



第三章 行政处罚法律制度

【知识点】行政处罚的种类和设定

(一) 行政处罚的种类★★★

1. 行政处罚的法定种类

行政处罚法规定的行政处罚种类	税务行政处罚的主要种类
(1) 警告、通报批评 (2) 罚款、没收违法所得、没收非法财物 (3) 暂扣许可证件、降低资质等级、吊销许可证件 (4) 限制开展生产经营活动、责令停产停业、责令关闭、限制从业 (5) 行政拘留 (6) 法律、行政法规规定的其他行政处罚	(1) 罚款 (2) 没收违法所得 (3) 停止出口退税权 (4) 吊销税务行政许可件 (口诀：停掉罚没)

【注意 1】加处罚款或滞纳金属于行政强制执行；征收国有土地上的房屋属于行政征收。

【注意 2】不属于税务行政处罚的情形：

- (1) 属于行政处罚：如，警告、行政拘留、暂扣许可证件。
- (2) 属于行政命令，属于纠正违法行为本身的一种措施，不具有制裁性：责令限期改正（包括责令停止税收违法、责令改正税收违法、责令限期进行纳税调整等）。
- (3) 属于间接强制执行措施：收缴或者停售发票。
- (4) 税务具体管理行为：通知有关部门阻止出境、取消一般纳税人资格、收缴税务登记证、停止抵扣等。

2. 行政处罚的理论分类

理论分类	法定分类
精神罚	(1) 警告、通报批评
财产罚	(2) 罚款、没收违法所得、没收非法财物
行为罚	(3) 暂扣许可证件、降低资质等级、吊销许可证件
	(4) 限制开展生产经营活动、责令停产停业、责令关闭、限制从业
人身自由罚	(5) 行政拘留

【注意 1】行政拘留与刑事拘留性质不同，**行政拘留属于行政处罚，刑事拘留属于刑事强制措施。**

【注意 2】注意区分行政处罚中的没收违法所得与刑罚种类中的没收财产。

(二) 行政处罚的设定★★

项目	创设权	具体规定权
法律	n	上位法有设定的， 下位法不得再设定，但是下位法可以在上位法设定的范围内作出具体规定
行政法规	n-限制人身自由	
地方性法规	n-限制人身自由-吊销营业执照	
部门规章	警告、通报批评、一定数额罚款（国务院规定上限）	
地方规章	警告、通报批评、一定数额罚款（省级人大常委会规定上限）	



【注】“n”指的是所有的行政处罚。

【知识点】行政处罚听证程序

1.以当事人**申请为前提**；

2.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。

	行政处罚	税务行政处罚
听证的范围 (超级歌诀：罚没责吊罚没吊)	(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) 责令停产停业、责令关闭、限制从业； (4) 吊销许可证件、降低资质等级； (5) 其他较重的行政处罚； (6) 法律、法规、规章规定的其他情形。 规律：罚款、没收、责令、吊销（比行政处罚全部种类少了警报、暂扣、拘留）	(1) 罚款【 公民 2000 元以上（含本数）、组织 10000 元以上（含本数） 】； (2) 没收较大数额违法所得 (3) 吊销税务行政许可证件规律：罚款、没收、吊销（ 比一般行政处罚的听证少了责令 ）
提出与通知	(1) 当事人要求听证的，应当在行政机关告知后 5 日内 提出，申请形式未明确规定 (2) 举行期限未明确规定 (3) 行政机关应当在举行听证的 7 日前将相关事项通知当事人	(1) 要求听证的当事人，应当在《税务行政处罚事项告知书》送达后 5 日内向税务机关书面提出听证； 逾期不提出的，视为放弃听证权利 (2) 行政机关收到听证要求后 15 日内举行 听证 (3) 行政机关在举行听证的 7 日前将《税务行政处罚听证通知书》送达当事人
公开举行	除涉及国家秘密、商业秘密或者个人隐私依法予以保密外，听证公开举行	
主持人与当事人	(1) 非本案调查人员主持 (2) 当事人可以亲自参加，也可 委托 1-2 人代理 参加听证	
听证权利的放弃	当事人及其代理人无正当理由拒不出席听证或者未经许可中途退出听证的，视为放弃听证权利，行政机关终止听证	
笔录	(1) 听证应当制作听证笔录 ； (2) 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。 (3) 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（案卷制度）	(1) 听证的全部活动，应当由记录员写成笔录，经听证主持人审阅并由听证主持人和记录员签名后，封卷上交税务机关负责人审阅 (2) 听证笔录应交当事人或者其代理人、本案调查人员、证人及其他有关人员阅读或者向他





		<p>们宣读，他们认为有遗漏或者有差错的，可以请求补充或者改正。他们在承认没有错误后，应当签字或者盖章。</p> <p>(3) 拒绝签字或者盖章的，记明情况附卷</p>
--	--	--