向人民法院提起税务行政诉讼应当符合哪些起诉条件? (254)
13. 作为被告的税务机关怎样应诉? (256)
14. 应诉税务机关怎样书写答辩状? (260)
15. 应诉税务机关怎样向人民法院举证和提供规范性文件? (262)
16. 税务机关应诉人员如何行使申请审判人员及其他人员回避的权利? (263)
17. 在税务行政诉讼中,应诉税务机关能反诉吗?
..... (265)
18. 在税务行政诉讼中,税务机关发现原告有未被处理的问题时怎么办? (266)
19. 在行政诉讼中,税务机关能否改变原具体行政行为? (266)
20. 各种规范性文件在行政诉讼中的法律效力上有哪些不同? (267)
21. 人民法院认为地方政府规章与部门规章以及部门规章之间规定不一致时应怎么办? (269)
22. 在行政诉讼中,人民法院认为适用的法律违反宪法,行政法规违反宪法和法律,地方性法规

- 违反法律和行政法规时,对法律、行政法规、地方性法规还能继续适用吗?可否宣布其无效?
..... (269)
23. 税务机关参加行政诉讼不得作出哪些妨碍诉讼的违法行为? (270)
24. 税务机关哪些具体税收征收管理行为在行政诉讼中为人民法院维持、变更或撤销? (271)
25. 税务机关的具体行政行为被人民法院判决撤销,并被判决重新作出行政行为时,税务机关能否就同一事实和理由作出与原行政行为基本相同的具体行政行为? (274)
26. 在税务行政诉讼中,税务机关如何行使上诉权?
..... (274)
27. 税务机关怎样书写上诉状? (275)
28. 原告上诉后,作为被告的税务机关怎么办?
..... (278)
29. 二审人民法院怎样处理上诉案件? (279)
30. 税务机关对已经生效的人民法院的判决、裁定有异议时怎么办? (280)
31. 诉讼当事人怎样对待人民法院已经生效的判决和裁定? (281)
32. 外国人、无籍人以及外国组织在我国境内进行行政诉讼可否聘请其他国家和地区的律师?
..... (282)
33. 在行政诉讼中,发生中止和终结诉讼的情况有哪些? (283)