

第三章 行政处罚法律制度

考情分析

本章为一般重要章节，主要以选择题形式考核，偶尔涉及综合分析题个别小问，历年分值平均为6分左右。

2026年本章变动较小，主要是新增部分内容。

本章高频考点为行政处罚的种类、行政处罚的管辖和适用、行政处罚普通程序、税务行政处罚的概念和种类



第一节

行政处罚法基础

行政处罚的基本原则

处罚法定原则

处罚公开、公正、过罚相当原则

处罚与教育相结合原则

保障相对人权益原则（无救济即无处罚原则）

监督制约、职能分离原则

一事不二罚（款）原则

1. 处罚法定原则

- （1）处罚设定权法定；
- （2）行政处罚依据法定；
- （3）行政处罚主体法定；
- （4）行政处罚程序法定。

2. 处罚公开、公正、过罚相当原则

	规定	
公开原则	依据公开	处罚依据的规定应当是事先公布的
	执法过程公开	依法表明执法身份、公开举行听证会听取意见、处罚的事实和理由公开、处罚决定公开等
公正原则	实行调查制度，要防止偏听偏信	
	使当事人了解其违法行为的性质并给予其陈述、申辩的机会	
	防止自查自断，实行查处分开、审执分开制度	
过罚相当原则	立法所设定的违法行为与行政处罚相适应，作出行政处罚必须以事实为根据，与违法行为的事实、性质、情节及社会危害程度相当，处罚轻重适度	

3. 处罚与教育相结合原则

行政处罚的目的是纠正违法行为，减少和消除违法行为，教育当事人自觉守法，处罚只是手段而不是目的。因此，行政机关在实施行政处罚时，应当责令当事人改正或者限期改正违法行为，对情节轻微的违法行为也不一定都要实施行政处罚。

4. 保障相对人权益原则（无救济即无处罚）

公民、法人或者其他组织对行政机关所给予的行政处罚，享有陈述权、申辩权；对行政处罚不服的，有权依法申请行政复议或者提起行政诉讼。

公民、法人或者其他组织因行政机关违法给予行政处罚受到损害的，有权依法提出赔偿要求。

行政机关对相对人实施行政处罚时，必须保证其获得法律救济的权利，以保障其合法权益，因此该原则又被称为“无救济即无处罚”原则。

5. 监督制约、职能分离原则

是指对行政机关实施行政处罚时的内部活动和外部活动进行有效的监督和制约，防止暗箱操作和滥用处罚权。

- （1）行政机关对违法行为的调查与审理分离；
- （2）作出罚款决定的机关与收缴罚款的机构分离；
- （3）听证主持人与调查检查人员分离；
- （4）行政机关执法人员当场作出的处罚决定向所属

行政机关备案，体现了监督制约原则。

6. 一事不二罚（款）原则

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）同一个违法行为违反多个法律规范应当给予罚款处罚的，按照罚款数额高的规定处罚。

【试题·单选】下列行政处罚法的基本原则中，被称为“无救济即无处罚”原则的是（ ）。

- A. 处罚法定原则
- B. 处罚公开、公正、过罚相当原则
- C. 处罚与教育相结合原则
- D. 保障相对人权益原则

答案：D

解析：保障相对人权益原则（无救济即无处罚原则）是指公民、法人或者其他组织对行政机关所给予的行政处罚，享有陈述权、申辩权；对行政处罚不服的，有权依法申请行政复议或者提起行政诉讼；受到损害的，有权依法提出赔偿要求。

第二节

行政处罚的种类和设定

一、行政处罚的种类（重要）

理论分类	行政处罚	税务行政处罚
精神罚（一般适用于情节比较轻微，未造成具体损害结果但又应予处罚的违法行为人）	警告、通报批评	——
财产罚	罚款、没收违法所得、没收非法财物	罚款、没收违法所得
行为罚（也称能力罚）	暂扣许可证件、降低资质等级、吊销许可证件	吊销税务行政许可证件
	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
人身自由罚（只能由公安机关和法律规定的其他机关行使）	行政拘留	——

【试题·多选】下列关于行政处罚认定和设定权限的说法中，正确的有（ ）。

- A. 暂扣违法停放的电动自行车属于行政处罚
- B. 部门规章可以设定一定数额罚款的行政处罚.
- C. 注销营业执照属于行政处罚
- D. 地方性法规可以设定责令停产停业的行政处罚
- E. 罚金属于行政处罚

答案：BD

解析：暂扣违法停放的电动自行车，是对财物实施的暂时性控制，属于行政强制措施。所以选项A错误。注销营业执照，只是手续办理问题，它与颁发许可相对应，该许可或有瑕疵，或无瑕疵。所以选项C错误。罚金属于刑罚中的附加刑。罚款属于行政处罚。所以选项E错误。

二、行政处罚的设定

法律	各种行政处罚
行政法规	除限制人身自由以外的行政处罚
地方性法规	除限制人身自由、吊销营业执照以外的行政处罚
部门规章	警告、通报批评或一定数额的罚款（国务院规定限额）
地方规章	警告、通报批评或一定数额的罚款（省级人大常委会规定限额）

【试题·单选】根据《行政处罚法》规定，只能由法律设定的行政处罚是（ ）。

- A. 没收违法所得
- B. 责令停产停业
- C. 吊销许可证
- D. 行政拘留

答案：D

解析：限制人身自由的行政处罚，只能由法律设定