

重庆市财政行政处罚裁量权实施基准-财政违法行为处罚类

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准	
					单位	个人
1	隐瞒应当上缴的财政收入	<p>《财政违法行为处罚处分条例》第十三条 企业和个人有下列不缴或者少缴财政收入行为之一的，责令改正，调整有关会计账目，收缴应当上缴的财政收入，给予警告，没收违法所得，并处不缴或者少缴财政收入10%以上30%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上5万元以下的罚款：（一）隐瞒应当上缴的财政收入。</p> <p>《财政违法行为处罚处分条例》第十五条 事业单位、社会团体、其他社会组织及其工作人员有财政违法行为的，依照本条例有关国家机关的规定执行；但其在经营活动中的财政违法行为，依照本条例第十三条、第十四条的规定执行。</p>	隐瞒应当上缴的财政收入金额在10万元以下	较轻	给予警告，没收违法所得，并处隐瞒财政收入10%的罚款	对直接负责的主管人员和其他直接人员处3000元—1.6万元的罚款
			隐瞒应当上缴的财政收入金额在10万元以上50万元以下	一般	给予警告，没收违法所得，并处隐瞒财政收入10%以上20%以下罚款	对直接负责的主管人员和其他直接人员处1.6万元-3.2万元的罚款
			具有下列情形之一： 1. 隐瞒应当上缴的财政收入金额在50万元以上； 2. 经行政处罚后，三年内再次从事同类违法行为。	较重	给予警告，没收违法所得，并处隐瞒财政收入20%以上30%以下罚款	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3.2万元-5万元的罚款
2	截留代收的财政收入	<p>《财政违法行为处罚处分条例》第十三条 企业和个人有下列不缴或者少缴财政收入行为之一的，责令改正，调整有关会计账目，收缴应当上缴的财政收入，给予警告，没收违法所得，并处不缴或者少缴财政收入10%以上30%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上5万元以下的罚款：（二）截留代收的财政收入。</p> <p>《财政违法行为处罚处分条例》第十五条 事业单位、社会团体、其他社会组织及其工作人员有财政违法行为的，依照本条例有关国家机关的规定执行；但其在经营活动中的财政违法行为，依照本条例第十三条、第十四条的规定执行。</p>	截留代收的财政收入金额10万元以下	较轻	给予警告，没收违法所得，并处隐瞒财政收入10%的罚款	对直接负责的主管人员和其他直接人员处3000元—1.6万元的罚款
			截留代收的财政收入金额在10万元以上50万元以下	一般	给予警告，没收违法所得，并处隐瞒财政收入10%以上20%以下罚款	对直接负责的主管人员和其他直接人员处1.6万元-3.2万元的罚款
			具有下列情形之一： 1. 截留代收的财政收入金额在50万元以上； 2. 经行政处罚后，三年内再次从事同类违法行为。	较重	给予警告，没收违法所得，并处隐瞒财政收入20%以上30%以下罚款	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3.2万元-5万元的罚款

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准	
					单位	个人
3	骗取财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款	《财政违法行为处罚处分条例》第十四条：企业和个人有下列行为之一的，责令改正，调整有关会计账目，追回违反规定使用、骗取的有关资金，给予警告，没收违法所得，并处被骗取有关资金10%以上50%以下的罚款或者被违规使用有关资金10%以上30%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上5万元以下的罚款：（一）以虚报、冒领等手段骗取财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款。	具有下列情形之一： 1.个人实施违法行为涉及数额1万元以下； 2.企业实施违法行为涉及数额5万元以下	较轻	给予警告，没收违法所得并处被骗取资金10%以上16%以下的罚款或被违规使用资金10%的罚款	对责任人处以3000元以上1.6万元以下的罚款
			具有下列情形之一： 1.个人实施违法行为涉及数额1万元以上3万元以下； 2.企业实施违法行为涉及数额5万元以上20万元以下	一般	给予警告，没收违法所得并处被骗取资金16%以上32%以下的罚款或被违规使用资金10%以上20%以下的罚款	对责任人处以1.6万元-3.2万元的罚款
			具有下列情形之一： 1.个人实施违法行为涉及金额3万元以上，或者企业实施违法行为涉及金额20万元以上； 2.拒不改正； 3.经行政处罚后，三年内再次从事同类违法行为。	较重	给予警告，没收违法所得并处被骗取资金32%以上50%以下的罚款或被违规使用资金20%以上30%以下的罚款	对责任人处以3.2万元-5万元的罚款
4	挪用财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款	《财政违法行为处罚处分条例》第十四条：企业和个人有下列行为之一的，责令改正，调整有关会计账目，追回违反规定使用、骗取的有关资金，给予警告，没收违法所得，并处被骗取有关资金10%以上50%以下的罚款或者被违规使用有关资金10%以上30%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上5万元以下的罚款：（二）挪用财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款。	具有下列情形之一： 1.个人实施违法行为涉及数额5万元以下； 2.企业实施违法行为涉及数额10万元以下	较轻	责令改正，调整有关会计账目，追回违反规定使用的有关资金，给予警告，没收违法所得，并处被骗取资金10%以上16%以下的罚款或被违规使用资金10%的罚款	对责任人处以3000元以上1.6万元以下的罚款
			具有下列情形之一： 1.个人实施违法行为涉及数额5万元以上10万元以下； 2.企业实施违法行为涉及数额10万元以上50万元以下	一般	责令改正，调整有关会计账目，追回违反规定使用的有关资金，给予警告，没收违法所得并处被骗取资金16%以上32%以下的罚款或被违规使用资金10%以上20%以下的罚款	对责任人处以1.6万元-3.2万元的罚款
			具有下列情形之一： 1.个人实施违法行为涉及金额10万元以上，或者企业实施违法行为涉及金额50万元以上； 2.拒不改正； 3.经行政处罚后，三年内再次从事同类违法行为	较重	责令改正，调整有关会计账目，追回违反规定使用的有关资金，给予警告，没收违法所得并处被骗取资金32%以上50%以下的罚款或被违规使用资金20%以上30%以下的罚款	对责任人处以3.2万元-5万元的罚款
		《财政违法行为处罚处分条例》第十四条：企业和个人有下列行为之一的，责令改正，调整有关会计账目，追回违反规定使用、骗取的有关资金，给予警告，没收违法所得，并处被骗取有关资金10%以上50%以下的罚款或者被违规使用有关资金10%以上30%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上5万元以下的罚款：（三）将财政资金用于非规定用途。	具有下列情形之一： 1.个人实施违法行为非法获益5万元以下； 2.企业实施违法行为非法获益10万元以下	较轻	给予警告，没收违法所得并处被骗取资金10%-20%以下的罚款或被违规使用资金10%-15%的罚款	对责任人处以3000元以上1万元以下的罚款

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准	
					单位	个人
5	从无偿使用的财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款中非法获益	警告，没收违法所得，并处被骗取有关资金10%以上50%以下的罚款或者被违规使用有关资金10%以上30%以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上5万元以下的罚款；（三）从无偿使用的财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款中非法获益。 《财政违法行为处罚处分条例》第十五条 事业单位、社会团体、其他社会组织及其工作人员有财政违法行为的，依照本条例有关国家机关的规定执行；但其在经营活动中的财政违法行为，依照本条例第十三条、第十四条的规定执行。	具有下列情形之一： 1.个人实施违法行为非法获益5万元以上10万元以下； 2.企业实施违法行为非法获益10万元以上50万元以下	一般	给予警告，没收违法所得并处被骗取资金20%–30%的罚款或被违规使用资金15%–20%的罚款	对责任人处以1万元以上3万元以下的罚款
			具有下列情形之一： 1.个人实施违法行为非法获益10万元以上，或者企业实施违法行为非法获益50万元以上； 2.拒不改正； 3.经行政处罚后，三年内再次从事同类违法行为。	较重	给予警告，没收违法所得并处被骗取资金30%–50%的罚款或被违规使用资金20%–30%的罚款	对责任人处以3万元以上5万元以下的罚款
6	违反规定印制财政收入票据	《财政违法行为处罚处分条例》第十六条：单位和个人有下列违反财政收入票据管理规定的行为之一的，销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处5000元以上10万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上5万元以下的罚款。属于国家公务员的，还应当给予降级或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分：（一）违反规定印制财政收入票据。	涉案票据30份以下，金额20万元以下，非法获利1万元以下，违法行为造成较小不良后果	较轻	销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处5000元以上3.3万元以下的罚款	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上1.6万元以下的罚款
			具有下列情形之一： 1.涉案票据30份以上50份以下； 2.涉案金额20万元以上50万元以下； 3.非法获利1万元以上5万元以下； 4.违法行为造成较大不良后果	一般	销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处3.3万元以上6.6万元以下的罚款	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1.6万元以上3.2万元以下的罚款
			具有下列情形之一： 1.两次以上违法； 2.涉案票据50份以上； 3.涉案金额50万元以上； 4.非法获利5万元以上 5.违法行为造成严重不良后果	较重	销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处6.6万元以上10万元以下的罚款	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3.2万元以上5万元以下的罚款
7	转借、串用、代开财政收入票据	《财政违法行为处罚处分条例》第十六条：单位和个人有下列违反财政收入票据管理规定的行为之一的，销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处5000元以上10万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上5万元以下的罚款。属于国家公务	涉案票据30份以下，金额20万元以下，非法获利1万元以下，违法行为造成较小不良后果	较轻	销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处5000元以上3.3万元以下的罚款	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上1.6万元以下的罚款
			具有下列情形之一： 1.涉案票据30份以上50份以下； 2.涉案金额20万元以上50万元以下； 3.非法获利1万元以上5万元以下； 4.违法行为造成较大不良后果	一般	销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处3.3万元以上6.6万元以下的罚款	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1.6万元以上3.2万元以下的罚款

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准	
					单位	个人
		员的，还应当给予降级或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分：（二）转借、串用、代开财政收入票据。	具有下列情形之一： 1.两次以上违法； 2.涉案票据50份以上； 3.涉案金额50万元以上； 4.非法获利5万元以上 5.违法行为造成严重不良后果	较重	销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处6.6万元以上10万元以下的罚款	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3.2万元以上5万元以下的罚款
8	伪造、变造、买卖、擅自销毁财政收入票据	《财政违法行为处罚处分条例》第十六条：单位和个人有下列违反财政收入票据管理规定的行为之一的，销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处5 0 0 0元以上1 0万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3 0 0 0元以上5万元以下的罚款。属于国家公务员的，还应当给予降级或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分：（三）伪造、变造、买卖、擅自销毁财政收入票据。	涉案票据30份以下，金额20万元以下，非法获利1万元以下，违法行为造成较小不良后果	较轻	销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处5000元以上3.3万元以下的罚款	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上1.6万元以下的罚款
			具有下列情形之一： 1.涉案票据30份以上50份以下； 2.涉案金额20万元以上50万元以下； 3.非法获利1万元以上5万元以下； 4.违法行为造成较大不良后果	一般	销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处3.3万元以上6.6万元以下的罚款	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1.6万元以上3.2万元以下的罚款
			具有下列情形之一： 1.受到行政处罚后三年内再次从事同类违法行为的； 2.涉案票据50份以上； 3.涉案金额50万元以上； 4.非法获利5万元以上 5.违法行为造成严重不良后果	较重	销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处6.6万元以上10万元以下的罚款	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3.2万元以上5万元以下的罚款
9	伪造、使用伪造的财政收入票据监（印）制章	《财政违法行为处罚处分条例》第十六条：单位和个人有下列违反财政收入票据管理规定的行为之一的，销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处5 0 0 0元以上1 0万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3 0 0 0元以上5万元以下的罚款。属于国家公务员的，还应当给予降级或者撤职处分；情节严重的，给予开除处分：（四）伪造、使用伪造的财政收入票据监（印）制章。	涉案票据30份以下，金额20万元以下，非法获利1万元以下，违法行为造成较小不良后果	较轻	销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处5000元以上3.3万元以下的罚款	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上1.6万元以下的罚款
			具有下列情形之一： 1.涉案票据30份以上50份以下； 2.涉案金额20万元以上50万元以下； 3.非法获利1万元以上5万元以下； 4.违法行为造成较大不良后果	一般	销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处3.3万元以上6.6万元以下的罚款	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1.6万元以上3.2万元以下的罚款
			具有下列情形之一： 1.受到行政处罚后三年内再次从事同类违法行为的； 2.涉案票据50份以上； 3.涉案金额50万元以上； 4.非法获利5万元以上 5.违法行为造成严重不良后果	较重	销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。对单位处6.6万元以上10万元以下的罚款	对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3.2万元以上5万元以下的罚款

序号	违法行为	处罚依据	违法情节	裁量阶次	处罚标准	
					单位	个人
			2.涉案票据50份以上； 3.涉案金额50万元以上； 4.非法获利5万元以上 5.违法行为造成严重不良后果	较重	和作案工具。对单位处5.6万元以上10万元以下的罚款	人员处3.2万元以上5万元以下的罚款
10	违反财务管理的规定，私存私放财政资金或者其他公款	《财政违法行为处罚处分条例》第十七条：单位和个人违反财务管理的规定，私存私放财政资金或者其他公款的，责令改正，调整有关会计账目，追回私存私放的资金，没收违法所得。对单位处3 0 0 0元以上5万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2 0 0 0元以上2万元以下的罚款。	违法行为涉及金额10万元以下	较轻	没收违法所得，对单位处3000元以上1.6万元以下的罚款	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处2000元以上6000元以下的罚款
			违法行为涉及金额在10万元以上30万元以下	一般	没收违法所得，对单位处1.6万元以上3.2万元以下的罚款	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处6000元以上1.2万元以下的罚款
			违法行为涉及金额在30万元以上	较重	没收违法所得，对单位处3.2万元以上5万元以下的罚款	对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1.2万元以上2万元以下的罚款

注1：本表所列违法行为，“一年内”、“两年内”或者“三年内”有若干次同类违法行为的情节，“一年内”、“两年内”或者“三年内”是指从立案调查违法行为之日起，倒推计算“一年”、“两年”或者“三年”。

注2：本表所列违法行为的量罚幅度，“以下”包含本数在内，“以上”不包含本数在内（但“以上”的本数是针对该种违法行为的违法情节最低起算点的，或者，是针对该种违法行为的最低量罚起算点的“以上”包含本数）。

注3：对同一种违法行为，法律、法规或规章规定的行政处罚不同的，适用高位阶法律、法规的规定。

注4：本裁量标准规定的“不良后果”包括违法行为给国家、企业事业单位或者其他单位造成的直接经济损失等情形。以经济损失衡量不良后果时，直接经济损失在10万元以下的，属于较小不良后果；直接经济损失在10万元以上50万元以下的，属于较大不良后果；直接经济损失在50万元以上的，属于严重不良后果。