



磨眼睛笔记——涉税服务相关法律

一、磨眼睛笔记可多看多听，不要总想着背记

二、涉税服务相关法律考试特点

1.考核面广，重点突出，逢新常考

税务师涉税服务相关法律考试，是财经类考试中法律覆盖面最广的考试，事物都有双面性，面越广，深度越浅，所以更多的都是要求理解记忆，没有深度挖掘。

民商法历来是考试的重中之重，历年考查的分值和题型也比较相似，所以参考以往考试的方式和题型非常有利于高效备考。

考试新增的实务热点必考，新增的政策实质变动常考，新增的日期，及辅助性知识点，往往是为了教材的严谨性，并不过多考查。

2.题干生活化，答案教材化

近年来，税务师考试越来越偏向生活，所以实务热点，网络话题渐渐走进考试，对于题干的问法需要阅读理解能力，但是考核的知识点不会有太多的迷惑性考点，一般答案都可以从教材中找到原文，所以备考不用有心理压力，依然以教材法条理解为准，不用深度挖掘。

3.考核度搭配

历年考试基础性知识点考核 70%左右，稍有拔高的知识点为 20%左右，生僻偏冷的知识点为 10%左右。所以每年都会有 14 分左右的题目学生学习备考中可能未注意到，但由于考核形式（选择题形式）简单，所以偏冷知识点一般也不会一分不得，所以学习的要点，还是回归基础！

三、备考心态

1.不纠结

（1）转考不纠结

已经考了中级会计师和注册会计师考试且已经报名的同学，以及听完了基础班的学生，不要纠结，一定要去考试，无论自己感觉复习的怎么样，爬也要爬去考场。

（2）备考不纠结

税务师考试，没有较多的深度，所以不建议学生在争议知识点上花很多的时间纠结。

2.忌以消极的心态学习

税务师考试没有那么难，难的是心态，重要的是坚持，如果觉得自己学的不好，先做一套卷，做好分析，例如行政法这套卷总分多少，你得多少；民法这套卷总分多少，你得多少；商法这套卷总分多少，你得多少；刑法这套卷总分多少，你得多少，全部分析完，哪里差的多，就大声朗读该部分的磨眼睛笔记，然后再测试整套卷，以此类推，6 套卷后看效果。

3.利用碎片时间学习

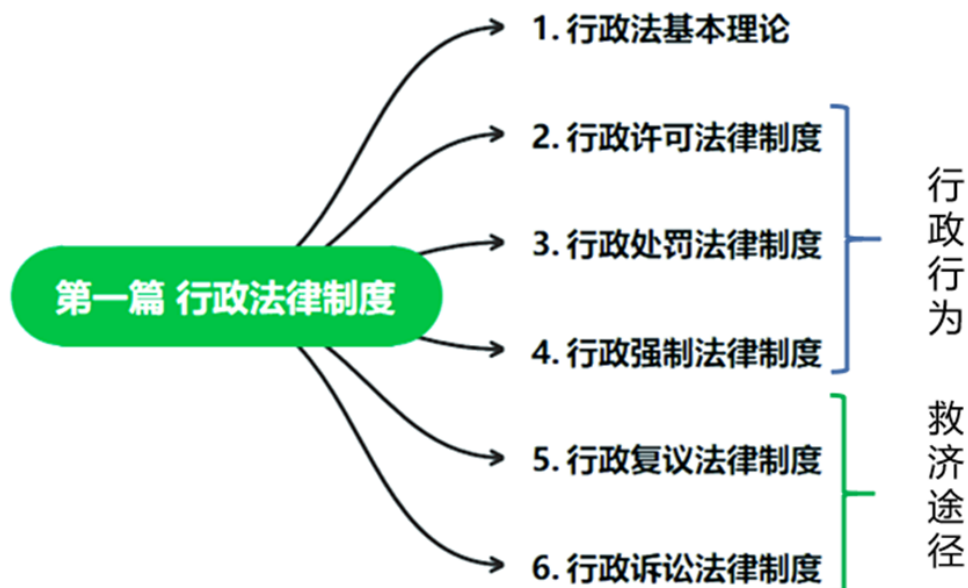
税务师与其他考试不同点在于，它只是选择题的形式考核，很多知识点虽然你无法精准记忆，但是你知道关键词就可以选答案。所以把自己觉得掌握不好的点，写在便签纸上，放在随处可见的地方，伸个懒腰的时间也可以看一眼，多看代替背诵，省时省心又高效。

四、复习梯队

时间有限，不能无头苍蝇一样学习，要用有限的时间取得更高的分数，所以复习要有梯队，不能求全。我会把每章的考点都做成历历在考放在笔记里，有时间的时候先复习近 6 年考核 3 次以上的，然后复习 2022 年新增，最后复习 2 次以下的。

第一篇 行政法律制度

概况



第一章 行政法基本理论

考情分析

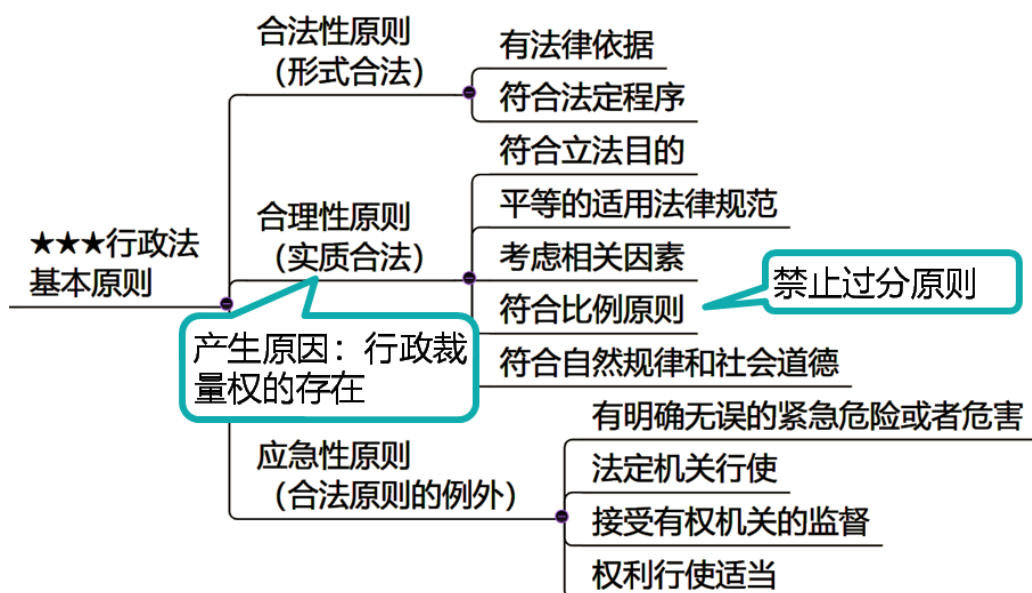
本章为非重点章节，主要以单选题、多选题的形式考核，历年分值为3分左右。

历历在考（复习有方向，心里才不慌）

章节	考频： 近六年考核次数	考点
第一章	6次	行政主体
	1次	行政合理性原则与行政合法性原则的区分；行政程序法基本原则；法律保留事项；法律的渊源
	3次	行政行为
	2次	教示制度
	0次但可关注	效力冲突的解决方式

第一节 行政法基础

知识点一 行政法的基本原则



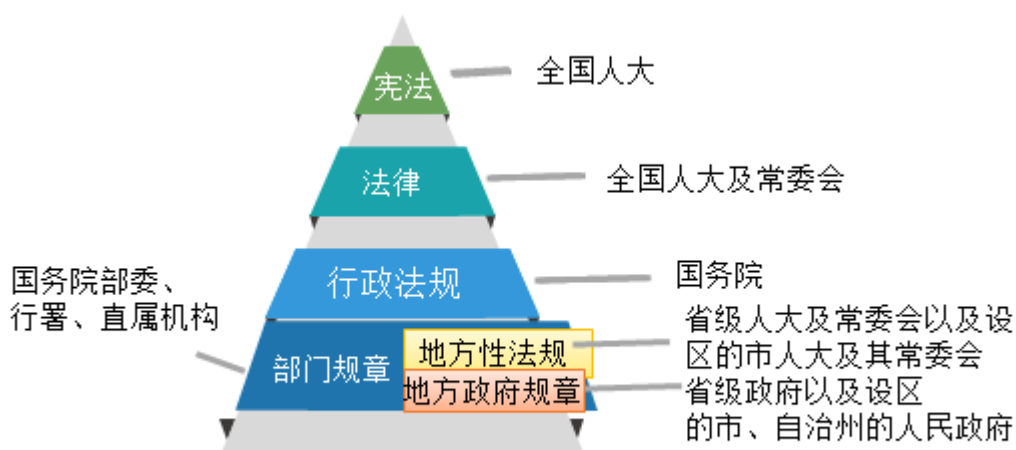
【靖点提示】

- 比例原则又叫：**禁止过分原则**。行政机关在可以采用多种方式实现某一行政目的的情况下，应当采用对当事人权益损害最小的方式。
- 相关因素一般为事实、危害、后果等。

【靖点考察】

先考虑是不是合法性，结合行政程序法判断，选项中有“回避、催告、听证”或者符合了什么规定，要按照什么法定的程序等选择合法性；合理性侧重主观判断，有裁量权。

知识点二 行政法的渊源



【靖点提示】

法律保留原则：税种的设立、税率的确定和税收征收管理等税收基本制度，只能由法律规定。

【磨眼睛口诀】

率种管，法律留

知识点三 效力冲突的解决方式

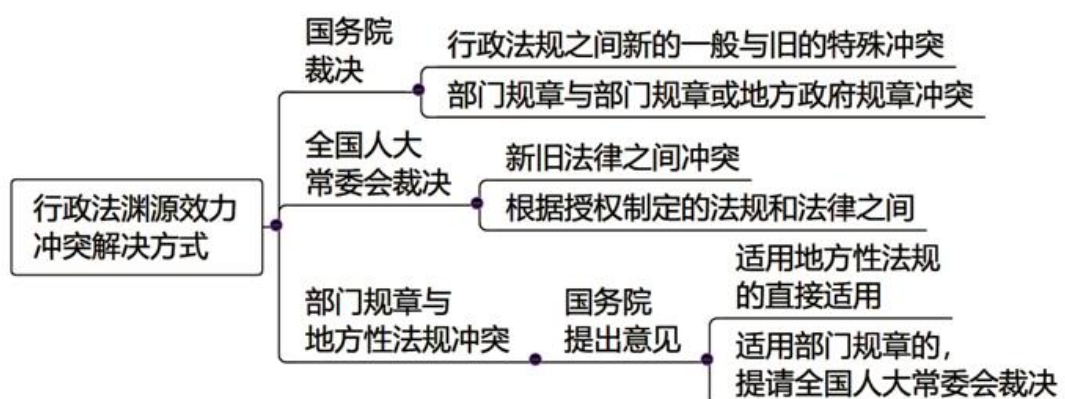
一般遵循以下 3 个原则：

- (1) 上位法优于下位法；



- (2) 新法优于旧法；
(3) 特别法优于一般法。

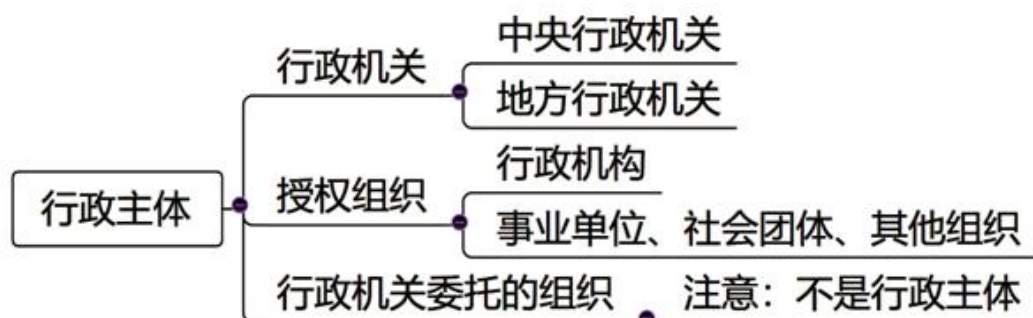
特殊见下图：

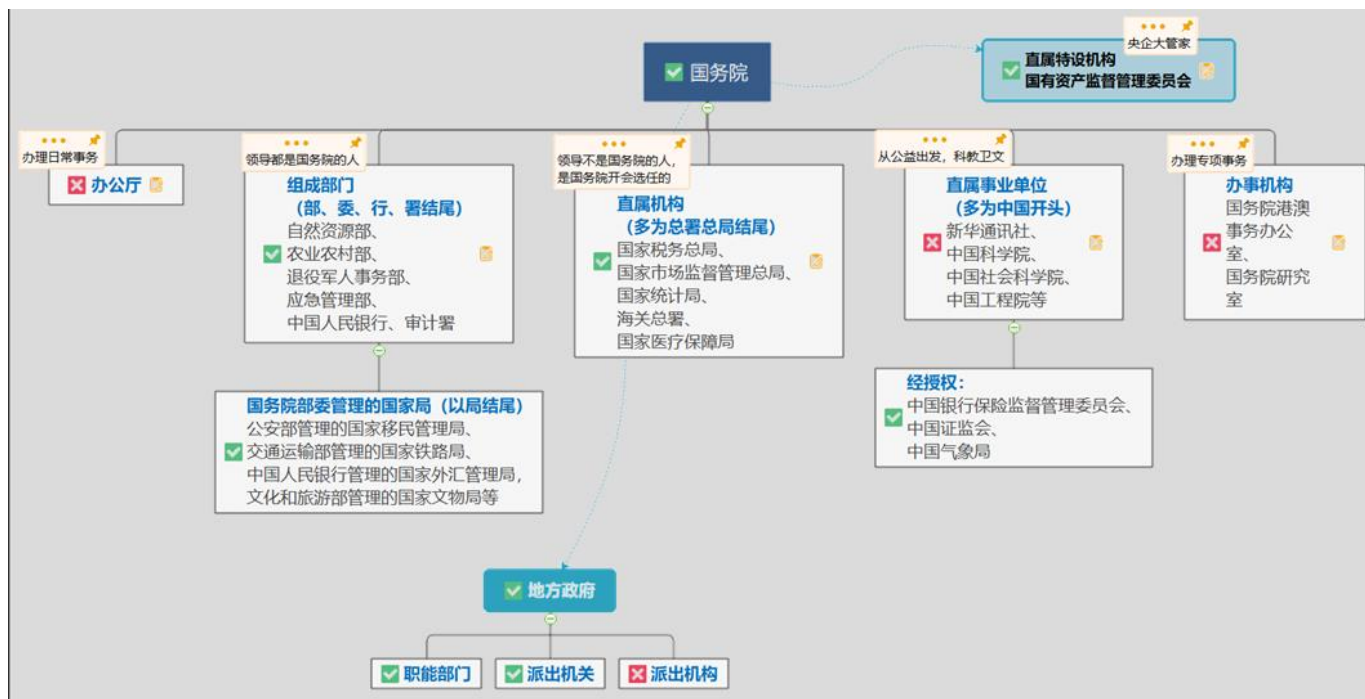


第二节 行政主体

知识点一 行政主体类型

行政主体，是指享有行政权力，能以自己的名义行使行政权，作出影响行政相对人权利和义务的行政行为，并能独立承担由此产生的相应法律责任的社会组织。





【靖点提示】

1. 受委托的不是行政主体；经授权的是行政主体；
2. 行政机关的工作人员不是行政主体，也不可以成为复议的申请人；
3. 行政机构不是行政主体，经授权才可取得主体资格；
4. 各级税务局、税务分局、税务所和税务稽查局均具有行政主体资格。

知识点二 法律、法规授权的组织 VS 行政机关委托的组织

项目	法律、法规授权的组织	行政机关委托的组织
权力来源	法律、法规授权	行政机关的委托
行使行政职权方式	自己的名义（独立）	委托机关的名义（别人的名义）
是否属于行政主体	是，可作行政诉讼被告或行政复议被申请人	否，不可作行政诉讼被告或行政复议被申请人
谁承担后果	自己	委托的行政机关

【靖点考察】

1. 问哪些是行政主体：各级政府、部委行署、总署、总局、局、派出机关、银保监会、证监会；

【磨眼睛口诀】局部委行署，机关证银府

2. 问直属机构：找总署、总局结尾；
3. 问国家部委管理的国家局：找“国家……局”；
4. 问哪些是直属事业单位：找“中国……”。

第三节 行政行为

知识点一 行政行为的分类

分类依据	内容
适用与效力作用的对象范围	(1) 内部行政行为：对行政组织内部产生法律效力的行政行为，如行政处分等； (2) 外部行政行为：对公民、法人或其他组织作出的，如行政许可行为等。
对象是否	(1) 抽象行政行为：行政主体制定具有普遍约束力的规范性文件的行政行为，如税务



特定	机关制定税收规范性文件等行政行为； (2) 具体行政行为：行政主体针对特定的人或事采取具体措施的行为，其行为的内容和结果将直接影响一个人或组织的权利或义务。如行政许可行为、行政处罚行为、行政强制行为，国有土地上房屋征收行为等。
受法律规范拘束的程度	(1) 羁束行政行为：是指法律规范对行政行为的范围、条件、标准、方式、程序等作了较 <u>详细、具体、明确</u> 规定的行政行为。如税务机关征税只能根据法律、法规规定的征税范围、征税对象等进行税收征管； (2) 裁量行政行为：是指法律规范仅对行为目的、行为范围等做出原则性规定，而行为具体条件、标准、幅度等留给行政主体 <u>自行选择、决定</u> 的行政行为，如行政处罚（特别是罚款）等。
行政主体是否可以主动作出	(1) 依职权的行政行为：行政主体依据法律设定或授予的职权， <u>无须相对方申请而主动</u> 实施的行政行为。如行政机关主动公开政府信息、税务机关的征税行为等； (2) 依申请的行政行为：行政主体 <u>必须根据对方的申请</u> 才能实施的行政行为，未经相对方申请行政主体不得主动作出。如市场监督管理部门颁发营业执照等。
作为方式表现	(1) 作为行政行为：是以积极作为的方式表现出来的行政行为。如：行政奖励、行政强制行为等； (2) 不作为行政行为：是以消极不作为的方式表现出来的行政行为。
内容对行政相对人是否有利	<u>(1) 授益行政行为：如行政许可、行政给付、行政奖励；</u> <u>(2) 损益行政行为：行政处罚、行政强制等。</u>

知识点二 具体行政行为

行政征收	<u>单方具体行政行为</u> ；无偿行政行为
行政确认	要式行政行为——书面形式作出； 依申请（如：城市房屋出租登记备案、收养登记） 或依职权（交通事故责任认定、火灾事故责任认定等）
行政监督	<u>依职权、单方的、相对独立的具体行政行为</u> ；主体是享有行政监督权的行政机关或者经授权的组织；监督相对方是公民、法人或者其他组织；目的是防止和纠正违法行为。 常见的监督方法：审计、检查、调查、统计等。
行政给付	授益行政行为

知识点三 行政程序法的基本制度

考点	内容
信息公开制度	1. 时限要求（20 个工作日） (1) 主动公开：信息形成或在变更之日起 <u>20 个工作日</u> 以内公开。法律、法规对政府信息公开的期限另有规定的，从其规定。 (2) 依申请公开：行政机关收到政府信息公开申请，能够当场答复的，应当当场予以答复。行政机关不能当场答复的，应当自收到申请之日起 20 个工作日内予以答复；如需延长答复期限的，应当经政府信息公开工作机构负责人同意，并告知申请人，延长答复的期限最长不得超过 20 个工作日。 2. 公开的限制 (1) 绝对不公开： <u>国家秘密</u> (2) 相对不公开：商业秘密、个人隐私。 <u>经权利人同意公开</u> 或者行政机关认为 <u>为不公开可能对公共利益造成重大影响</u> 的，可以予以公开 3. 收费：行政机关依申请提供政府信息， <u>不收取费用</u> 。但是，申请人申请公开政府信息的 <u>数量、频次明显超过</u> 合理范围的，行政机关可以收取信息处理费。
回避制度	与当事人有直接利害关系的执法人员应主动回避，若执法人员不主动要求回避，当事人有权要提出求其回避的请求。





行政调查制度	《行政处罚法》规定，行政机关在收集证据时，若证据可能灭失或以后难以取证时，经行政机关负责人批准，可以先行登记保存，并 <u>应当在 7 日内</u> 及时作出处理决定
告知制度	行政主体作出行政行为 <u>之前</u> ，就拟作出行政行为所依据的事实、理由、当事人享有的权利以及其他事项，有义务告知相对人及利害关系人，并加以指导。
催告制度	催告是强制执行的 <u>前置程序</u> ，是行政强制执行的 <u>核心程序</u> 。《行政强制法》中主要包括行政机关自行强制执行的催告、履行催告、申请人民法院强制执行的催告三个方面。
行政案卷制度	又称 <u>案卷排他性制度</u> ，行政决定 <u>只能以</u> 行政案卷体现的事实作为根据。如《行政许可法》规定，行政机关 <u>应当根据听证笔录</u> ，作出行政许可决定。
说明理由制度	又称附加理由制度。即 <u>作出行政决定</u> 所依据的事实上和法律上的理由向行政相对人说明。
教示制度	行政机关对行政相对人正式作出某种 <u>不利决定</u> 时，应当将有关 <u>法律救济权利</u> 事项明确告知，教引行政相对人如何获得法律救济。

【靖点提示】

事前的是告知制度，事中做出决定时是说明理由，事后教示是权益受损时教会救济。

第二章 行政许可法律制度**考情分析**

本章为非重点章节，主要以单选题、多选题的形式考核，历年分值为 3 分左右。

历历在考（复习有方向，心里才不慌）

章节	考频：近六年考核次数	考点
第二章	1 次	行政许可的特征
	2 次	《行政许可法》的基本原则
	3 次	税务行政许可的设定
	1 次	行政许可的申请与受理程序
	1 次	行政许可实施主体
	1 次	行政许可撤销
	1 次	行政许可注销
	1 次	税务行政许可实施程序

第一节 行政许可法基础**知识点一 行政许可的分类**

	性质	举例	主要功能
普通许可 (兜底的)	确定特定相对人有权行使现有权利的条件	集会游行示威许可、爆炸品生产运输许可、商业银行设立许可	控制危险
特许 (转让特定权利或配置有限资源)	授予权利	电信业务经营、快递业务经营、无线电频率占用	<u>配置有限资源</u>
认可 (<u>对人能力</u> ：自然)	确认具备某种能力	律师资格、建筑企业的资质	提高从业水平、技能，降低行业风险



人、法人)			
核准 (对物)	确定达到特定的经济技术规范、标准	消防验收、生猪屠宰检疫	控制该事项或者活动的危险
登记	授予特定的主体资格	企业设立核准登记、事业单位及社会团体设立登记	证明及社会公示

知识点二 行政许可、行政审批、行政确认、行政登记的区别

	特征	示例
行政许可	1.依申请的行政行为 2.外部管理行为 3.授益行为：赋予某种资格 4.会因申请行为无效而导致无效或者被撤销 5.相对人的权利产生于行政机关作出决定之后是许可（之前是确认） 6.拥有一定的裁量权 7.事先控制，目的在于对行政相对人的行为事先加以严格控制	企业设立登记许可、出入境许可、渔业捕捞许可
行政审批	1.依申请或依职权 2.可以是内部或外部	税收保全审批等
行政确认	1.依职权或依申请 2.通常不因申请行为无效而无效或被撤销 3.相对人的权利形成于行政机关作出决定之前（之后是许可）	道路交通事故责任认定、火灾事故原因和责任认定等
行政登记	1.行政机关一般没有裁量权，只要符合法律规定，行政机关就必须予以登记 2.目的在于建立一种秩序，是国家进行法律控制的辅助手段 3.登记在大多数情况下属于履行义务	税务登记、房屋产权登记、结婚登记

知识点三 行政许可的基本原则

法定原则	许可设定法定、主体及权限法定、实施程序法定等。
公开、公平、公正、非歧视原则	未经公开的法律规范不得作为许可的法律依据。除涉及国家秘密、商业秘密及个人隐私的外，行政许可实施和结果应公开。符合法定条件、标准的，申请人有依法取得行政许可的平等权利，行政机关不得歧视任何人。
便民和效率原则	公示制度、一次申请制度、当场更正制度、一次告知补正制度、相对集中行政许可权制度、期限时效制度等具体制度体现。
救济原则	行政许可前：陈述权、申辩权。许可后：行政复议权、行政诉讼权、赔偿权的救济权。
信赖保护原则	废止补偿：行政机关作出行政行为，不能随意撤回、改变，确需改变的，如法条修改或废止、客观情况变化，为了公共利益，可以依法变更或撤回这个行为，但给公民造成损失的，应予补偿。
行政许可不得转让原则	依法取得的行政许可，除法律、法规规定依照法定条件和程序可以转让的外，不得转让。
监督原则	县级以上人民政府对行政机关实施行政许可活动的监督，上级行政机关对下级行政机关实施行政许可活动的监督，行政机关对行政相对人实施行政许可、从事行政许可活动的监督。

知识点四 行政许可设定

【磨眼睛口诀】



伯爵省长经常

看绿龟龟

【解释】伯爵-国决: 国务院决定; 省长-省章: 省级地方人民政府规章

经常看绿龟龟:

经常性许可: 法律、行政法规、地方性法规, 必要时, 国务院可采用发布决定的方式设定。

【靖点提示】

其他规范性文件(包括部门规章)不得设定行政许可, 可以设定行政处罚

【磨眼睛记忆】门规: 不许做要处罚

知识点五 税务行政许可项目

许可项目	实施机关
(1) 企业印制发票审批	增值税专用发票由国家税务总局确定; 其他发票由国家税务总局各省、自治区、直辖市税务局确定
(2) 对纳税人延期缴纳税款的核准	国家税务总局各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局
(3) 对纳税人延期申报的核准	主管税务机关
(4) 对纳税人变更纳税定额的核准	主管税务机关
(5) 增值税专用发票(增值税税控系统)最高开票限额审批	区县税务机关
(6) 对采取实际利润额预缴以外的其他企业所得税预缴方式的核定	主管税务机关

【磨眼睛口诀】

变定额, 印限额,

延申报, 需许可

第二节 行政许可的实施

知识点一 行政许可实施主体

主体	是否为行政主体	以谁名义、谁承担责任	作出行政许可范围	举例
行政机关	是	自己	法定职权范围	市场监督管理局



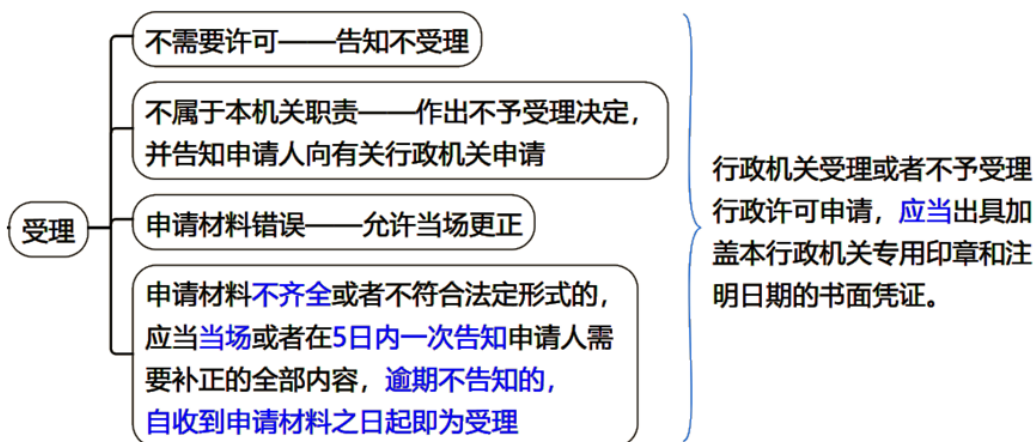
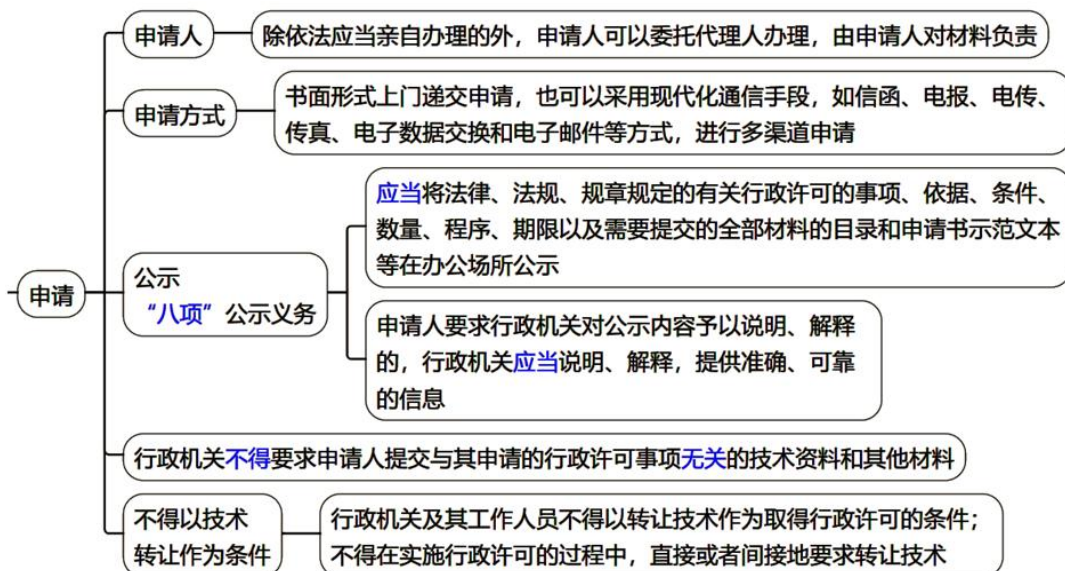
法律、法规授权的具有管理公共事务职能的组织	是	自己	法律、法规授权范围	律师协会、证监会
受委托的行政机关	否	委托 <u>机关</u>	委托范围	

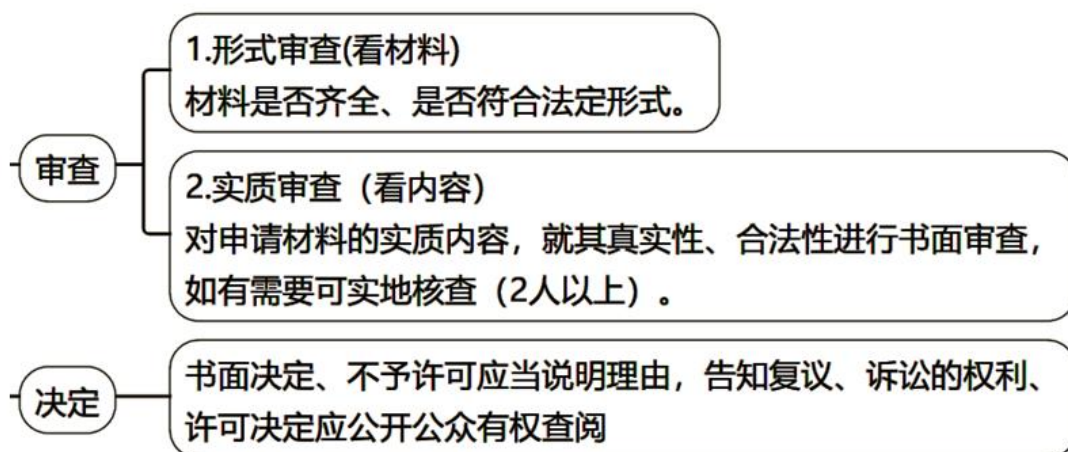
【靖点提示】

- (1) 税务机关在法定权限内实施，下属的事业单位一律不得实施；
 - (2) 没有法律、法规、规章的规定，税务机关不得委托其他机关实施税务行政许可；
 - (3) 行政许可可以授权组织，但是“委托”只能是行政机关，且受委托的行政机关没有行政主体资格，不得再委托。此点以后会与行政强制联合出题，行政强制不得委托（只能自己）。行政处罚可以委托组织。
2. 委托机关应当将受委托行政机关和受委托实施行政许可内容予以公告。

知识点二 行政许可实施程序

1. 申请 2. 受理 3. 审查 4. 决定





知识点三 税务行政许可实施程序

税务行政许可实施程序与一般行政许可实施程序大体相同,须注意不同的几个事项:

1.代办转报

税务行政许可实施机关与申请人不在同一县(市、区、旗)的,申请人可在规定的申请期限内,选择由其主管税务机关代为转报申请材料。

主管税务机关在核对申请材料后向申请人出具材料接收清单,并向税务行政许可实施机关转报。代办转报一般应当在 5 个工作日内完成。有条件的税务机关可以通过信息化手段实现申请资料网上传递。

2.听证

	税务行政许可	行政许可
依职权	法律、法规	法律、法规、规章
	税务机关认为需要听证的其他涉及公共利益的税务行政许可事项	行政机关认为需要听证的其他涉及公共利益的重大行政许可事项
依申请	直接涉及申请人与他人之间重大利益关系,申请人、利害关系人在被告知听证权利之日起	
	5 日内提出	5 日内提出听证申请,行政机关应在收到申请后 20 日内组织

相关规定:

- (1) 听证应当公开举行。
- (2) 行政机关应当指定审查该行政许可申请的工作人员以外的人员为听证主持人。
- (3) 听证应当制作笔录,听证笔录应当交听证参加人确认无误后签字或者盖章。
- (4) 行政机关应当根据听证笔录,作出行政许可决定。

3.延续

	税务行政许可	行政许可
申请时限	有效期届满前 30 日	



	法律、法规 另有规定除外	法律、法规、规章 另有规定除外
决定时限	税务机关/行政机关应在该税务行政许可/行政许可有效期 届满前 作出是否准予延续的书面决定	
逾期未决	视为准予延续	

知识点四 税务行政许可期限

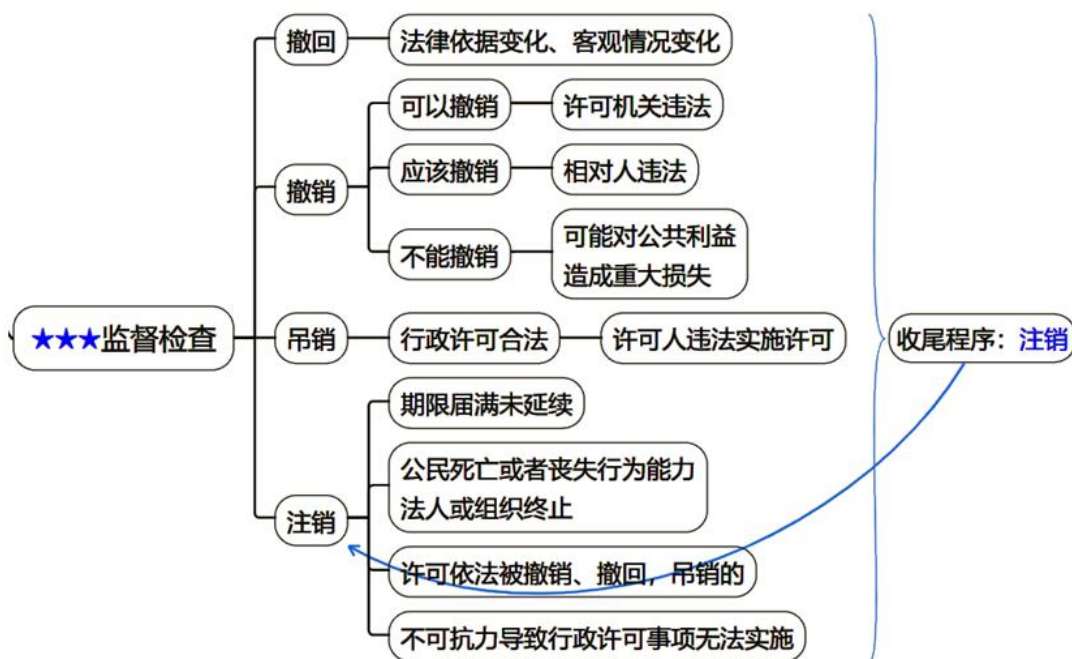
【靖点提示】需要听证、招标、拍卖、检验、检测、检疫、鉴定和专家评审的，所需时间不计算在规定的期限内。

一般情况	除可以当场作出行政许可决定的外，行政机关应当自受理行政许可申请之日起 20 日内作出行政许可决定。20 日内不能作出决定的，经本行政机关负责人批准，可以延长 10 日，并应当将延长期限的理由告知申请人。但是，法律、法规另有规定的，依照其规定。
联合办理	行政许可采取统一办理或者联合办理、集中办理的，办理的时间不得超过 45 日；45 日内不能办结的，经本级人民政府负责人批准，可以延长 15 日，并应当将延长期限的理由告知申请人。
上下级办理	依法应当先经下级行政机关审查后报上级行政机关决定的行政许可，下级行政机关应当自其受理行政许可申请之日起 20 日内审查完毕。但是，法律、法规另有规定的，依照其规定。

知识点五 税务行政许可撤销

可以撤销	(1) 行政机关工作人员滥用职权、玩忽职守作出准予行政许可决定； (2) 超越法定职权作出准予行政许可决定的； (3) 违反法定程序作出准予行政许可决定的； (4) 对不具备申请资格或不符合法定条件的申请人准予行政许可的； (5) 依法可以撤销行政许可的其他情形。
应当撤销	相对人以欺骗、贿赂等不正当手段取得行政许可。
不能撤销	撤销许可可能对公共利益造成重大损害的，不予撤销。

知识点六 税务行政许可监督检查



【说明】撤回：行政许可所依据的法律、法规、规章修改或者废止，或者准予行政许可所依据的客观情况发生重大变化的，为了公共利益的需要，行政机关可以依法变更或者撤回已经生效的行政许可。

【靖点提示】

撤销与注销

撤销	注销
依法 <u>取消</u> 已作出并已开始生效的行政许可行为的效力，使其 <u>从成立时起就丧失效力</u>	基于特定情况的出现，依法 <u>消灭</u> 已颁发的行政许可证件之效力
恢复到许可作出之前的状态	由于许可的实质效力已不存在而依法取消该许可的形式效力
与许可行为的合法有效相对应	与颁发许可相对应
许可有瑕疵	许可或有瑕疵，或无瑕疵
实体性行为	程序性行为

第三章 行政处罚法律制度

考情分析

本章为重点章节，主要以单选题、多选题的形式考核，偶而涉及综合分析题，历年分值为5分左右。历历在考（复习有方向，心里才不慌）

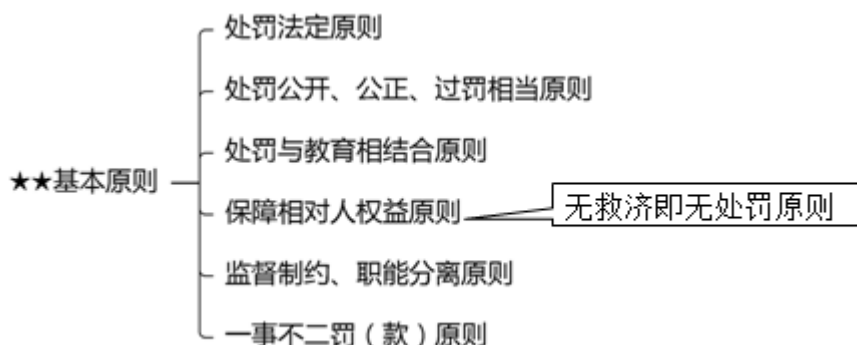
章节	考频：近六年考核次数	考点
第三章	1	行政处罚的基本原则
	3	行政处罚的管辖和适用
	1	行政处罚一般程序
	2	行政处罚简易程序
	3	行政处罚听证程序



	1	行政处罚执行程序
	3	行政处罚概念和种类
	1	税收违法行为及其处罚规定
	2	税收违法案件审理程序
	2	税务行政处罚裁量权行使规则

第一节 行政处罚法基础

知识点 行政处罚的基本原则

**【提示】**一事不二罚（款）原则【掌握】对当事人的同一个违法行为，不得给予两次以上罚款的行政处罚。

- （1）同一违法行为已经受到罚款处罚的，不得以同一事实和理由再次给予罚款的处罚；
- （2）同一违法行为可以依法给予两种以上的行政处罚；
- （3）同一个行政机关认定当事人有两个以上违法行为的，可以对其实施两个以上处罚；
- （4）当事人的同一个违法行为违反国家数个法律，且由不同行政机关管辖处理的，不同的国家行政机关可以给予不同的处罚，罚款处罚不得重复进行（从高）。

【靖点提示】：行政机关中初次从事行政处罚决定审核的人员，应当通过国家统一法律职业资格考试取得法律职业资格。

第二节 行政处罚的种类和设定

知识点一 行政处罚的种类

行政处罚	税务行政处罚	理论分类
警告、通报批评	——	精神罚
罚款、没收违法所得、没收非法财物	罚款、没收违法所得	财产罚
暂扣许可证件、降低资质等级、吊销许可证件	吊销税务行政许可件	行为罚
限制开展生产经营活动、责令停产停业、责令关闭、限制从业	停止出口退税权	
行政拘留	——	人身自由罚

【靖点提示】“……费”“……税”是行政征收，不是行政处罚

知识点二 税务行政处罚

【磨眼睛口诀】

没停掉罚

【注意】较大数额的罚款（个人 ≥ 2000 元、组织 ≥ 10000 元）；没收较大数额违法所得；吊销税务行政许可件可听证。

知识点三 行政处罚的设定



	设定权限
法律	<u>各种</u> 行政处罚
行政法规	除 <u>限制人身自由以外</u> 的行政处罚
地方法规	除 <u>限制人身自由、吊销营业执照以外</u> 的行政处罚
部门规章	<u>警告、通报批评</u> 或一定数额的 <u>罚款</u> （国务院规定限额）
地方规章	<u>警告、通报批评</u> 或一定数额的 <u>罚款</u> （省级人大常委会规定限额）

【磨眼睛口诀】

1. 龟不自由，地龟不钓。（龟被处罚了不自由，你要钓龟也要被处罚，所以记住这句话说的是行政处罚，要与第四章行政强制“行规不动人，地规只查押”区分开）

龟=规=行政法规，地方性法规，都不能限制人身自由；地龟=地方性法规，不钓=不能吊销营业执照。

2. 张警官要处罚（所以记住这个口诀也是说行政处罚）

张警官=章精款；章=地方政府规章、部门规章，可以实行精神罚（警告、通报批评）和罚款。

第三节 行政处罚实施主体、管辖及适用

知识点一 行政处罚实施主体

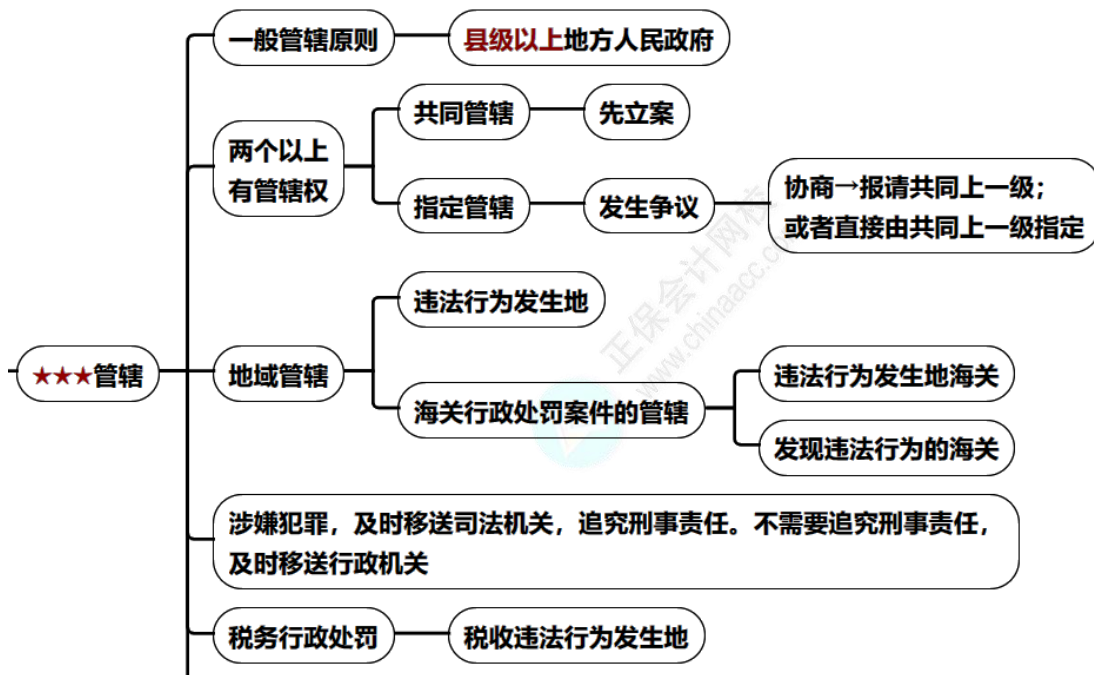
实施主体	行政处罚权范围	以谁名义/谁承担责任
行政机关	法定职权	自己
法律、法规授权的组织	法律、法规授权	自己
受委托的组织（不具有行政主体资格）	书面委托范围内	委托行政机关负责监督并承担法律责任

【辨析】

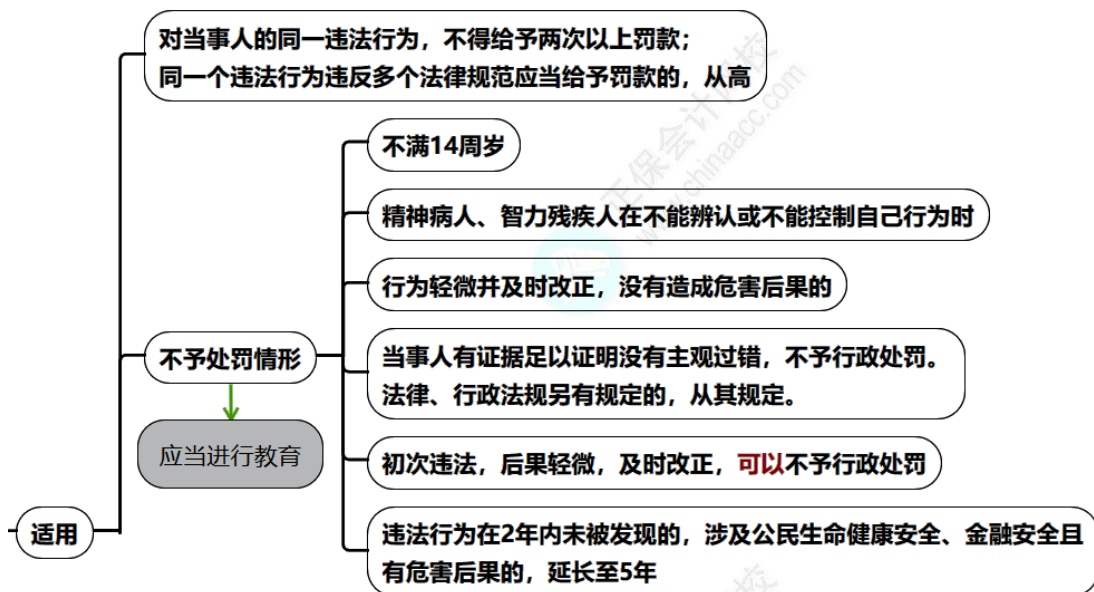
行政处罚--委托符合规定条件的组织；

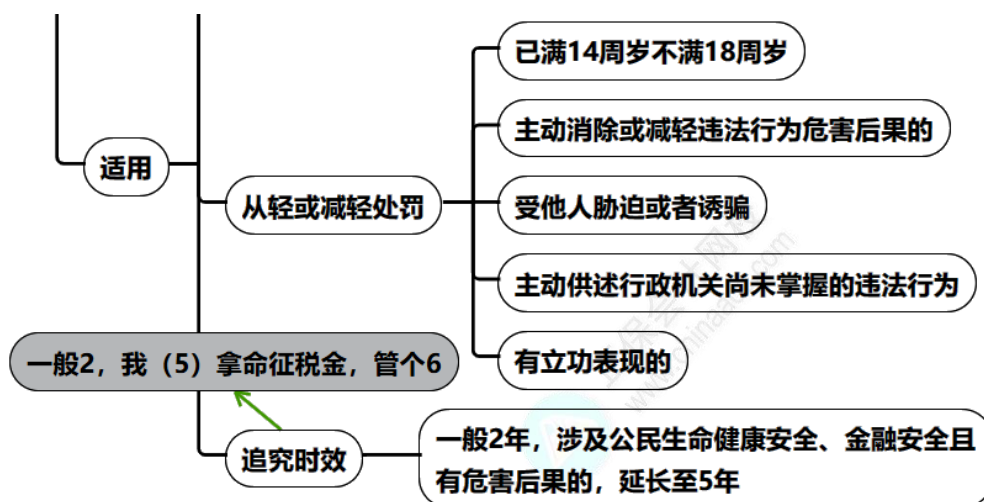
行政许可--只能委托行政机关。

知识点二 行政处罚的管辖



知识点三 行政处罚的适用





【磨眼睛口诀】

要死，无害疯正发，不予处罚。

初次后果轻微且及时改正是可以不处罚

【解释】要死（14）——不满 14 岁

疯正发——精神病人、智力残疾人在不能辨认或控制自己行为时没有造成危害后果

知识点四 追究时效

规范依据	时效	起算
《行政处罚法》	一般： <u>2年</u>	(1)从违法行为发生之日起计算；(2)违法行为有连续或继续状态的，从行为终了之日起计算
	涉及公民生命健康安全、金融安全且有危害后果： <u>5年</u>	
	<u>法律另有规定的除外</u>	
《税收征管法》	<u>5年</u>	
《治安管理处罚法》	<u>6个月</u>	

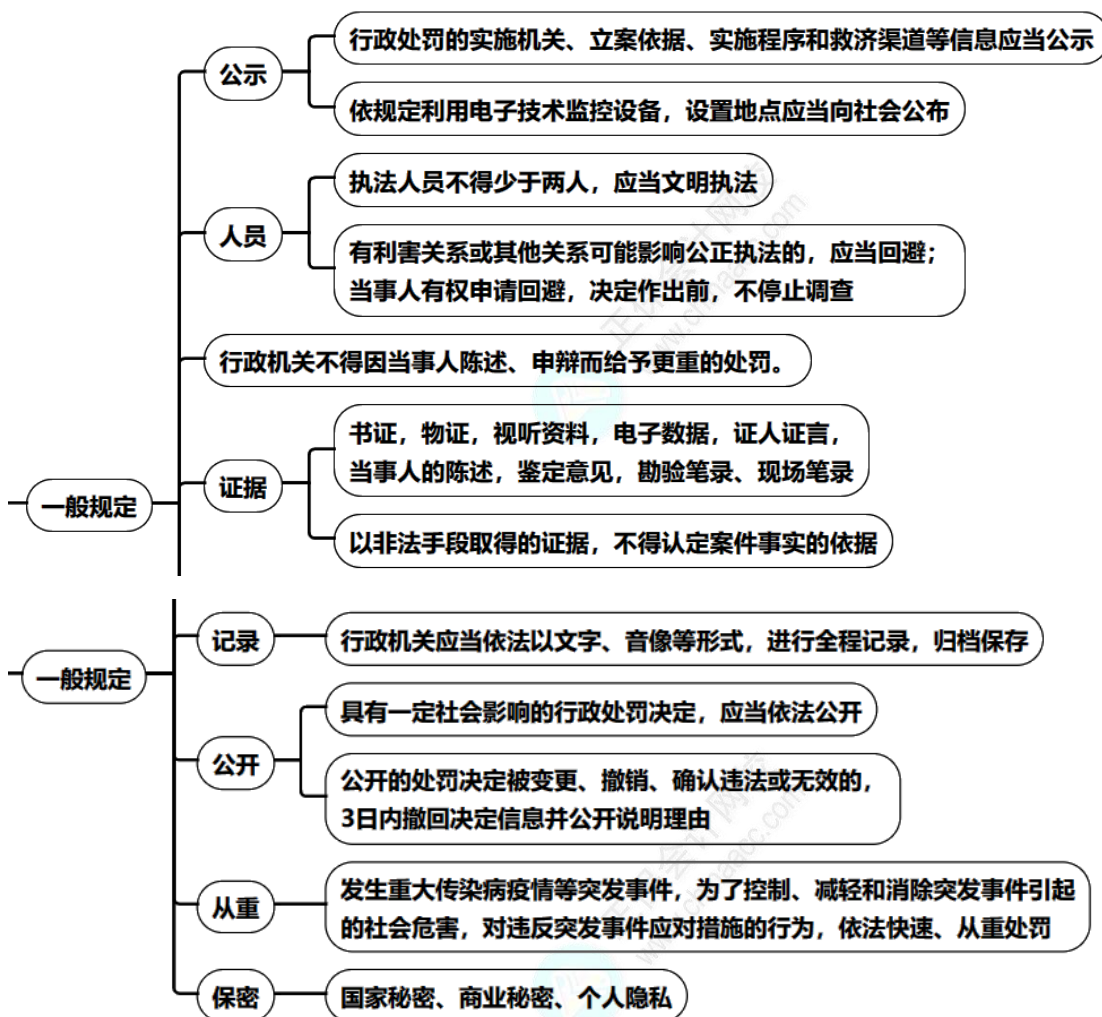
【磨眼睛口诀】

一般 2，我（5）拿命征税金，管个 6

第四节 行政处罚程序

知识点一 行政处罚决定程序

（一）一般规定



（二）简易程序

简易程序的适用必须符合一定的条件：

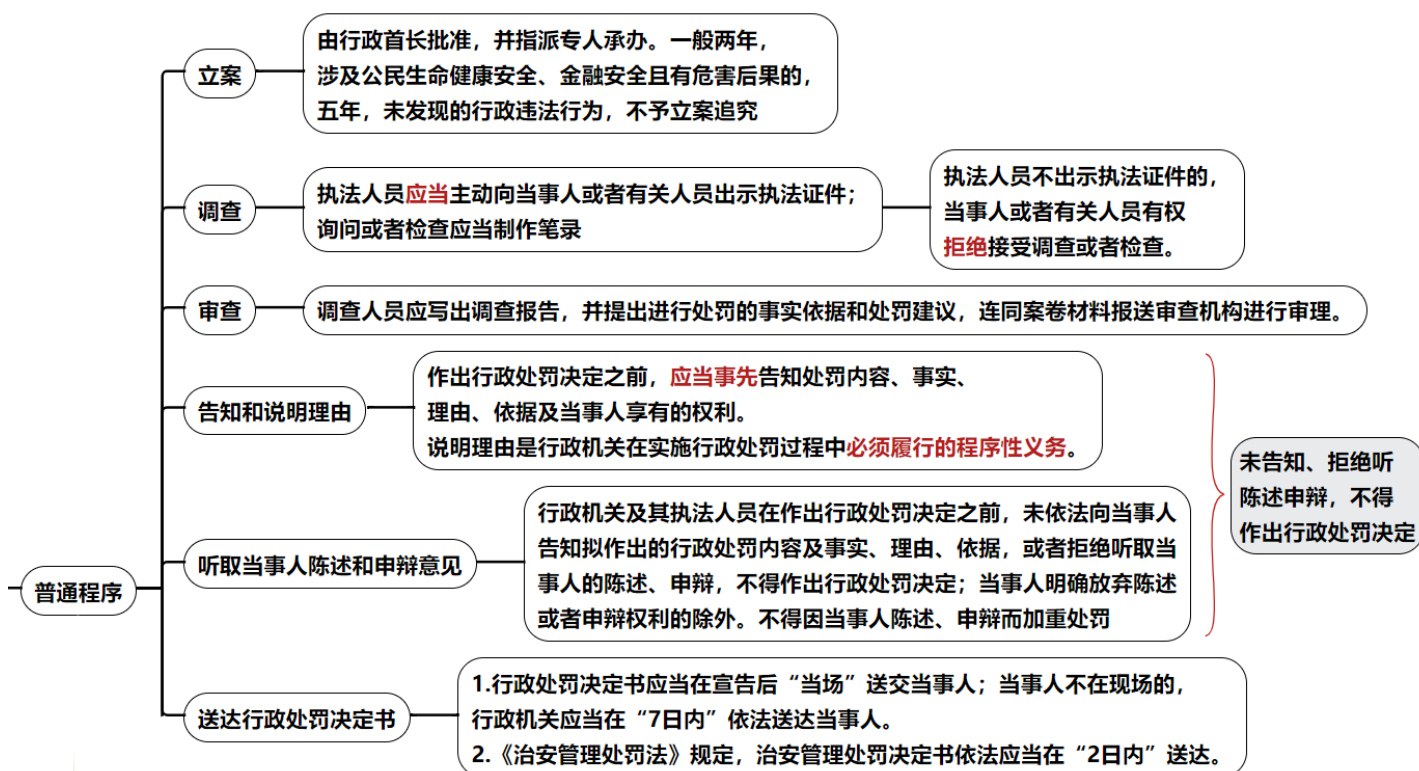
- （1）违法事实确凿；
- （2）有法定依据；
- （3）数额较小的罚款（指对公民处 **200 元以下**，对法人或其他组织处 **3000 元以下** 的罚款）或警告。
- （4）法律另有规定的，从其规定。

当场作出 ≠ 当场收缴

【磨眼睛口诀】

确凿小告发，简易程序

（三）普通程序



（四）听证程序

听证程序系普通程序中的特殊环节，并非一种独立的行政处罚程序。

1. 听证程序的特征

- ① 听证由行政机关主持，有关利害关系人参加。
- ② 听证公开举行。涉及国家秘密、商业秘密或者个人隐私除外。
- ③ 听证程序只适用于特定案件，并非所有的行政处罚案件都必须适用听证程序。
- ④ 适用听证程序以当事人申请为前提。
- ⑤ 组织听证是一定条件下行政处罚实施机关的法定程序义务。

只要特定行政处罚案件当事人依法要求听证，行政机关必须履行组织听证这一法定的程序义务。

2. 听证程序适用范围：

【行政处罚听证程序】

主要是行为罚和财产罚。

行为罚没有暂扣许可证件、限制开展生产经营活动；财产罚数额要“较大”。

法定种类	理论分类	易考点
警告、通报批评	精神罚	一般适用情节比较轻微，未造成具体损害结果但应予处罚的违法行为人
限制开展生产经营活动、责令停产停业、责令关闭、限制从业	行为罚	除暂扣许可证件、限制开展生产经营活动以外，均可适用听证程序
暂扣许可证件、降低资质等级、吊销许可证件		
罚款、没收违法所得、没收非法财物	财产罚	较大数额财产罚，适用听证程序，一定数额的罚款适用简易程序
行政拘留。限制人身自由的行政处罚权只能由公安机关和法律规定的其他机关行使	人身自由罚	（1）只能由法律设定 （2）公安机关和法律规定的其他机关行使
法律、行政法规规定的其他行政	—	



处罚

3. 听证程序内容



【靖点提示】未告知、拒绝听取陈述申辩，不得作出行政处罚决定。

知识点二 行政处罚执行程序



(一) 处罚机关与收缴罚款机构相分离

1. 当事人应当自收到行政处罚决定书之日起 15 日内，到指定的银行或者通过电子支付系统缴纳罚款。银行应当收受罚款，并将罚款直接上缴国库。

2. 可以当场作出行政处罚决定并收缴罚款的情形有：

① 依法给予 100 元以下的罚款的；

② 不当场收缴事后难以执行的；

③ 在边远、水上、交通不便地区，行政机关及其执法人员依法作出罚款决定后，当事人到指定的银行或者通过电子支付系统缴纳罚款确有困难，经当事人提出，行政机关及其执法人员可以当场收缴罚款。

【辨析】根据《治安管理处罚法》规定，被处 50 元以下罚款，被处罚人对罚款无异议的；在边远、水上、交通不便地区，公安机关及其人民警察依照本法的规定作出罚款决定后，被处罚人向指定的银行缴纳罚款确有困难，经被处罚人提出的；被处罚人在当地没有固定住所，不当场收缴事后难以执行的，人民警察可以当场收缴罚款。

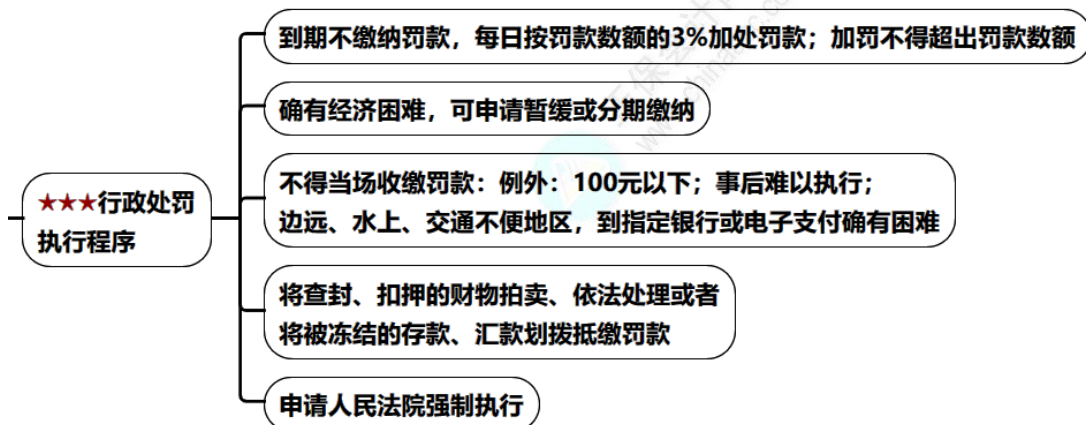
【总结】行政处罚相关金额总结：12321，组织比公民大一级（大一位数字）

情形	罚款有关的数额
当场作出并收缴	《治安管理处罚法》 50 元以下



	《行政处罚法》	100 元以下
当场作出	对公民	200 元以下
	对法人或者其他组织	3000 元以下
适用税务行政处罚听证程序的“较大数额罚款”	对公民	2000 元以上
	对法人或者其他组织	10000 元以上

(二) 行政处罚的强制执行措施



第五节 税务行政处罚

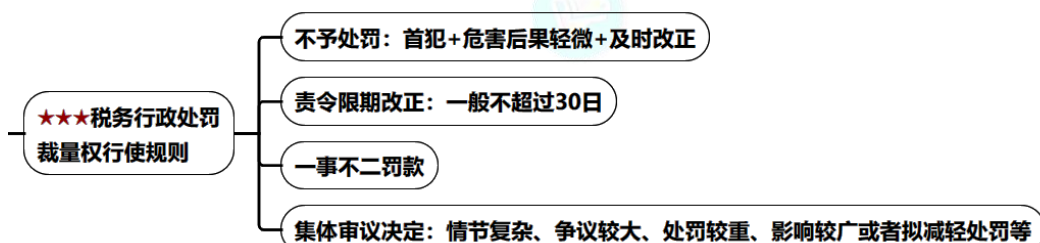
知识点一 税务行政处罚的种类

税务行政处罚主要包括：罚款、没收违法所得、停止出口退税权以及吊销税务行政许可证件四种。

【靖点考察】

实践中税务机关有权依法作出各种带有命令、惩戒因素的执法措施，但这些执法措施只是税收执法管理中的具体行政行为，不是行政处罚类型。

知识点二 税务行政处罚裁量权规则适用



①不予处罚情形	税务机关对于当事人首次违反且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正的或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，可以不予行政处罚。
②一事不二罚	对当事人的同一个税收违法行为不得给予两次以上罚款的处罚；当事人同一个税收违法行为违反不同行政处罚规定且均应处以罚款的，应当选择适用处罚较重的条款。
③告知义务	作出行政处罚决定前，应当告知当事人作出行政处罚决定的事实、理由、依据及拟处理结果，并告知当事人依法享有的权利；税务机关行使税务行政处罚裁量权涉及法定回避情形的，应当依法告知当事人享有申请回避的权利；特定的行政处罚实施之前，税务机关应当告知当事人有要求听证的权利。

知识点三 税务行政处罚听证程序

税务行政处罚听证程序的适用范围：

(1) 较大数额的罚款。

税务机关对公民作出 2000 元以上罚款或者对法人或者其他组织作出 1 万元以上罚款的行政处罚。

(2) 没收较大数额违法所得。

(3) 吊销税务行政许可证件。



【磨眼睛口诀】吊大款

【靖点总结】听证程序对比总结

	行政许可	行政处罚		税务行政处罚
启动	依职权：法律、法规、规章规定应听证及行政机关认为需要听证的其他涉及公共利益的重大行政许可事项	依申请： 1.较大数额罚款； 2.没收较大数额违法所得、没收较大价值非法财物； 3.降低资质等级、吊销许可证件； 4.责令停产停业、责令关闭、限制从业； 5.其他较重的行政处罚； 6.法律、法规、规章规定的其他情形。		依申请： 1.较大数额罚款：公民≥2000 元、组织≥10000 元； 2.没收较大数额违法所得； 3.吊销税务行政许可证件
	依申请：直接涉及申请人与他人之间重大利益关系的许可事项			
形式	公开	公开，涉及国家秘密、商业秘密或者个人隐私除外		
申请	告知后 5 日内			
通知	举行听证 7 日前			
组织	收到听证申请后 20 日内	未明确规定	收到听证要求后 15 日内	
主持	非本案调查人员，有直接利害关系回避			
笔录	听证笔录应当交听证参加人确认无误后签字或者盖章	笔录应当交当事人或者其代理人核对无误后签字或者盖章。当事人或者其代理人拒绝签字或者盖章的，由听证主持人在笔录中注明		
费用	免费			