3.1.4 违章处理

# 一、发生增值税、消费税不应退税或免税但已实际退税或免税的

出口企业和其他单位应当补缴已退或已免税款。

（[财税[2012]39号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1559.html)第九条第二款第五项）

# 二、出口企业和其他单位有下列行为之一的，主管税务机关应按照《[中华人民共和国税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html)》第六十条规定[[1]](#footnote-1)予以处罚：

（[国家税务总局公告2012年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1546.html)第十三条第一款）

（一）未按规定设置、使用和保管有关出口货物退（免）税账簿、凭证、资料的；

（[国家税务总局公告2012年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1546.html)第十三条第一款第一项）

（二）未按规定装订、存放和保管备案单证的。

（[国家税务总局公告2012年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1546.html)第十三条第一款第二项）

# 三、出口企业和其他单位拒绝税务机关检查或拒绝提供有关出口货物退（免）税账簿、凭证、资料的，

税务机关应按照《[中华人民共和国税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html)》第七十条规定[[2]](#footnote-2)予以处罚。

（[国家税务总局公告2012年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1546.html)第十三条第二款）

# 四、出口企业提供虚假备案单证的

主管税务机关应按照《[中华人民共和国税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html)》第七十条的规定处罚。

（[国家税务总局公告2012年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1546.html)第十三条第三款）

# 五、从事进料加工业务的生产企业，未按规定期限办理进料加工登记、申报、核销手续的，

主管税务机关在按照《[中华人民共和国税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html)》第六十二条有关规定[[3]](#footnote-3)进行处理后再办理相关手续。

（[国家税务总局公告2012年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1546.html)第十三条第四款）

# 六、出口企业和其他单位有违反发票管理规定行为的，

主管税务机关应按照《[中华人民共和国发票管理办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html)》有关规定予以处罚。

（[国家税务总局公告2012年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1546.html)第十三条第五款）

# 七、出口骗税

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，并处骗取税款一倍以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

（[国家税务总局公告2012年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1546.html)第十三条第六款第一项）

## 附注：停止办理出口退税

### 1、审批、及起始日的计算

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：

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。

（[国家税务总局公告2012年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1546.html)第十三条第二款第五目）

### 2、时限

（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一年以下。

（[国家税务总局公告2012年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1546.html)第十三条第二款第一目）

（2）骗取国家出口退税款5万元以上不满50万元的，可以停止为其办理出口退税一年以上一年半以下。

（[国家税务总局公告2012年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1546.html)第十三条第二款第二目）

（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、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，停止为其办理出口退税一年半以上两年以下。

（[国家税务总局公告2012年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1546.html)第十三条第二款第三目）

（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三年以下。

（[国家税务总局公告2012年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1546.html)第十三条第二款第四目）

1. 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： [↑](#footnote-ref-1)
2. 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。 [↑](#footnote-ref-2)
3. 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。 [↑](#footnote-ref-3)