国家税务总局北京市税务局

国家税务总局天津市税务局 公告国家税务总局河北省税务局

2021 年第 2号

国家税务总局北京市税务局 国家税务总局

天津市税务局 国家税务总局河北省税务局

关于发布《京津冀税务行政处罚

裁量基准》的公告

为进一步推动京津冀协同发展，优化税收营商环境，落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》，有效规范税务行政处罚自由裁量权行使，切实保护税务行政相对人合

—1 —

法权益，根据《中华人民共和国行政处罚法》《中华人民共和国税收征收管理法》《中华人民共和国发票管理办法》《税务登记管理办法》（国家税务总局令第 48 号）等法律、法规和规章的规定，结合北京市、天津市和河北省税务执法实际，制定《京津冀税务行政处罚裁量基准》（以下简称《裁量基准》），现予以发布，并将有关事项明确如下：

一、北京市、天津市、河北省各级税务机关在实施税务行政

处罚时，适用《裁量基准》。

二、对拟作出的处罚决定与《裁量基准》规定的相应处罚幅

度不一致的，应当经过集体审议决定。

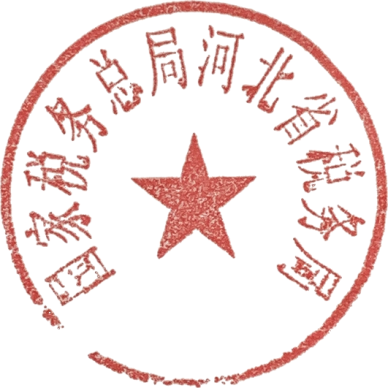
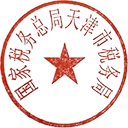
三、《裁量基准》所称“以上”“以下”“以内”均含本数，

“超过”“不满”均不含本数。

本公告自 2021 年 10 月 1 日起施行，《北京市国家税务局 北

京市地方税务局关于发布〈北京市税务行政处罚裁量基准〉的公告》（2017 年第 11 号，国家税务总局北京市税务局公告 2019年第 4 号修改）、《河北省国家税务局 河北省地方税务局关于发布〈河北省税务行政处罚裁量基准〉的公告》（2018 年第 1号，国家税务总局河北省税务局公告 2018 年第 2号修改）同时废止。《国家税务总局天津市税务局关于发布〈天津税务行政处罚裁量权实施办法（试行）〉的公告》（2018 年第 15 号）有效期已届满失效。

—2 —

特此公告。

国家税务总局北京市税务局 国家税务总局天津市税务局

国家税务总局河北省税务局

2021 年 8 月 26 日

—3 —

京津冀税务行政处罚裁量基准

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 1 | 税务登记 | 纳税人未按照规  定的期限申报办  理税务登记、变  更或者注销登记 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十条第一款第一项，纳税  人有下列行为之一的，由税务机关  责令限期改正，可以处二千元以下  的罚款；情节严重的，处二千元以  上一万元以下的罚款：（一）未按  照规定的期限申报办理税务登记、  变更或者注销登记的。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正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。  除前款规定情形外，按以下标准进行处罚：  （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机  关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以下  的罚款，对单位处1000元以下的罚款。  （二）在税务机关责令限期改正的期限内未改正  的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处  1000元以上2000元以下的罚款。  （三）多次违反且在税务机关责令限期改正的期  限内未改正的，或者有其他严重情节的，处2000元以  上1万元以下的罚款。 |
| 2 | 税务登记 | 纳税人不办理税  务登记 | 《税务登记管理办法》（国家税务  总局令第7号公布，国家税务总局令  第36号、第44号、第48号修改）第  四十条，纳税人不办理税务登记的，  税务机关应当自发现之日起3日内  责令其限期改正；逾期不改正的，  依照《中华人民共和国税收征收管理法》第六十条第一  款的规定处罚。  《中华人民共和国税收征收管理 | 税务机关应当自发现之日起3日内责令其限期改  正，逾期不改正的，按以下标准进行处罚：  （一）处2000元以下的罚款。  （二）情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚  款。 |

—4 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
|  |  |  | 法》第六十条第一款：纳税人有下  列行为之一的，由税务机关责令限  期改正，可以处二千元以下的罚款；  情节严重的，处二千元以上一万元  以下的罚款：  （一）未按照规定的期限申报办理  税务登记、变更或者注销登记的；  （二）未按照规定设置、保管账簿  或者保管记账凭证和有关资料的；  （三）未按照规定将财务、会计制  度或者财务、会计处理办法和会计  核算软件报送税务机关备查的；  （四）未按照规定将其全部银行账  号向税务机关报告的；  （五）未按照规定安装、使用税控  装置，或者损毁或者擅自改动税控  装置的。 |  |
| 3 | 税务登记 | 纳税人未按照规  定办理税务登记  证件验证或者换  证手续 | 《中华人民共和国税收征收管理法  实施细则》第九十条，纳税人未按  照规定办理税务登记证件验证或者  换证手续的，由税务机关责令限期  改正，可以处2000元以下的罚款；  情节严重的，处2000元以上1万元以  下的罚款。 | 由税务机关责令限期改正，可以处2000元以下的  罚款；情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。 |

—5 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 4 | 税务登记 | 纳税人未按照规  定将其全部银行  账号向税务机关  报告 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十条第一款第四项，纳税  人有下列行为之一的，由税务机关  责令限期改正，可以处二千元以下  的罚款；情节严重的，处二千元以  上一万元以下的罚款：（四）未按  照规定将其全部银行账号向税务机  关报告的。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正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。  除前款规定情形外，按以下标准进行处罚：  （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机  关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以下  的罚款，对单位处1000元以下的罚款。  （二）在税务机关责令限期改正的期限内未改正  的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处  1000元以上2000元以下的罚款。  （三）多次违反且在税务机关责令限期改正的期  限内未改正的，或者有其他严重情节的，处2000元以  上1万元以下的罚款。 |
| 5 | 税务登记 | 纳税人未按规定  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 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十条第三款，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，处二千元以上一万元  以下的罚款；情节严重的，处一万  元以上五万元以下的罚款。 | （一）未造成税款流失的，处2000元以上5000元  以下的罚款。  （二）造成税款流失不满10万元的，处5000元以  上1万元以下的罚款。  （三）造成税款流失10万元以上的，或者有其他  严重情节的，处1万元以上5万元以下的罚款。 |

—6 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 6 | 税务登记 | 纳税人通过提供  虚假的证明资料  等手段，骗取税  务登记证 | 《税务登记管理办法》（国家税务  总局令第7号公布，国家税务总局令  第36号、第44号、第48号修改）第  四十一条，纳税人通过提供虚假的  证明资料等手段，骗取税务登记证  的，处2000元以下的罚款；情节严  重的，处2000元以上1万元以下的罚  款。纳税人涉嫌其他违法行为的，  按有关法律、行政法规的规定处理。 | （一）未造成税款流失的，处2000元以下的罚款。  （二）造成税款流失的，或者有其他严重情节的，  处2000元以上1万元以下的罚款。 |
| 7 | 税务登记 | 扣缴义务人未按  照规定办理扣缴  税款登记 | 《税务登记管理办法》（国家税务  总局令第7号公布，国家税务总局令  第36号、第44号、第48号修改）第  四十二条，扣缴义务人未按照规定  办理扣缴税款登记的，税务机关应  当自发现之日起3日内责令其限期  改正，并可处以1000元以下的罚款。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正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。  除前款规定情形外，按以下标准进行处罚：  （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机  关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以下  的罚款，对单位处200元以下的罚款。  （二）在税务机关责令限期改正的期限内未改正  的，对个人处50元以上500元以下的罚款，对单位处200  元以上500元以下的罚款。  （三）多次违反且在税务机关责令限期改正的期  限内未改正的，处500元以上1000元以下的罚款。 |

—7 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 8 | 税务登记 | 银行和其他金融  机构未依照规定  在从事生产、经  营的纳税人的账  户中登录税务登  记证件号码，或  者未按规定在税  务登记证件中登  录从事生产、经  营的纳税人的账  户账号 | 《中华人民共和国税收征收管理法  实施细则》第九十二条，银行和其  他金融机构未依照中华人民共和国税收征收管理法的规  定在从事生产、经营的纳税人的账  户中登录税务登记证件号码，或者  未按规定在税务登记证件中登录从  事生产、经营的纳税人的账户账号  的，由税务机关责令其限期改正，  处2000元以上2万元以下的罚款；情  节严重的，处2万元以上5万元以下  的罚款。 | （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机  关责令限期改正的期限内改正的，处2000元以上1万元  以下的罚款。  （二）在税务机关责令限期改正的期限内未改正  的，处1万元以上2万元以下的罚款。  （三）多次违反且在税务机关责令限期改正的期  限内未改正的，或者有其他严重情节的，处2万元以上  5万元以下的罚款。 |
| 9 | 税务登记 | 境内机构或个人  发包工程作业或  劳务项目，未按  规定向主管税务  机关报告有关事  项 | 《非居民承包工程作业和提供劳务  税收管理暂行办法》（国家税务总  局令第19号公布）第三十三条，境  内机构或个人发包工程作业或劳务  项目，未按本办法第五条、第七条、  第八条、第九条规定向主管税务机  关报告有关事项的，由税务机关责  令限期改正，可以处2000元以下的  罚款；情节严重的，处2000元以上1  万元以下的罚款。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正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。  除前款规定情形外，按以下标准进行处罚：  （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机  关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以下  的罚款，对单位处1000元以下的罚款。  （二）在税务机关责令限期改正的期限内未改正  的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处  1000元以上2000元以下的罚款。  （三）多次违反且在税务机关责令限期改正的期  限内未改正的，或者有其他严重情节的，处2000元以  上1万元以下的罚款。 |

—8 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 10 | 账簿凭证  管理 | 纳税人未按照规  定设置、保管账  簿或者保管记账  凭证和有关资料 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十条第一款第二项，纳税  人有下列行为之一的，由税务机关  责令限期改正，可以处二千元以下  的罚款；情节严重的，处二千元以  上一万元以下的罚款：（二）未按  照规定设置、保管账簿或者保管记  账凭证和有关资料的。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正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。  除前款规定情形外，按以下标准进行处罚：  （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机  关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以下  的罚款，对单位处1000元以下的罚款。  （二）在税务机关责令限期改正的期限内未改正  的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处  1000元以上2000元以下的罚款。  （三）多次违反且在税务机关责令限期改正的期  限内未改正的，或者丢失、损坏、转移、隐匿账簿、  记账凭证及有关资料的，或者有其他严重情节的，处  2000元以上1万元以下的罚款。 |
| 11 | 账簿凭证  管理 | 纳税人未按照规  定将财务、会计  制度或者财务、  会计处理办法和  会计核算软件报  送税务机关备查 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十条第一款第三项，纳税  人有下列行为之一的，由税务机关  责令限期改正，可以处二千元以下  的罚款；情节严重的，处二千元以  上一万元以下的罚款：（三）未按  照规定将财务、会计制度或者财务、  会计处理办法和会计核算软件报送  税务机关备查的。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正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。  除前款规定情形外，按以下标准进行处罚：  （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机  关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以下  的罚款，对单位处1000元以下的罚款。  （二）在税务机关责令限期改正的期限内未改正  的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处  1000元以上2000元以下的罚款。  （三）多次违反且在税务机关责令限期改正的期  限内未改正的，或者有其他严重情节的，处2000元以  上1万元以下的罚款。 |

—9 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 12 | 账簿凭证  管理 | 扣缴义务人未按  照规定设置、保  管代扣代缴、代  收代缴税款账簿  或者保管代扣代  缴、代收代缴税  款记账凭证及有  关资料 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十一条，扣缴义务人未按  照规定设置、保管代扣代缴、代收  代缴税款账簿或者保管代扣代缴、  代收代缴税款记账凭证及有关资料  的，由税务机关责令限期改正，可  以处二千元以下的罚款；情节严重  的，处二千元以上五千元以下的罚  款。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关发  现前主动改正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。  除前款规定情形外，按以下标准进行处罚：  （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机  关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以下  的罚款，对单位处1000元以下的罚款。  （二）在税务机关责令限期改正的期限内未改正  的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处  1000元以上2000元以下的罚款。  （三）多次违反且在税务机关责令限期改正的期  限内未改正的，或者丢失、损坏、转移、隐匿代扣代  缴、代收代缴税款记账凭证及有关资料的，或者有其  他严重情节的，处2000元以上5000元以下的罚款。 |
| 13 | 账簿凭证  管理 | 非法印制、转借、  倒卖、变造或者  伪造完税凭证 | 《中华人民共和国税收征收管理法  实施细则》第九十一条，非法印制、  转借、倒卖、变造或者伪造完税凭  证的，由税务机关责令改正，处2000  元以上1万元以下的罚款；情节严重  的，处1万元以上5万元以下的罚款；  构成犯罪的，依法追究刑事责任。 | （一）非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完  税凭证不满25份或者票面金额累计不满10万元的,处  2000元以上l万元以下的罚款。  （二）非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完  税凭证25份以上不满100份或者票面金额累计10万元  以上不满40万元的,处l万元以上3万元以下的罚款。  （三）非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完  税凭证100份以上或者票面金额累计40万元以上的，处  3万元以上5万元以下的罚款。 |

—10 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 14 | 账簿凭证  管理 | 纳税人未按照规  定安装、使用税  控装置或者损毁  或者擅自改动税  控装置 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十条第一款第五项，纳税  人有下列行为之一的，由税务机关  责令限期改正，可以处二千元以下  的罚款；情节严重的，处二千元以  上一万元以下的罚款：（五）未按  照规定安装、使用税控装置，或者  损毁或者擅自改动税控装置的。 | （一）纳税人未按照规定安装、使用税控装置  一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正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。  除前款规定情形外，按以下标准进行处罚：  1.在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责  令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以下的罚  款，对单位处1000元以下的罚款。  2.在税务机关责令限期改正的期限内未改正的，  对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处1000  元以上2000元以下的罚款。  3.多次违反且在税务机关责令限期改正的期限内  未改正的，或者有其他严重情节的，处2000元以上1  万元以下的罚款。  （二）纳税人损毁或者擅自改动税控装置  1.在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责  令限期改正的期限内改正的，对个人可以处50元以下  的罚款，对单位可以处1000元以下的罚款。  2.在税务机关责令限期改正的期限内未改正的，  对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处1000  元以上2000元以下的罚款。  3.多次违反且在税务机关责令限期改正的期限内  未改正的，或者有其他严重情节的，处2000元以上1  万元以下的罚款。 |

—11 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 15 | 纳税申报 | 纳税人未按照规  定的期限办理纳  税申报和报送纳  税资料，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  税款报告表和有  关资料 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十二条，纳税人未按照规  定的期限办理纳税申报和报送纳税  资料的，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和有关资  料的，由税务机关责令限期改正，  可以处二千元以下的罚款；情节严  重的，可以处二千元以上一万元以  下的罚款。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正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。  除前款规定情形外，按以下标准进行处罚：  （一）逾期90天以下的，对个人处20元以下的罚  款，对单位处200元以下的罚款；逾期超过90天且180  天以下的，对个人处20元以上30元以下的罚款，对单  位处200元以上500元以下的罚款；逾期超过180天的，  对个人处30元以上50元以下的罚款，对单位处500元以  上1000元以下的罚款。  （二）逾期超过180天且360天以下，同时存在未  缴销发票或存在欠缴税款、滞纳金、罚款的，对个人  处50元以上2000元以下的罚款，对单位处1000元以上  2000元以下的罚款。  （三）逾期超过360天，同时存在未缴销发票或存  在欠缴税款、滞纳金、罚款的，或者有其他严重情节  的，处2000元以上l万元以下的罚款。  其他未列明情形，按中华人民共和国税收征收管理法有关规定处理。 |

—12 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 16 | 纳税申报 | 纳税人、扣缴义  务人编造虚假计  税依据 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十四条第一款，纳税人、  扣缴义务人编造虚假计税依据的，  由税务机关责令限期改正，并处五  万元以下的罚款。 | （一）编造虚假计税依据金额20万元以下，并在  税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改  正的期限内改正的，对个人处50元以下的罚款，对单  位处1000元以下的罚款；在税务机关责令限期改正的  期限内未改正的，对个人处50元以上2000元以下的罚  款，对单位处1000元以上1万元以下的罚款。  （二）编造虚假计税依据金额超过20万元不满50  万元的，对个人处50元以上5000元以下的罚款，对单  位处1000元以上1万元以下的罚款。  （三）编造虚假计税依据金额50万元以上不满100  万元的，对个人处5000元以上1万元以下的罚款，对单  位处1万元以上3万元以下的罚款。  （四）编造虚假计税依据金额100万元以上的，对  个人处1万元以上5万元以下的罚款，对单位处3万元以  上5万元以下的罚款。 |

—13 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 17 | 税款征收 | 纳税人伪造、变  造、隐匿、擅自  销毁账簿、记账  凭证，或者在账  簿上多列支出或  者不列、少列收  入，或者经税务  机关通知申报而  拒不申报或者进  行虚假的纳税申  报，不缴或者少  缴应纳税款 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十三条第一款，纳税人伪  造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、  记账凭证，或者在账簿上多列支出  或者不列、少列收入，或者经税务  机关通知申报而拒不申报或者进行  虚假的纳税申报，不缴或者少缴应  纳税款的，是偷税。对纳税人偷税  的，由税务机关追缴其不缴或者少  缴的税款、滞纳金，并处不缴或者  少缴的税款百分之五十以上五倍以  下的罚款；构成犯罪的，依法追究  刑事责任。 | （一）五年内首次因偷税被税务机关处罚，并能  够配合税务机关检查，且未造成较大不良社会影响的，  处不缴或者少缴的税款50%以上1倍以下的罚款。  （二）五年内首次因偷税被税务机关处罚且不配  合税务机关检查的，或者五年内首次因偷税被税务机  关处罚且案件产生较大不良社会影响的，处不缴或者  少缴的税款1倍以上2倍以下的罚款。  （三）五年内二次以上因偷税被税务机关处罚的，  或者逃避、拒绝检查造成严重后果的，或者案件产生  重大不良社会影响的，处不缴或者少缴的税款2倍以上  5倍以下的罚款。 |
| 18 | 税款征收 | 扣缴义务人伪  造、变造、隐匿、  擅自销毁账簿、  记账凭证，或者  在账簿上多列支  出或者不列、少  列收入，或者经  税务机关通知申  报而拒不申报或  者进行虚假的纳  税申报，不缴或  者少缴已扣、已  收税款 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十三条第二款，扣缴义务  人采取前款所列手段，不缴或者少  缴已扣、已收税款，由税务机关追  缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，  并处不缴或者少缴的税款百分之五  十以上五倍以下的罚款；构成犯罪  的，依法追究刑事责任。 | （一）五年内首次因偷税被税务机关处罚，并能  够配合税务机关检查，且未造成较大不良社会影响的，  处不缴或者少缴已扣、已收税款50%以上1倍以下的罚  款。  （二）五年内首次因偷税被税务机关处罚且不配  合税务机关检查的，或者五年内首次因偷税被税务机  关处罚且案件产生较大不良社会影响的，处不缴或者  少缴已扣、已收税款1倍以上2倍以下的罚款。  （三）五年内二次以上因偷税被税务机关处罚的，  或者逃避、拒绝检查造成严重后果的，或者案件产生  重大不良社会影响的，处不缴或者少缴已扣、已收税  款2倍以上5倍以下的罚款。 |

—14 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 19 | 税款征收 | 纳税人不进行纳  税申报，不缴或  者少缴应纳税款 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十四条第二款，纳税人不  进行纳税申报，不缴或者少缴应纳  税款的，由税务机关追缴其不缴或  者少缴的税款、滞纳金，并处不缴  或者少缴的税款百分之五十以上五  倍以下的罚款。 | （一）能够配合税务机关，且未造成较大不良社  会影响的，对个人处不缴或者少缴的税款50%的罚款，  对单位处不缴或者少缴的税款50%以上1倍以下的罚  款。  （二）不配合税务机关的，或者违法行为产生较  大不良社会影响的，对个人处不缴或者少缴的税款50%  以上2倍以下的罚款，对单位处不缴或者少缴的税款1  倍以上2倍以下的罚款。  （三）逃避、拒绝检查造成严重后果的，或者违  法行为产生重大不良社会影响的，处不缴或者少缴的  税款2倍以上5倍以下的罚款。 |
| 20 | 税款征收 | 纳税人欠缴应纳  税款，采取转移  或者隐匿财产的  手段，妨碍税务  机关追缴欠缴的  税款 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十五条，纳税人欠缴应纳  税款，采取转移或者隐匿财产的手  段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款  的，由税务机关追缴欠缴的税款、  滞纳金，并处欠缴税款百分之五十  以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，  依法追究刑事责任。 | （一）妨碍税务机关追缴欠缴税款金额5万元以下  的，处欠缴税款50%以上1倍以下的罚款。  （二）妨碍税务机关追缴欠缴税款金额超过5万元  不满10万元的，处欠缴税款1倍以上2倍以下的罚款。  （三）妨碍税务机关追缴欠缴税款金额10万元以  上的，处欠缴税款2倍以上5倍以下的罚款。 |

—15 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 21 | 税款征收 | 以假报出口或者  其他欺骗手段，  骗取国家出口退  税款 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十六条，以假报出口或者  其他欺骗手段，骗取国家出口退税  款的，由税务机关追缴其骗取的退  税款，并处骗取税款一倍以上五倍  以下的罚款；构成犯罪的，依法追  究刑事责任。对骗取国家出口退税  款的，税务机关可以在规定期间内  停止为其办理出口退税。  《出口货物劳务增值税和消费税管  理办法》（国家税务总局公告2012  年第24号发布）第十三条第六项：  （六）出口企业和其他单位以假报  出口或者其他欺骗手段，骗取国家  出口退税款，由主管税务机关追缴  其骗取的退税款，并处骗取税款1倍  以上5倍以下的罚款；构成犯罪的，  依法追究刑事责任。对骗取国家出  口退税款的，由省级以上（含本级）  税务机关批准，按下列规定停止其  出口退（免）税资格：1.骗取国家  出口退税款不满5万元的，可以停止  为其办理出口退税半年以上1年以  下。2.骗取国家出口退税款5万元以  上不满50万元的，可以停止为其办 | （一）骗取国家出口退税款不满5万元的，处骗取  税款1倍的罚款，并可以停止为其办理出口退税半年以  上1年以下。  （二）骗取国家出口退税款5万元以上不满50万元  的，处骗取税款1倍以上2倍以下的罚款，并可以停止  为其办理出口退税1年以上1年半以下。  （三）骗取国家出口退税款50万元以上不满250  万元的，或因骗取出口退税行为受过行政处罚、两年  内又骗取国家出口退税款数额在30万元以上不满150  万元的，处骗取税款2倍以上3倍以下的罚款，并停止  为其办理出口退税1年半以上2年以下。  （四）骗取国家出口退税款250万元以上的，或因  骗取出口退税行为受过行政处罚、两年内又骗取国家  出口退税款数额在150万元以上的，处骗取税款3倍以  上5倍以下的罚款，并停止为其办理出口退税2年以上3  年以下。 |

—16 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
|  |  |  | 理出口退税1年以上1年半以下。3.  骗取国家出口退税款50万元以上不  满250万元，或因骗取出口退税行为  受过行政处罚、2年内又骗取国家出  口退税款数额在30万元以上不满  150万元的，停止为其办理出口退税  1年半以上2年以下。4.骗取国家出  口退税款250万元以上，或因骗取出  口退税行为受过行政处罚、两年内  又骗取国家出口退税款数额在150  万元以上的，停止为其办理出口退  税两年以上3年以下。5.停止办理出  口退税的时间以省级以上（含本级）  税务机关批准后作出的《税务行政  处罚决定书》的决定之日为起始日。 |  |
| 22 | 税款征收 | 以暴力、威胁方  法拒不缴纳税款 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十七条，以暴力、威胁方  法拒不缴纳税款的，是抗税，除由  税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳  金外，依法追究刑事责任。情节轻  微，未构成犯罪的，由税务机关追  缴其拒缴的税款、滞纳金，并处拒  缴税款一倍以上五倍以下的罚款。 | （一）拒不缴纳税款金额1万元以下，且未造成税  务人员人身伤害或者税务机关财产损失的，处拒缴税  款1倍以上2倍以下的罚款。  （二）拒不缴纳税款金额超过1万元不满5万元，  且未造成税务人员人身伤害或者税务机关财产损失  的，处拒缴税款2倍以上3倍以下的罚款。  （三）拒不缴纳税款5万元以上的，或者造成税务  人员人身伤害的，或者造成税务机关财产损失的，处  拒缴税款3倍以上5倍以下的罚款。 |

—17 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 23 | 税款征收 | 纳税人、扣缴义  务人在规定期限  内不缴或者少缴  应纳或者应解缴  的税款，经税务  机关责令限期缴  纳，逾期仍未缴  纳 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十八条，纳税人、扣缴义  务人在规定期限内不缴或者少缴应  纳或者应解缴的税款，经税务机关  责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，  税务机关除依照本法第四十条的规  定采取强制执行措施追缴其不缴或  者少缴的税款外，可以处不缴或者  少缴的税款百分之五十以上五倍以  下的罚款。 | （一）首次违反且未造成较大不良社会影响的，  可以处不缴或者少缴税款50%以上1倍以下的罚款。  （二）两次以上违反的，或者违法行为产生较大  不良社会影响的，处不缴或者少缴的税款1倍以上5倍  以下的罚款。 |
| 24 | 税款征收 | 纳税人拒绝代  扣、代收税款，  扣缴义务人向税  务机关报告后，  税务机关直接向  纳税人追缴税  款、滞纳金，纳  税人拒绝缴纳 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十八条，纳税人、扣缴义  务人在规定期限内不缴或者少缴应  纳或者应解缴的税款，经税务机关  责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，  税务机关除依照本法第四十条的规  定采取强制执行措施追缴其不缴或  者少缴的税款外，可以处不缴或者  少缴的税款百分之五十以上五倍以  下的罚款。  《中华人民共和国税收征收管理法  实施细则》第九十四条，纳税人拒  绝代扣、代收税款的，扣缴义务人  应当向税务机关报告，由税务机关  直接向纳税人追缴税款、滞纳金；  纳税人拒不缴纳的，依照税收征管  法第六十八条的规定执行。 | （一）首次违反且未造成较大不良社会影响的，  可以处不缴或者少缴税款50%以上1倍以下的罚款。  （二）两次以上违反的，或者违法行为产生较大  不良社会影响的，处不缴或者少缴的税款1倍以上5倍  以下的罚款。 |

—18 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 25 | 税款征收 | 扣缴义务人应扣  未扣、应收而不  收税款 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十九条，扣缴义务人应扣  未扣、应收而不收税款的，由税务  机关向纳税人追缴税款，对扣缴义  务人处应扣未扣、应收未收税款百  分之五十以上三倍以下的罚款。 | （一）扣缴义务人协助税务机关足额追回税款或  者足额补扣、补收了税款的，处应扣未扣、应收未收  税款50%以上1倍以下的罚款。  （二）扣缴义务人协助税务机关追回的税款或者  补扣、补收的税款占应扣未扣、应收未收税款50%以上  不满100%的，处应扣未扣、应收未收税款1倍以上2倍  以下的罚款。  （三）扣缴义务人协助税务机关追回的税款或者  补扣、补收的税款占应扣未扣、应收未收税款不满50%  的，或者扣缴义务人在税务机关追缴税款过程中不予  配合的，或者扣缴义务人有通过各种形式隐瞒纳税人  收入的，或者有其他严重情节的，处应扣未扣、应收  未收税款2倍以上3倍以下的罚款。 |
| 26 | 税款征收 | 为纳税人、扣缴  义务人非法提供  银行账户、发票、  证明或者其他方  便，导致未缴、  少缴税款或者骗  取国家出口退税  款 | 《中华人民共和国税收征收管理法  实施细则》第九十三条，为纳税人、  扣缴义务人非法提供银行账户、发  票、证明或者其他方便，导致未缴、  少缴税款或者骗取国家出口退税款  的，税务机关除没收其违法所得外，  可以处未缴、少缴或者骗取的税款1  倍以下的罚款。 | 除没收其违法所得外，同时按以下标准进行罚  款：  （一）导致未缴、少缴或者骗取税款不满5万元的，  可以处未缴、少缴或者骗取的税款50%以下的罚款。  （二）导致未缴、少缴或者骗取税款5万元以上的,  处未缴、少缴或者骗取的税款50%以上1倍以下的罚款。 |

—19 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 27 | 税款征收 | 税务代理人违反  税收法律、行政  法规，造成纳税  人未缴或者少缴  税款 | 《中华人民共和国税收征收管理法  实施细则》第九十八条，税务代理  人违反税收法律、行政法规，造成  纳税人未缴或者少缴税款的，除由  纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞  纳金外，对税务代理人处纳税人未  缴或者少缴税款50％以上3倍以下  的罚款。 | （一）造成纳税人未缴或者少缴税款5万元以下  的，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款50%以上  1倍以下的罚款。  （二）造成纳税人未缴或者少缴税款超过5万元不  满50万元的，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税  款1倍以上2倍以下的罚款。  （三）造成纳税人未缴或者少缴税款50万元以上  的，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款2倍以上  3倍以下的罚款。 |
| 28 | 税务检查 | 纳税人、扣缴义  务人逃避、拒绝  或者以其他方式  阻挠税务机关检  查 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第七十条，纳税人、扣缴义务  人逃避、拒绝或者以其他方式阻挠  税务机关检查的，由税务机关责令  改正，可以处一万元以下的罚款；  情节严重的，处一万元以上五万元  以下的罚款。  《中华人民共和国税收征收管理法  实施细则》第九十六条，纳税人、  扣缴义务人有下列情形之一的，依  照中华人民共和国税收征收管理法第七十条的规定处  罚：（一）提供虚假资料，不如实  反映情况，或者拒绝提供有关资料  的；（二）拒绝或者阻止税务机关  记录、录音、录像、照相和复制与 | （一）在税务机关责令改正后按要求改正的，可  以处1万元以下的罚款。  （二）拒不改正的，或者有两次以上违反的，或  者有其他严重情节的，处1万元以上5万元以下的罚款。 |

—20 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
|  |  |  | 案件有关的情况和资料的；（三）  在检查期间，纳税人、扣缴义务人  转移、隐匿、销毁有关资料的；（四）  有不依法接受税务检查的其他情形  的。 |  |
| 29 | 税务检查 | 纳税人、扣缴义  务人的开户银行  或者其他金融机  构拒绝接受税务  机关依法检查纳  税人、扣缴义务  人存款账户，或  者拒绝执行税务  机关作出的冻结  存款或者扣缴税  款的决定，或者  在接到税务机关  的书面通知后帮  助纳税人、扣缴  义务人转移存  款，造成税款流  失 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第七十三条，纳税人、扣缴义  务人的开户银行或者其他金融机构  拒绝接受税务机关依法检查纳税  人、扣缴义务人存款账户，或者拒  绝执行税务机关作出的冻结存款或  者扣缴税款的决定，或者在接到税  务机关的书面通知后帮助纳税人、  扣缴义务人转移存款，造成税款流  失的，由税务机关处十万元以上五  十万元以下的罚款，对直接负责的  主管人员和其他直接责任人员处一  千元以上一万元以下的罚款。 | （一）造成税款流失金额50万元以下的，处10万  元以上20万元以下的罚款，并对直接负责的主管人员  和其他直接责任人员处1000元以上2000元以下的罚  款。  （二）造成税款流失金额超过50万元不满250万元  的，处20万元以上30万元以下的罚款，并对直接负责  的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上5000元  以下的罚款。  （三）造成税款流失金额250万元以上的，处30  万元以上50万元以下的罚款，并对直接负责的主管人  员和其他直接责任人员处5000元以上1万元以下罚款。 |

—21 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 30 | 税务检查 | 有关单位拒绝税  务机关依照税收  征管法第五十四  条第（五）项的  规定，到车站、  码头、机场、邮  政企业及其分支  机构检查纳税人  有关情况 | 《中华人民共和国税收征收管理法  实施细则》第九十五条，税务机关  依照中华人民共和国税收征收管理法第五十四条第（五）  项的规定，到车站、码头、机场、  邮政企业及其分支机构检查纳税人  有关情况时，有关单位拒绝的，由  税务机关责令改正，可以处1万元以  下的罚款；情节严重的，处1万元以  上5万元以下的罚款。 | （一）在税务机关责令改正后按要求改正的，可  以处1万元以下的罚款。  （二）拒不改正的，或者有两次以上违反的，或  者有其他严重情节的，处1万元以上5万元以下的罚款。 |
| 31 | 发票及票  证管理 | 非法印制发票 | 《中华人民共和国税收征收管理  法》第二十二条，增值税专用发票  由国务院税务主管部门指定的企业  印刷；其他发票，按照国务院税务  主管部门的规定，分别由省、自治  区、直辖市国家税务局、地方税务  局指定企业印制。  未经前款规定的税务机关指定，不  得印制发票。  第七十一条，违反本法第二十二条  规定，非法印制发票的，由税务机  关销毁非法印制的发票，没收违法  所得和作案工具，并处一万元以上  五万元以下的罚款；构成犯罪的，  依法追究刑事责任。 | 销毁非法印制的发票，没收违法所得和作案工具，  同时按以下标准进行罚款：  （一）非法印制发票25份以下的，并处1万元以上  2万元以下的罚款。  （二）非法印制发票超过25份不满100份的，并处  2万元以上4万元以下的罚款。  （三）非法印制发票100份以上的，并处4万元以  上5万元以下的罚款。 |

—22 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 32 | 发票及票  证管理 | 应当开具而未开  具发票，或者未  按照规定的时  限、顺序、栏目，  全部联次一次性  开具发票，或者  未加盖发票专用  章 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十五条第一项，违反本办法的  规定，有下列情形之一的，由税务  机关责令改正，可以处1万元以下的  罚款；有违法所得的予以没收：（一）  应当开具而未开具发票，或者未按  照规定的时限、顺序、栏目，全部  联次一次性开具发票，或者未加盖  发票专用章的。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限  内改正，同时没有违法所得的，不予罚款。  除前款规定情形外，按以下标准进行罚款：  （一）应当开具而未开具发票  1.涉及发票金额不满5万元的，对个人处50元以下  的罚款，对单位处1000元以下的罚款。  2.涉及发票金额5万元以上的，对个人处50元以上  2000元以下的罚款，对单位处1000元以上2000元以下  罚款。  3.未按照税务机关要求改正的，处2000元以上1  万元以下的罚款。  （二）未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联  次一次性开具发票，或者未加盖发票专用章  1.涉及发票不满100份的，对个人处50元以下的罚  款，对单位处1000元以下的罚款。  2.涉及发票100份以上的，对个人处50元以上2000  元以下的罚款，对单位处1000元以上2000元以下罚款。  3.未按照税务机关要求改正的，处2000元以上1  万元以下的罚款。  有违法所得的予以没收。 |

—23 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 33 | 发票及票  证管理 | 使用税控装置开  具发票，未按期  向主管税务机关  报送开具发票的  数据 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十五条第二项，违反本办法的  规定，有下列情形之一的，由税务  机关责令改正，可以处1万元以下的  罚款；有违法所得的予以没收：（二）  使用税控装置开具发票，未按期向  主管税务机关报送开具发票的数据  的。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限  内改正，同时没有违法所得的，不予罚款。  除前款规定情形外，按以下标准进行罚款：  （一）在税务机关发现前主动改正或者按照税务  机关要求改正的，对个人处50元以下的罚款，对单位  处1000元以下的罚款。  （二）未按照税务机关要求改正的，对个人处50  元以上2000元以下的罚款，对单位处1000元以上2000  元以下的罚款。  （三）多次违反且未按照税务机关要求改正的，  处2000元以上1万元以下的罚款。  有违法所得的予以没收。 |
| 34 | 发票及票  证管理 | 使用非税控电子  器具开具发票，  未将非税控电子  器具使用的软件  程序说明资料报  主管税务机关备  案，或者未按照  规定保存、报送  开具发票的数据 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十五条第三项，违反本办法的  规定，有下列情形之一的，由税务  机关责令改正，可以处1万元以下的  罚款；有违法所得的予以没收：（三）  使用非税控电子器具开具发票，未  将非税控电子器具使用的软件程序  说明资料报主管税务机关备案，或  者未按照规定保存、报送开具发票  的数据的。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限  内改正，同时没有违法所得的，不予罚款。  除前款规定情形外，按以下标准进行罚款：  （一）在税务机关发现前主动改正或者按照税务  机关要求改正的，对个人处50元以下的罚款，对单位  处1000元以下的罚款。  （二）未按照税务机关要求改正的，对个人处50  元以上2000元以下的罚款，对单位处1000元以上2000  元以下的罚款。  （三）多次违反且未按照税务机关要求改正的，  处2000元以上1万元以下的罚款。  有违法所得的予以没收。 |

—24 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 35 | 发票及票  证管理 | 拆本使用发票 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十五条第四项，违反本办法的  规定，有下列情形之一的，由税务  机关责令改正，可以处1万元以下的  罚款；有违法所得的予以没收：（四）  拆本使用发票的。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限  内改正，同时没有违法所得的，不予罚款。  除前款规定情形外，按以下标准进行罚款：  （一）涉及发票5本以下的，对个人处50元以下的  罚款，对单位处1000元以下的罚款。  （二）涉及发票超过5本的，对个人处50元以上  2000元以下的罚款，对单位处1000元以上2000元以下  的罚款。  （三）未按照税务机关要求改正的，处2000元以  上1万元以下的罚款。  有违法所得的予以没收。 |
| 36 | 发票及票  证管理 | 扩大发票使用范  围 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十五条第五项，违反本办法的  规定，有下列情形之一的，由税务  机关责令改正，可以处1万元以下的  罚款；有违法所得的予以没收：（五）  扩大发票使用范围的。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限  内改正，同时没有违法所得的，不予罚款。  除前款规定情形外，按以下标准进行罚款：  （一）涉及发票不满100份的，对个人处50元以下  的罚款，对单位处1000元以下的罚款。  （二）涉及发票100份以上的，对个人处50元以上  2000元以下的罚款，对单位处1000元以上2000元以下  的罚款。  （三）未按照税务机关要求改正的，处2000元以  上1万元以下的罚款。  有违法所得的予以没收。 |

—25 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 37 | 发票及票  证管理 | 以其他凭证代替  发票使用 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十五条第六项，违反本办法的  规定，有下列情形之一的，由税务  机关责令改正，可以处1万元以下的  罚款；有违法所得的予以没收：（六）  以其他凭证代替发票使用的。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限  内改正，同时没有违法所得的，不予罚款。  除前款规定情形外，按以下标准进行罚款：  （一）涉及金额不满5万元的，对个人处50元以下  的罚款，对单位处1000元以下的罚款。  （二）涉及金额5万元以上的，对个人处50元以上  2000元以下的罚款，对单位处1000元以上2000元以下  罚款。  （三）未按照税务机关要求改正的，处2000元以  上1万元以下的罚款。  有违法所得的予以没收。 |
| 38 | 发票及票  证管理 | 跨规定区域开具  发票 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十五条第七项，违反本办法的  规定，有下列情形之一的，由税务  机关责令改正，可以处1万元以下的  罚款；有违法所得的予以没收：（七）  跨规定区域开具发票的。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限  内改正，同时没有违法所得的，不予罚款。  除前款规定情形外，按以下标准进行罚款：  （一）涉及发票不满100份的，对个人处50元以下  的罚款，对单位处1000元以下的罚款。  （二）涉及发票100份以上的，对个人处50元以上  2000元以下的罚款，对单位处1000元以上2000元以下  的罚款。  （三）未按照税务机关要求改正的，处2000元以  上1万元以下的罚款。  有违法所得的予以没收。 |

—26 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 39 | 发票及票  证管理 | 未按照规定缴销  发票 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十五条第八项，违反本办法的  规定，有下列情形之一的，由税务  机关责令改正，可以处1万元以下的  罚款；有违法所得的予以没收：（八）  未按照规定缴销发票的。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限  内改正，同时没有违法所得的，不予罚款。  除前款规定情形外，按以下标准进行罚款：  （一）定额发票不满500份的，或者卷式发票不满  200份的，或者其他发票不满100份的，对个人处50元  以下的罚款，对单位处1000元以下的罚款。  （二）定额发票500份以上的，或者卷式发票200  份以上的，或者其他发票100份以上的，对个人处50  元以上2000元以下的罚款，对单位处1000元以上2000  元以下的罚款。  （三）未按照税务机关要求改正的，处2000元以  上1万元以下的罚款。  有违法所得的予以没收。 |
| 40 | 发票及票  证管理 | 未按照规定存放  和保管发票 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十五条第九项，违反本办法的  规定，有下列情形之一的，由税务  机关责令改正，可以处1万元以下的  罚款；有违法所得的予以没收：（九）  未按照规定存放和保管发票的。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限  内改正，同时没有违法所得的，不予罚款。  除前款规定情形外，按以下标准进行罚款：  （一）定额发票不满500份的，或者卷式发票不满  200份的，或者其他发票不满100份的，对个人处50元  以下的罚款，对单位处1000元以下的罚款。  （二）定额发票500份以上的，或者卷式发票200  份以上的，或者其他发票100份以上的，对个人处50  元以上2000元以下的罚款，对单位处1000元以上2000  元以下罚款。  （三）未按照税务机关要求改正的，处2000元以  上1万元以下的罚款。  有违法所得的予以没收。 |

—27 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 41 | 发票及票  证管理 | 跨规定的使用区  域携带、邮寄、  运输空白发票，  以及携带、邮寄  或者运输空白发  票出入境 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十六条第一款，跨规定的使用  区域携带、邮寄、运输空白发票，  以及携带、邮寄或者运输空白发票  出入境的，由税务机关责令改正，  可以处1万元以下的罚款；情节严重  的，处1万元以上3万元以下的罚款；  有违法所得的予以没收。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限  内改正，同时没有违法所得的，不予罚款。  除前款规定情形外，按以下标准进行罚款：  （一）涉及发票不满100份的，处1000元以下的罚  款。  （二）涉及发票100份以上不满500份的，处1000  元以上5000元以下的罚款。  （三）涉及发票500份以上的，处5000元以上1万  元以下的罚款。  （四）多次违反的，或者有其他严重情节的，处1  万元以上3万元以下的罚款。  有违法所得的予以没收。 |
| 42 | 发票及票  证管理 | 丢失发票或者擅  自损毁发票 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十六条，跨规定的使用区域携  带、邮寄、运输空白发票，以及携  带、邮寄或者运输空白发票出入境  的，由税务机关责令改正，可以处1  万元以下的罚款；情节严重的，处1  万元以上3万元以下的罚款；有违法  所得的予以没收。  丢失发票或者擅自损毁发票的，依  照前款规定处罚。 | （一）定额发票不满200份的，或者卷式发票不满  100份的，或者其他发票不满50份的，对个人可以处50  元以下的罚款，对单位可以处1000元以下的罚款。  （二）定额发票200份以上不满400份的，或者卷  式发票100份以上不满200份的，或者其他发票50份以  上不满100份的，对个人处50元以上2000元以下的罚  款，对单位处1000元以上2000元以下的罚款。  （三）定额发票400份以上的，或者卷式发票200  份以上的，或者其他发票100份以上的，处2000元以上  1万元以下的罚款。  （四）多次违反的，或者有其他严重情节的，处1  万元以上3万元以下的罚款。  有违法所得的予以没收。 |

—28 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 43 | 发票及票  证管理 | 虚开发票 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十七条第一款，违反本办法第  二十二条第二款的规定虚开发票  的，由税务机关没收违法所得；虚  开金额在1万元以下的，可以并处5  万元以下的罚款；虚开金额超过1万  元的，并处5万元以上50万元以下的  罚款；构成犯罪的，依法追究刑事  责任。 | 没收违法所得，同时按以下标准进行罚款：  （一）虚开金额1万元以下的，可以并处5万元以  下的罚款。  （二）虚开金额超过1万元且50万元以下的，并处  5万元以上10万元以下的罚款。  （三）虚开金额超过50万元的，并处10万元以上  50万元以下的罚款。 |
| 44 | 发票及票  证管理 | 非法代开发票 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十七条，违反本办法第二十二  条第二款的规定虚开发票的，由税  务机关没收违法所得；虚开金额在1  万元以下的，可以并处5万元以下的  罚款；虚开金额超过1万元的，并处  5万元以上50万元以下的罚款；构成  犯罪的，依法追究刑事责任。  非法代开发票的，依照前款规定处  罚。 | 没收违法所得，同时按以下标准进行罚款：  （一）非法代开金额1万元以下的，可以并处5万  元以下的罚款。  （二）非法代开金额超过1万元且50万元以下的，  并处5万元以上10万元以下的罚款。  （三）非法代开金额超过50万元的，并处10万元  以上50万元以下的罚款。 |

—29 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 45 | 发票及票  证管理 | 私自印制、伪造、  变造发票，非法  制造发票防伪专  用品，伪造发票  监制章 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十八条，私自印制、伪造、变  造发票，非法制造发票防伪专用品，  伪造发票监制章的，由税务机关没  收违法所得，没收、销毁作案工具  和非法物品，并处1万元以上5万元  以下的罚款；情节严重的，并处5万  元以上50万元以下的罚款；对印制  发票的企业,可以并处吊销发票准  印证；构成犯罪的，依法追究刑事  责任。  前款规定的处罚，《中华人民共和  国税收征收管理法》有规定的，依  照其规定执行。 | 没收违法所得，没收、销毁作案工具和非法物品，  同时按以下标准进行罚款：  （一）私自印制、伪造、变造发票  1.涉及发票25份以下的，并处1万元以上2万元以  下的罚款。  2.涉及发票超过25份且100份以下的，并处2万元  以上5万元以下的罚款。  3.涉及发票超过100份的，或者有其他严重情节  的，并处5万元以上50万元以下的罚款。  （二）非法制造发票防伪专用品，伪造发票监制  章  1.未使用的，并处1万元以上5万元以下的罚款。  2.已使用的，或者有其他严重情节的，并处5万元  以上50万元以下的罚款。  对印制发票的企业,可以并处吊销发票准印证。 |

—30 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 46 | 发票及票  证管理 | 转借、转让、介  绍他人转让发  票、发票监制章  和发票防伪专用  品 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十九条第一项，有下列情形之  一的，由税务机关处1万元以上5万  元以下的罚款；情节严重的，处5万  元以上50万元以下的罚款；有违法  所得的予以没收：（一）转借、转  让、介绍他人转让发票、发票监制  章和发票防伪专用品的。 | （一）转借、转让、介绍他人转让发票  1.涉及发票25份以下的，处1万元以上2万元以下  的罚款。  2.涉及发票超过25份且100份以下的，处2万元以  上5万元以下的罚款。  3.涉及发票超过100份的，或者有其他严重情节  的，处5万元以上50万元以下的罚款。  （二）转借、转让、介绍他人转让发票监制章和  发票防伪专用品  1.未使用的，处1万元以上5万元以下的罚款。  2.已使用的，或者有其他严重情节的，处5万元以  上50万元以下的罚款。  有违法所得的予以没收。 |
| 47 | 发票及票  证管理 | 知道或者应当知  道是私自印制、  伪造、变造、非  法取得或者废止  的发票而受让、  开具、存放、携  带、邮寄、运输 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第三十九条第二项，有下列情形之  一的，由税务机关处1万元以上5万  元以下的罚款；情节严重的，处5万  元以上50万元以下的罚款；有违法  所得的予以没收：（二）知道或者  应当知道是私自印制、伪造、变造、  非法取得或者废止的发票而受让、  开具、存放、携带、邮寄、运输的。 | （一）票面累计金额50万元以下的，处1万元以上  5万元以下的罚款。  （二）票面累计金额超过50万元且100万元以下  的，处5万元以上10万元以下的罚款。  （三）票面累计金额超过100万元的，或者有其他  严重情节的，处10万元以上50万元以下的罚款。  有违法所得的予以没收。 |

—31 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 48 | 发票及票  证管理 | 违反发票管理法  规，导致其他单  位或者个人未  缴、少缴或者骗  取税款 | 《中华人民共和国发票管理办法》  第四十一条，违反发票管理法规，  导致其他单位或者个人未缴、少缴  或者骗取税款的，由税务机关没收  违法所得，可以并处未缴、少缴或  者骗取的税款1倍以下的罚款。 | 没收违法所得，同时按以下标准进行罚款：  （一）导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗  取税款不满5万元的，可以并处未缴、少缴或者骗取的  税款50%以下的罚款。  （二）导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗  取税款5万元以上的,并处未缴、少缴或者骗取的税款  50%以上1倍以下的罚款。 |
| 49 | 发票及票  证管理 | 扣缴义务人未按  照《税收票证管  理办法》的规定  开具税收票证 | 《税收票证管理办法》（国家税务  总局令第28号公布，国家税务总局  令第48号修改）第五十四条，扣缴  义务人未按照本办法及有关规定保  管、报送代扣代缴、代收代缴税收  票证及有关资料的，按照《中华人  民共和国税收征收管理法》及相关  规定进行处理。扣缴义务人未按照  本办法开具税收票证的，可以根据  情节轻重，处以一千元以下的罚款。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正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。  除前款规定情形外，按以下标准进行处罚：  （一）涉及税收票证25份以下的，处200元以下的  罚款。  （二）涉及税收票证超过25份的，处200元以上500  元以下的罚款。  （三）在税务机关责令限期改正的期限内未改正  的，处500元以上1000元以下的罚款。 |

—32 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 50 | 发票及票  证管理 | 自行填开税收票  证的纳税人违反  《税收票证管理  办法》及相关规  定 | 《税收票证管理办法》（国家税务  总局令第28号公布，国家税务总局  令第48号修改）第五十六条，自行  填开税收票证的纳税人违反本办法  及相关规定的，税务机关应当停止  其税收票证的领用和自行填开，并  限期缴销全部税收票证；情节严重  的，可以处以一千元以下的罚款。 | 一年内首次违反且危害后果轻微，并在税务机关  发现前主动改正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。  除前款规定情形外，按以下标准进行处罚：  （一）涉及未按规定使用的税收票证25份以下的，  可以处500元以下的罚款。  （二）涉及未按规定使用的税收票证超过25份的，  处500元以上1000元以下的罚款。 |
| 51 | 纳税担保 | 纳税人、纳税担  保人采取欺骗、  隐瞒等手段提供  担保 | 《纳税担保试行办法》（国家税务  总局令第11号公布）第三十一条第  一款，纳税人、纳税担保人采取欺  骗、隐瞒等手段提供担保的，由税  务机关处以1000元以下的罚款；属  于经营行为的，处以1万元以下的罚  款。 | （一）纳税人、纳税担保人采取欺骗、隐瞒等手  段提供担保，处1000元以下的罚款。  （二）纳税人、纳税担保人采取欺骗、隐瞒等手  段提供担保，属于经营行为且担保金额10万元以下的，  处1000元以上5000元以下的罚款。  （三）纳税人、纳税担保人采取欺骗、隐瞒等手  段提供担保，属于经营行为且担保金额超过10万元的，  处5000元以上1万元以下的罚款。 |

—33 —

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **违法类型** | **违法行为** | **处罚依据** | **裁量基准** |
| 52 | 纳税担保 | 非法为纳税人、  纳税担保人实施  虚假纳税担保提  供方便 | 《纳税担保试行办法》（国家税务  总局令第11号公布）第三十一条第  二款，非法为纳税人、纳税担保人  实施虚假纳税担保提供方便的，由  税务机关处以1000元以下的罚款。 | （一）涉及虚假纳税担保金额10万元以下的，处  200元以下的罚款。  （二）涉及虚假纳税担保金额超过10万元不满50  万元的，处200元以上500元以下的罚款。  （三）涉及虚假纳税担保金额50万元以上的，处  500元以上1000元以下的罚款。 |
| 53 | 纳税担保 | 纳税人采取欺  骗、隐瞒等手段  提供担保，造成  应缴税款损失 | 《纳税担保试行办法》（国家税务  总局令第11号公布）第三十二条，  纳税人采取欺骗、隐瞒等手段提供  担保，造成应缴税款损失的，由税  务机关按照《中华人民共和国税收征收管理法》第六十  八条规定处以未缴、少缴税款50%以  上5倍以下的罚款。  《中华人民共和国税收征收管理  法》第六十八条，纳税人、扣缴义  务人在规定期限内不缴或者少缴应  纳或者应解缴的税款，经税务机关  责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，  税务机关除依照本法第四十条的规  定采取强制执行措施追缴其不缴或  者少缴的税款外，可以处不缴或者  少缴的税款百分之五十以上五倍以  下的罚款。 | （一）未缴、少缴税款金额50万元以下的，处未  缴、少缴税款50%以上1倍以下的罚款。  （二）未缴、少缴税款金额超过50万元的，处未  缴、少缴税款1倍以上5倍以下的罚款。 |

—34 —

关于《国家税务总局北京市税务局 国家税务总局

天津市税务局 国家税务总局河北省税务局

关于发布〈京津冀税务行政处罚

裁量基准〉的公告》的解读

一、制定目的

为进一步推动京津冀协同发展，优化税收营商环境，落实中

办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》，有效规范税务行政处罚自由裁量权行使，切实保护税务行政相对人合法权益，在广泛征求意见、充分研究论证的基础上，国家税务总局北京市税务局、国家税务总局天津市税务局、国家税务总局河北省税务局联合制定《京津冀税务行政处罚裁量基准》（以下简称《裁量基准》）。

制定《裁量基准》，实现京津冀税务行政处罚裁量基准一体

化，是税务部门贯彻落实进一步深化税收征管改革，税收支持和服务京津冀协同发展的一项重要举措，有助于统一京津冀税务执法标准，促进区域内税务执法信息互通、执法结果互认，进一步加强京津冀税务执法区域协同，推进税务领域“放管服”改革，优化税收营商环境，更好服务国家区域协调发展战略。

二、主要内容

《裁量基准》规范了税务登记、账簿凭证管理、纳税申报、

税款征收、税务检查、发票及票证管理、纳税担保共 7类 53 项税务违法行为。在处罚标准的设置上，以违法行为的事实、性质、情节及社会危害程度划分裁量阶次，对《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则、《中华人民共和国发票管理办法》《税

—35 —

务登记管理办法》（国家税务总局令第 7号公布，第 36 号、第44号、第 48 号修改）、《纳税担保试行办法》（国家税务总局令第 11 号公布）、《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》（国家税务总局令第 19 号公布）、《税收票证管理办法》（国家税务总局令第 28 号公布，第 48 号修改）等法律、法规、规章规定的税务行政处罚事项设定了裁量标准。

三、施行日期

本公告自 2021 年 10 月 1 日起施行。

分送：国家税务总局北京市税务局各区（地区）税务局、各派出机构、

各事业单位、市局机关各处室；

国家税务总局天津市税务局；

国家税务总局河北省税务局。

国家税务总局北京市税务局政策法规处承办 办公室2021年8月26日印发

—36 —