

# 税务师

## 教材精讲班

### 涉税服务相关法律

#### 第一篇 行政法律制度

##### 本篇考情分析

	单选题	多选题量	综合题量	分值
2019年	10题	4题	3题	约29分
2020年	6题	3题	5题	约25分
2021年	6题	3题	4题	约23分

#### 第一篇 知识构架



#### 第一章 行政法基本理论

##### 【专题一】行政法的概念和特征

行政法是关于行政权力的授予、行使以及对行政权力进行监督控制和对其实质后果予以补救的法律规范的总称。

1. 是设定行政权力的法律规范--《行政强制法》
2. 是规范行政权力如何实施的法-《中华人民共和国治安管理处罚法》
3. 是监督行政权力的法-行政复议
4. 是对行政权力产生的后果进行补救的法-《国家赔偿法》

##### 【专题二】行政法的基本原则

###### (一) 行政合法性原则

1. 行政权力的存在有法律依据
2. 行政权力必须按照法定程序行使

###### (二) 行政合理性原则

1. 实质	实际上是一种实质合法性原则
2. 含义	指行政行为的内容要客观、适度、符合理性
3. 产生的主要原因	行政自由裁量权的存在

###### 4. 合理性原则的内容

- (1) 行政行为应符合立法目的
- (2) 作出行政行为时应当考虑到相关因素，不应该考虑与行政行为无关的因素
- (3) 平等地适用法律规范，符合公正法则
- (4) 行政行为应符合比例原则要求

比例原则，是指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  
 (5) 符合自然规律和社会公德，符合人类理性和公平正义观念

**【例题·多选题】**合理性原则是行政法的基本原则之一，合理行政对行政机关的要求体现在（ ）。

- A. 行政机关作出吊销执照的处罚决定前，应当告知当事人有申请听证的权利
- B. 行政机关作出的行政裁量行为应当符合自然规律与社会理性
- C. 行政机关行使行政裁量权作出的行政决定应充分考虑相关因素，排除不相关因素干扰
- D. 行政机关作出不予行政许可决定，应当说明理由
- E. 行政机关作出行政处罚决定应当有法律依据，且遵守法定程序

**【答案】**BC

**【解析】**本题考核行政合理性原则的基本要求。选项 A、D、E 属于行政合法性原则的要求。

### (三) 行政应急性原则（简称“应急性原则”）

是指在特殊的紧急情况下，出于国家安全、重大社会公共利益的需要，行政机关可以采取没有明确的现行法律依据的或依据紧急状态法作出与通常状态下的法律规定相抵触的措施。

例如，行政机关为控制严重自然灾害、重大人为事故、突发公共卫生事件（如重大疫情）、社会动乱、恐怖事件等突发性危机，消除其现实的社会危害，可行使法定紧急权力，采取行政应急措施。

行使行政应急权力时，应当尊重和保障人权，不得侵犯公民的生存权、人格尊严等。当然，也应当对通常意义上的某些公民权利和自由作出必要的限制

## 【专题三】行政法的渊源及行政立法权

### (一) 行政法的渊源

名称	制定机关	备注
宪法	全国人大	根本大法，具有最高法律地位和法律效力
法律	基本法律	全国人大
	一般法律	全国人大常委会
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。	
行政法规	国务院	条例细则《行政复议法实施条例》 效力低于宪法和法律，高于行政规章和地方法规
行政规章	部门规章	国务院各部委及直属机构 例：《中华人民共和国会计管理办法》 不得设定减损公民、法人和其他组织权利或者增加其义务的规范，不得增加本部门的权力或者减少本部门的法定职责
	地方规章	部分地方人民政府
地方性法规	部分地方人民代表大会及其常务委员会制定	
民族自治条例、单行条例	民族自治地方权力机关	自治区的，报全国人大常委会批准后生效； 自治州、自治县的，报省或自治区人大常委会批准后生效，并报全国人大常委会和国务院备案

### (二) 行政法渊源中效力冲突的解决方式

1. 法律之间对同一事项的**新的一般规定与旧的特别规定不一致**，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会常务委员会裁决。
2. 行政法规之间对同一事项的**新的一般规定与旧的特别规定不一致**，不能确定如何适用时，由国务院裁决。
3. 根据授权制定的法规与法律规定不一致，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会常务委员会裁决。

4. 国务院部门规章与地方性法规之间对同一事项的规定不一致，不能确定如何适用时，由**国务院**提出意见，**国务院认为应当适用地方性法规的**，应当决定在该地方适用地方性法规的规定；**认为应当适用部门规章的**，应当提请**全国人民代表大会常务委员会**裁决。
5. 各部门规章之间、各部门规章与地方政府规章之间**具有同等效力**，它们对同一事项的规定不一致时，由**国务院**裁决。

**【例题·多选题】**根据《立法法》，（ ）之间对同一事项的规定不一致时，由国务院裁决。

- A. 部门规章
- B. 地方政府规章与部门规章
- C. 同一机关制定的旧的一般规定与新的特别规定
- D. 部门规章与地方性法规
- E. 地方性法规与地方政府规章

**【答案】** AB

**【解析】** 本题考核行政法渊源中效力冲突的解决方式。《立法法》规定：部门规章之间、部门规章与地方政府规章之间对同一事项的规定不一致时，由国务院裁决。所以选项 AB 正确。

**【专题四】行政法律关系**

(一) 行政法律关系的概念和特征

行政法律关系是由**行政法调整**的在行政主体行使职权时与相对方形成的一种行政法上的**权利与义务关系**。

特征：(1) 当事人**一方必须是行政主体** (2) **具有非对等性**，即当事人双方的权利义务不对等 (3) 内容**一般是法定的** (4) 行政主体实体上的**权力义务是重合的** (5) 争议通过行政程序或准司法程序以及司法程序解决

(二) 行政法律关系的要素

<b>主体</b>	行政主体		
	相对人	在行政法律关系中处于被管理地位的一方当事人	
<b>客体</b>	指行政法律关系主体的权利义务所指向的对象，包括物质利益或精神利益。		
<b>内容</b>	行政主体的权力和义务（职权与职责）	职权	行政立法权、行政决定权、行政命令权、行政制裁权、行政强制权、行政司法权等
		职责	正确适用法律、依法行使职权、遵守法定程序等
	相对人的权利与义务	权利	参与权、受益权（就业权、享有社会福利权、获得许可、奖励等权利）和行政请求权
		义务	遵守行政法律法规、服从行政管理和执行行政决定等

**【专题五】行政主体**

(一) 行政主体的概念和特征

行政主体，是指享有行政权力，能以**自己的名义行使行政权力**，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**

1. 特征

- (1) 行政主体是**社会组织**，但并非所有的社会组织都是行政主体
- (2) 是享有**行政权力**的组织
- (3) 是能以**自己的名义**行使行政权的组织
- (4) 是能够**独立承担法律责任**的组织

## （二）行政主体的行政职权

### 1. 行政职权的概念及特征

<b>概念</b>	行政职权是行政主体实施国家行政管理活动的资格及权能。一般分为 <b>固有权</b> 和 <b>授予职权</b> 。
<b>特征</b>	(1) 公益性
	(2) 优益性：行政主体行使行政职权时依法享有的优先权和受益权，合称为行政优益权
	(3) 支配性：行政职权一经行使，在没有被国家有权机关撤销之前，相对人是必须遵守执行
	(4) 不可自由处分性：不得随意转移、不得随意放弃或抛弃

### 2. 行政职权的内容

(1) 行政立法权 (2) 行政解释权 (3) 行政决定权 (4) 行政许可权 (5) 行政命令权 (6) 行政执行权 (7) 行政监督检查权 (8) 行政强制权 (9) 行政处罚权 (10) 行政司法权

## （三）行政机关及其工作人员

### 1. 中央行政机关（重要考点）

名称	组成或例举	是否是行政主体
国务院	即中央人民政府，最高权力机构的执行机关，是最高国家行政机关	是
国务院组成部门	21个“部”+3个“委”（发改委、民委、卫健委）+ <b>中国人民银行+审计署</b>	是
国务院直属机构	如税务总局、市场监督管理总局、国家国际发展合作署	是
部委管理的国家局	如公安部管理的国家移民管理局、交通运输部管理的国家铁路局	是
国务院办事机构	港澳办、国务院研究室	不是
国务院直属事业单位	气象局、中国银行保险监督管理委员会、证券监督管理委员会、国务院发展研究中心、新华社、中央广播电视总台、中科院、社科院、工程院等	<b>一般不是，但法律法规授权时是</b>
国务院直属特设机构	国资委	是

**【例题·多选题】**有规章制定权且属于国务院组成部门的行政机关包括（ ）。

- A. 财政部
- B. 国家铁路局
- C. 中国人民银行
- D. 国家税务总局
- E. 国务院研究室

**【答案】**AC

**【解析】**本题考核国务院组成部门。选项B属于国务院部委管理的国家局；选项D属于国务院直属机构；选项E属于国务院办事机构。

### 2. 地方行政机关

<b>地方各级人民政府</b>	省、自治区、直辖市政府 县、区政府 乡镇人民政府	均是行政主体
<b>政府职能部门</b>	即各厅、局	
<b>派出机关</b>	①省、自治区人民政府设立的 <b>行政公署</b> ②县、自治县人民政府设立的 <b>区公所</b> ③市辖区、不设区的市人民政府设立的 <b>街道办事处</b> ④县级以上地方各级人民政府在 <b>经济技术开发区设立的管理委员会</b>	

#### （四）法律、法规授权的组织

法律法规授权的组织，是指依法律、法规授权而行使**特定行政职能的非国家机关组织**。

种类		备注
行政机构	内设机构	县级以上公安机关内设的交通警察大队、省以下税务局设立的稽查局（被法律、法规授予行政主体资格）
	派出机构	审计署驻各地办事处、公安派出所、税务所、财政所等（经过法律、法规授权的派出机构具有行政主体资格，在授权范围内成为行政主体）
事业单位		《高等教育法》授予高等院校学位授予权，被授权的高校因而获得相应的行政主体资格
社会团体		人民群众团体、社会公益团体、学术研究团体以及宗教团体等（《消费者权益保护法》授权消费者协会对商品和服务进行监督、检查，受理消费者投诉并对投诉事项进行调查、调解等）
其他组织		村民委员会、居民委员会（经授权，成为行政主体）

#### （五）行政机关委托的组织

行政机关委托的组织与法律、法规授权的组织的区别

	行政机关委托的组织	法律法规授权的组织
权力来源不同	行政机关的委托	法律法规规章的明文规定
行使行政权的方式不同	基于委托取得行政权，不能独立行使，必须以委托机关的名义行使	可以以自己的名义行使行政权
法律地位和行为后果不同	不是行政主体，在行政诉讼和行政复议中，不作为被告和被申请人	属于行政主体，在行政诉讼和行政复议中，可以作为被告和被申请人

【例题·单选题】下列选项中不具有行政主体资格的是（ ）。

- A. 《植物检疫条例》规定：“县级以上农业、林业部门所属的植物检疫机构负责执行国家的植物检疫工作”中的植物检疫机构
- B. 《治安管理处罚法》规定：“警告、200元以下罚款可以由公安派出所裁决”中的公安派出所
- C. 《税收征收管理法》规定：“本法规定的行政处罚，罚款额在2000元以下的，可以由税务所决定”中的税务所
- D. 公安局发文规定：“授权水上派出所可以对水上治安违法行为人作出拘留的处罚决定”中的水上派出所

【答案】D

【解析】本题考核行政委托与行政授权的不同。行政授权必须是法律法规，选项ABC中的《植物检疫条例》、《治安管理处罚法》、《道路交通安全法》都是法律法规，因此，植物检疫机构、公安派出所、税务所都是被授权的组织，具有行政主体资格。而公安局的发文不属于法律法规，因此，只能是行政委托，水上派出所是受委托的组织，不具有行政主体资格。

#### 【专题六】行政行为基本理论

##### （一）行政行为的特征

行政行为，是指行政主体实施行政管理和服务活动、行使行政职权或履行行政服务职能过程中所作出的具有法律意义的、旨在产生某种行政法律效果的行为。

##### 1. 特征

从属法律性	行政行为是 <b>执行</b> 法律规范
裁量性	立法机关在立法时会给行政机关设定裁量空间
单方意志性	行政主体实施行政行为，一般可自行决定和直接实施，无须与行政相对方协商或征得其同意
效力先定性	行政行为 <b>一经作出</b> ，就事先假定其符合法律规定，在未被国家有权机关依法宣布为违法无效之前，对行政机关本身和行政相对方以及其他国家机关具有约束力，任何个人或团体都必须 <b>遵守和服从</b>
强制性	行政行为以国家 <b>强制力</b> 作为实施的保障

(二) 行政行为的分类 (重要考点)

依据	类型	解释	举例
行政行为的适用与效力作用的对象范围	内部行政行为	行政主体在内部行政组织管理过程中所作出的只对行政组织内部产生法律效力的行政行为	行政处分
	外部行政行为	行政主体在对社会实施行政管理过程中, 针对公民、法人或其他组织作出的行政行为	行政许可、行政处罚、行政强制
行政行为的对象是否特定	抽象行政行为	行政主体以不特定的人或事为管理对象, 制定具有普遍约束力的规范性文件的行政行为	税务机关制定税务规范性文件
	具体行政行为	行政主体在行政管理过程中, 针对特定的人或事采取具体措施的行为, 其 <b>行为的内容和结果将直接影响某一个人或组织的权利或义务</b>	行政许可行为、行政处罚行为
行政行为受法律规范拘束程度	羁束行政行为	法律规范对于行政行为的范围、条件、标准、方式、程序等作了较详细、具体、明确规定的行政行为	税务机关只能根据法律、法规规定的征税范围、征税对象以及税种、税目、税率来进行税收征管
	裁量行政行为	法律规范仅对行为目的、行为范围等作出原则性规定, 而将行为的具体条件、标准、幅度、对象、范围、方式等留给行政主体自行选择、决定的行政行为	税务机关作出行政处罚、核定应纳税额、确定应税所得率
行政主体是否可以主动作出行政行为	依职权的行政行为	行政主体依据法律设定或授予的职权, 无须相对方的申请而主动实施的行政行为	税务机关的征税行为
	依申请的行政行为	行政主体必须根据相对方的申请才能实施的行政行为, 未经相对方的请求, 行政主体不能主动作出行政行为	颁发营业执照、依申请公开政府信息、行政许可
行政行为成立时参与意思表示的当事人数目	单方行政行为	行政主体通过自己单方意思表示, 无须征得相对方同意即可成立的行政行为	行政强制行为, 行政许可行为, 行政处罚行为
	双方行政行为	行政主体为实现公务目的, 与相对方协商达成一致而成立的行政行为	行政委托行为、行政协议行为
行政行为是否具备一定的法定形式	要式行政行为	必须具备某种法定形式或遵守法定程序才能成立生效的行政行为	税务机关作出行政复议决定应当以《行政复议决定书》的形式作出, 并加盖该税务机关印章, 不得以《行政复议事项告知书》等方式作出或者代替
	非要式行政行为	无须一定方式和程序, 无论采取何种形式都可以成立的行政行为	公安机关对酗酒的人采取强制约束的行为
行政行为作为方式表现	作为行政行为	积极作为的方式表现出来的行政行为	行政奖励、行政强制、行政许可
	不作为行政行为	消极不作为的方式表现出来的行政行为	当事人申请, 主管机关对“逾期不通知的, 视为许可。”
行政行为内容对行政相对人是否有利	授益行政行为	行政主体为行政相对人设定权益或免除义务的行为	行政许可、行政给付、行政奖励、确认或者决定减税免税
	损益行政行为	行政主体对行政相对人实施的相对人不利或者以某种方式侵夺、减损相对人某种权利或利益的行政行为, 又称负担行政行为或不利行政行为、侵益行政行为	行政处罚、税务机关的征税行为、行政收费行为、行政强制

行政权作用的表现方式和实施行政行为所形成的法律关系	行政立法行为	有权行政机关依法定职权和程序制定行政法规、行政规章，以及其他规范性文件的行政行为	颁布规范性文件等
	行政执法行为	行政主体依法实施的直接影响相对方权利义务的行为，或者对个人、组织的权利义务的行使与履行情况进行监督检查的行为	行政征收、行政给付、行政许可、行政确认、行政奖励、行政处罚、行政强制、行政监督检查等
	行政司法行为	行政主体作为第三方，按照准司法程序审理特定行政争议或民事争议案件，并作出裁决的行为	行政调解、行政裁决、行政仲裁、行政复议

### (三) 行政行为的无效、撤销和废止

	条件	法律后果
无效	行政行为存在重大且明显违法	恢复原状，赔偿损失
撤销	(1) 行政行为 <b>合法要件有瑕疵</b> 。主体、内容、权限、程序任何一个合法要件欠缺，均会导致被撤销 (2) 行政行为明显不当	撤销后失效，但可追溯到行政行为作出之日
废止	(1) 所依据的法律、法规、规章等经有权机关依法修改、废止或撤销 (2) 行政行为所依据的客观情况发生重大变化 (3) 行政行为已完成原定的目标、任务，实现了国家的行政管理目的，从而没有继续存在的必要	(1) 从废止之日起失效 (2) 被废止之前已给予相对方的权益不再收回，也不再给予； (3) 相对方已履行的义务不能要求返还利益，但可不再履行义务； (4) 因废止给相对方利益造成损失的，行政主体应当依法给予 <b>补偿</b>

**【例题·单选题】** 公安机关对公民甲交通违法行为依法作出的行政处罚属于（ ）。

- A. 双方行政行为、外部行政行为、依职权行政行为
- B. 具体行政行为、损益行政行为、非要式行政行为
- C. 内部行政行为、羁束行政行为、行政执法行为
- D. 外部行政行为、裁量行政行为、损益行政行为

**【答案】D**

**【解析】** 行政处罚属于典型的外部行政行为、具体行政行为、裁量行政行为、单方行政行为、损益行政行为、要式行政行为。

### 【专题七】抽象行政行为

#### (一) 抽象行政行为的特征

##### 1. 含义

动态上：**指行政主体针对不特定的人和事**制定具有普遍约束力的行为规则的活动。

静态上：**是指行政主体针对不特定的人和事**制定出来的具有**普遍约束力的行为规则**。

行为规则包括行政法规、行政规章、具有普遍约束力的决定、命令等。

##### 2. 特征

- (1) 对象的普遍性
- (2) 效力的普遍性和持续性
- (3) 准立法性
- (4) 不可诉性

【专题八】具体行政行为（重要考点）

（一）行政征收

概念	指行政主体根据法律规定，以 <b>强制方式无偿取得相对方财产所有权的一种具体行政行为</b>	
特征	(1) 是单方具体行政行为。 (2) 实质是行政主体以 <b>强制方式无偿取得相对方的财产所有权</b> 。 (3) 其实施必须以 <b>相对方负有行政法上的缴纳义务</b> 为前提	
分类	(1) 因使用权而引起的征收	如建设资金的征收
	(2) 因行政法上的义务而引起的征收	如征税、管理费的征收
	(3) 因国家或公共利益需要而引起的征收	如国有土地上房屋的征收

【例题·多选题】税务机关的征税行为在行政法上属于（ ）。

- A. 依职权的行政行为      B. 行政处罚      C. 行政征收      D. 损益性行为      E. 依申请的行为

【答案】ACD

【解析】本题考核行政征收。征税是因相对人负有行政法上的纳税义务而引起的行政征收，是损益性行为。

（二）行政确认

概念	行政确认，是指行政主体依法对相对方的法律地位、法律关系和法律事实进行甄别，给予确定、认可、证明并予以宣告的具体行政行为。
特征	(1) 是要式行政行为。 (2) 有些依申请作出，如城市房屋出租登记备案、收养登记、增值税一般纳税人资格认定等；有些依职权作出，如道路交通事故责任认定、火灾事故责任认定等。

（三）行政监督

概念	指 <b>行政主体</b> 依法定职权，对相对方遵守法律、法规、规章，执行行政命令、决定的情况进行检查、了解、监督的行政行为	
特征	行为主体	享有行政监督检查权的国家行政机关或法律、法规授权的组织
	行为对象	作为行政 <b>相对方</b> 的公民、法人或其他组织
	行为内容	相对方遵守法律、法规、规章；执行行政命令、决定的情况
	行为性质	<b>依职权的、单方的</b> 、相对独立的具体行政行为
	行为目的	防止和纠正行政相对方的违法行为，保障法律、法规、规章的贯彻实施和行政管理目标的具体实现

（四）行政给付与行政奖励

	行政给付	行政奖励
性质	授益性行为	
给付主体	行政主体	行政机关
给付对象	特定的公民	<b>为国家和社会做出一定贡献的行政相对人</b>
给付内容	<b>物质权益或与物质相关的权益</b> ，既可以是直接的财物，也可以是与财物相关的其他利益	物质+精神奖励
表现形式	发放退休金、退职金、失业救济金、社会保险金、最低生活保障费、安置、补助，抚恤，优待，救灾扶贫	金钱奖励即取得奖金或实物，获得荣誉称号等

(五) 行政裁决

含义	是指法律授权的 <b>特定行政主体对平等主体之间</b> 发生的、与行政管理活动密切相关的、特定的 <b>民事权利归属或侵权损害纠纷进行审查</b> ，并就各方责任的承担作出裁断的具体行政行为 例如：土地等自然资源使用权侵权损害赔偿纠纷的裁决；国有资产产权纠纷的裁决
特征	(1) 主体是法律授权的特定行政机关。（不包括涉及人身侵害的治安管理处罚案件中的公安机关）
	(2) 裁决的对象是 <b>特定的民事纠纷</b>
	(3) 是行政主体行使行政裁判权的 <b>活动</b> ，具有法律权威性。
	(4) 对部分行政裁决不服，可依法提出行政复议或行政诉讼

(六) 行政协议

含义	又称为行政契约、行政合同，是指行政机关为 <b>实现公共利益或者行政管理目标</b> ，因行使行政职权或者在行使行政职权过程中，与公民、法人或其他组织协商订立的具有行政法上权利义务内容的协议	
基本要素	目的要素	行政协议必须是为了公共利益或者实现行政管理目标
	职权职责要素	行政协议必须与行政职权紧密相连，与履行某种行政职责相关
	主体要素	即行政主体（行政机关+法律法规规章授权的组织）作为一方主体，而公民、法人或者其他组织作为另一方主体
	行为要素	行政主体与相对人 <b>协商</b> 订立协议
	内容要素	内容主要体现或涉及行政法上的权利义务，包括行政主体一方的行政优益权
特征	(1) <b>双方</b> 行政行为 (2) 行政性+合同性（契约性） (3) 从属法律性 (4) 强制性	
典型协议	政府特许经营协议、土地房屋征收补偿协议	
救济方式	行政诉讼	

【专题九】行政行为程序与行政程序法

(一) 行政程序法的基本原则

公开原则	除法律另有规定，行政主体必须将行政行为在 <b>事前、事中、事后</b> 公开于行政相对人和有关利害关系人。主要体现在法律公开、资料公开、行政过程公开、行政决定公开等方面
公正原则	行政主体在作出行政行为时，要平等地对待当事人各方，排除各种可能造成不平等或偏见的因素
参与原则	行政主体在实施行政行为的过程中， <b>行政相对人</b> 有权参与行政过程，并有权对行政行为发表意见
效率原则	效率原则是 <b>行政程序在时间方面</b> 的又一表现

(二) 行政程序法的基本制度（重要考点）

制度	含义
信息公开制度	是指凡是涉及行政相对人权利、义务的行政信息资料，除法律规定应予保密的以外，行政主体及有关机构均应依法向社会公开，任何公民或组织均可依法获取。
回避制度	(1) 与当事人有利害关系的行政执法人员应 <b>主动回避</b> 。 (2) 若不主动回避，当事人有权提出 <b>要求其回避</b> 的请求
行政调查制度	行政调查制度是行政主体依法获取公民、法人或其他组织的个人信息、从事生产经营或其他有关活动的信息以及有关证据材料的一种行政程序制度。 包括： (1) 调查权限。行政机关执行调查职能时，不能超出法定限度。 (2) 调查程序。比如《行政处罚法》规定，调查时执法人员不得少于2人，出示证件；如果证据可能灭失或以后难以取证的情况下，经行政机关负责人批准，可以先行登记保存，在7日内及时作出处理决定。
告知制度	行政主体在作出某项行政行为之前就行政行为所依据的事实、理由，享有的权利及其他有关事项，有告知相对人并加以指导的义务。

催告制度	(1) 当事人不自觉履行义务，行政主体督促当事人在一定期限内履行义务，否则承担被强制执行后果的一种程序。 (2) 催告是 <b>强制执行行政决定的前置程序，是行政强制执行的核心程序</b>
听证制度	是行政主体在作出影响行政相对人合法权益的决定前，行政主体告知决定理由和听证权利，行政相对人表达意见、提供证据，以及 <b>行政主体听取意见、接纳证据的程序等所构成的一项行政程序基本法律制度</b>
行政案卷制度	行政案卷制度，又称案卷排他性制度。行政案卷，指行政主体的行政行为所依据的证据、记录和法律文书等，根据一定的顺序组成的书面材料。行政案卷是行政行为作出过程和支持行政行为合法性的重要依据。
说明理由制度	行政主体应将作出行政决定所依据的 <b>事实上和法律上的理由</b> 对行政相对人说明，即说明理由制度，又称附加理由制度。
教示制度	行政机关对行政相对人正式作出某种 <b>不利决定</b> 时，应当将有关法律 <b>救济权利</b> 事项明确告知的一种行政程序法律制度。内容主要有： (1) 告知相对人向什么机关提出法律救济以及请求获得法律救济的法定时限 (2) 行政机关应当告知行政相对人提出法律救济的法定方式，如书面方式还是口头方式等 (3) 行政机关如不履行该教示程序，应当承担不利于己的法律后果
时效制度	对行政主体的行政行为给予 <b>时间上的限制以保证行政效率和有效保障当事人合法权益</b> 的程序制度

【2018年·单选题】甲税务局对某公司作出税收强制执行决定，此决定的执行对该公司可能产生重大不利影响，甲税务局依照《行政复议法实施条例》及《税务行政复议规则》的要求，依法告知其享有申请税务行政复议的权利，税务行政复议机关和申请期限，甲税务局的这一做法，体现了行政程序法中的（ ）。

- A. 行政执法全过程记录制度  
B. 教示制度  
C. 行政执法公示制度  
D. 说明理由制度

【答案】B

【解析】本题考核行政程序法的基本制度。教示制度，是指行政机关对行政相对人正式作出某种不利决定时，应当将有关法律救济权利事项明确地告知，教引行政相对人如何获得法律救济的一种行政程序法律制度。

## 【专题十】行政事实行为

### (一) 行政事实行为

概念	不以产生、变更或消灭行政的权利义务关系为目的而产生事实上效果的行为 如：行政机关发布信息、物价部门对某商店进行物价检查等
特征	(1) 公法上的行为 (2) 实施行政职权的行为（行政主体应在职权范围内实施，受到行政法原则的约束） (3) <b>不以产生法律效果为目的</b>
分类	(1) <b>执行性</b> 行政事实行为 如：民政部门根据行政给付决定发放特定人生活补助金的行為 (2) <b>通知性</b> 行政事实行为 如：行政机关对相对人提出意见、劝告、提供的咨询服务 (3) <b>协商性</b> 行政事实行为

### (二) 行政指导

概念	是行政主体为了达到某种行政目的，在其职权范围内采用 <b>希望、劝告、建议、指示</b> 等非强制性手段谋求行政相对人协助或合作的行政活动
特征	(1) 行政性。 ①作出行政指导的主体 <b>必须是行政主体</b> ； ②行政机关必须在其职权范围内作出行政指导 (2) 非强制性。对行政指导，行政相对人没有必须服从的义务