

注册税务师考试辅导：税务行政规范注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/549/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_549464.htm

在税收征管实践中，还存在着大量的税务行政规范，作为指导税收征管实践活动的依据，纳税人也必须严格遵守。税务行政规范，即通常所称的税收规范性文件，是指税务机关依照法定职权和规定程序，针对普遍的、不特定的对象作出的对征纳双方具有普遍约束力的、可反复适用的行为规则。通常是指对税务机关制定和发布的除税务规章以外的其他税务行政规范性文件的统称。税务行政规范虽然不是法律的构成形式，但它是税务行政管理的依据，税务行政相对人也必须遵循。从性质上说，税务行政规范多表现为行政解释，即税务机关对法律、行政法规和规章的说明和阐述，是对法律、行政法规和规章的含义、界限以及税务行政中具体应用相关法律规范所做的说明。税务行政规范的特征可分为以下几个方面：一是属于非立法行为的行为规范。税务行政规范是税务机关履行其法定职责过程中所制定或发布的行为规则，是规范税务行政行为的重要表现方式。它不仅约束税务行政相对人，而且约束税务机关本身，税务机关实施征税权的具体行政行为中，不仅要依据法律、行政法规和规章，而且还应依据税务行政规范。二是适用主体的非特定性。税务行政规范属于税务抽象行政行为，税务行政规范行为是制定普遍适用规范的行为，即以普遍的行政管理事项或相对人为规范的对象，而不是以特定的人或事为规范对象。三是效力的普遍性和向后发生效力。税务行政规范属于立规矩的行为，对符合相应条件的某一类

人或事均具有普遍的约束力。同时税务行政规范是先于税务具体行政行为而形成的，所以其效力是针对以后发生的人和事，即所谓以后发生效力。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com