



“十一五”国家重点图书出版规划项目·中国法律适用文库

总主编 高铭暄 马克昌 陈光中

刑法罪名适用指南

——危害税收征管罪

主 编 熊选国 任卫华
副主编 裴显鼎 叶晓颖

刑法专家的权威释义

刑法罪名认定及处罚实务问题、疑难问题释解
刑法修正案、立法解释、司法解释及其理解与适用
汇集400余个最高人民法院审定的典型疑难判例
精选100余个最高人民法院审核的标准裁判文书
办理刑事案件相关法律、行政法规及部门规章



中国人民公安大学出版社

“十一五”国家重点图书出版规划项目·中国法律适用文库

总主编 高铭暄 马克昌 陈光中

刑法罪名适用指南

——危害税收征管罪

主 编 熊选国 任卫华

副主编 裴显鼎 叶晓颖

中国人民公安大学出版社

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

刑法罪名适用指南·危害税收征管罪/熊选国, 任卫华主编. —北京: 中国人民公安大学出版社, 2007. 12

(中国法律适用文库)

ISBN 978 - 7 - 81109 - 916 - 4

I. 刑… II. ①熊…②任… III. ①刑法—罪名—法律适用—中国②危害税收征管罪—法律适用—中国 IV. D924. 305

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 193137 号

“十一五”国家重点图书出版规划项目·中国法律适用文库

刑法罪名适用指南

——危害税收征管罪

XINGFA ZUIMING SHIYONG ZHINAN

——WEIHAI SHUISHOU ZHENGQUAN ZUI

主 编 熊选国 任卫华

副主编 裴显鼎 叶晓颖

出版发行: 中国人民公安大学出版社

地 址: 北京市西城区木樨地南里

邮政编码: 100038

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省昌黎县第一印刷厂

版 次: 2007 年 12 月第 1 版

印 次: 2007 年 12 月第 1 次

印 张: 26. 75

开 本: 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

字 数: 573 千字

ISBN 978 - 7 - 81109 - 916 - 4 / D · 863

定 价: 65.00 元

本社图书出现印装质量问题, 由发行部负责调换

联系电话: (010) 83903254

版权所有 侵权必究

E - mail: cpep@public.bta.net.cn

本书咨询电话: (010) 63485228 63453145

“十一五”国家重点图书出版规划项目

《中国法律适用文库》

编辑出版工作委员会

主 任 周佩荣

副主任 陈学礼 杨玉生

委 员 (以姓氏笔画为序)

王宏勇 孙 静 陈 华

张 强 赵学颖 姚燕生

《刑法罪名适用指南》

编 委 会

主 编 熊选国 任卫华

副主编 裴显鼎 叶晓颖

撰稿人（以姓氏笔画为序）

王季君 王新英 牛克乾

叶晓颖 刘红章 刘妙香

李祥民 周 刚 姚裕知

顾保华 徐 静 郭彦东

郭清国 韩晋萍

编辑说明

本丛书以社会主义法治理念为指导，以促进刑事执法活动的公正、高效、权威为目标，以公、检、法、司机关和广大法律工作者的实际需要为出发点，根据1997年12月11日最高人民法院《关于执行〈中华人民共和国刑法〉确定罪名的规定》和最高人民法院、最高人民检察院分别于2002年3月15日、2003年8月15日及2007年10月25日联合制定和公布的《关于执行〈中华人民共和国刑法〉确定罪名的补充规定》、《关于执行〈中华人民共和国刑法〉确定罪名的补充规定（二）》和《关于执行〈中华人民共和国刑法〉确定罪名的补充规定（三）》，按照刑法分则的章节顺序，分别编辑成册，全面系统地将现行刑事法律规定的个罪案件的立案标准、证据规则、定罪标准和量刑标准编排于六个栏目中，使侦、诉、辩、审各个环节所需要的法律知识、法律依据、工作要求清晰明了，使用便捷。

丛书中的六个栏目内容是：（一）刑法条文及释义：精确解释刑法分则条文规定的术语。（二）刑事司法规范及其理解与适用：主要收录有关刑法修正案、人大决定、立法解释、司法解释及规范性文件。由刑事司法规范起草人详细说明刑法修正案、人大决定、立法解释、司法解释以及其他刑事司法文件的出台背景、重点解决的问题和适用中应当注意的问题。（三）刑事判例：结合人民法院审理的真实案例及所作的生效裁判，具体诠释在司法实践中应当如何正确理解适用法律和司法解释。其中，“裁判理由”既不是重复裁判文书中的论理部

分，也不是进行学术性探讨，而是围绕各级法院在处理具体案件时对认定事实、证据、适用法律、司法解释定罪量刑等实体和程序问题所作出的正确裁判，进行再加工，理论联系实际地予以权威、明确、具体、深入的阐述，力求反映各级法院法官将普遍的法律规定适用于特殊案件时的深思熟虑和独到见解，对刑事司法实务有直接、具体的指导意义。（四）裁判文书：收录案件事实清楚，证据确实、充分，说理透彻，具有较高范例价值的裁判文书。（五）法律、法规和部门规章：按照刑法条文的先后顺序，对在办理刑事案件过程中需要适用或者参照适用的所有法律、法规以及重要的部门规章进行整理，供侦查、检察、审判人员和律师办理刑事案件时查阅、适用。（六）附录：为便于办理1997年9月30日以前发生的刑事案件，本书除收录了刑法全文之外，还收录了1979年刑法的相关条文、全国人民代表大会常务委员会已明令废止的有关决定和补充规定以及最高人民法院、最高人民检察院针对1979年刑法、全国人民代表大会常务委员会通过的有关决定和补充规定所作出的司法解释。

本丛书的写作大纲由最高人民法院的领导提出，由最高人民法院刑事审判第二庭的各位资深法官亲自执笔编写，并收集相关资料编辑成册，历时两年完成本丛书的编写工作。

本丛书是公、检、法、司机关的国家法律工作者、律师等社会法律工作者及法学教学研究人员的重要学习参考书和工作指南。

熊选国 任卫华

2007年11月

目 录

【刑法条文及释义】

一、偷 税 罪	(3)
(一) “纳税人”、“扣缴义务人”的认定	(3)
(二) “伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、 记账凭证”的认定	(4)
(三) “在账簿上多列支出或者不列、少列收入”的 认定	(4)
(四) “经税务机关通知申报而拒不申报”的认定	(4)
(五) “进行虚假的纳税申报”的认定	(4)
(六) 偷税数额占应纳税额百分比及“因偷税被税务 机关给予二次行政处罚又偷税”的认定	(5)
二、抗 税 罪	(6)
(一) “暴力、威胁方法”的认定	(6)
(二) “情节严重”的认定	(6)
(三) 以暴力方法抗税致人重伤、死亡的犯罪 性质的认定	(6)
三、逃避追缴欠税罪	(8)
(一) “转移或者隐匿财产”的认定	(8)

(二) 逃避追缴欠缴税款数额的认定	(8)
-------------------------	-------

四、骗取出口退税罪	(9)
-----------------	-------

(一) “假报出口”的认定	(9)
(二) “其他欺骗手段”的认定	(9)
(三) “数额较大”的认定	(10)
(四) “数额巨大”、“其他严重情节”的认定	(10)
(五) “数额特别巨大”、“其他特别严重情节”的认定	(10)

五、虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、 抵扣税款发票罪	(11)
--	--------

(一) 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、 抵扣税款发票罪的犯罪对象	(11)
(二) 关于原司法解释的效力问题	(12)
(三) 虚开增值税专用发票行为的认定	(12)
(四) “虚开的税款数额较大”、“有其他严重情节”的认定	(13)
(五) “虚开的税款数额巨大”、“有其他特别严重 情节”的认定	(13)
(六) 骗取国家税款“数额特别巨大”、“情节 特别严重”、“给国家利益造成特别重大 损失”的认定	(14)

六、伪造、出售伪造的增值税专用发票罪	(15)
--------------------------	--------

(一) “伪造或者出售伪造的增值税专用发票”的认定	(15)
(二) “数量较大”、“有其他严重情节”的认定	(16)
(三) “数量巨大”、“有其他特别严重情节”的认定	(16)
(四) 伪造并出售伪造的增值税专用发票“数量特别巨大”、 “情节特别严重”的认定	(16)

七、非法出售增值税专用发票罪	(18)
----------------------	--------

(一) “非法出售增值税专用发票”的认定	(18)
----------------------------	--------

(二) “数量较大”、“数量巨大”的认定	(18)
八、非法购买增值税专用发票、购买伪造的 增值税专用发票罪	(20)
(一) “非法购买增值税专用发票”的认定	(20)
(二) “购买伪造的增值税专用发票”的认定	(20)
(三) 既“非法购买增值税专用发票”又“购买伪造的 增值税专用发票”的认定及处理	(20)
九、非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、 抵扣税款发票罪	(22)
(一) “伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造的 可以用于骗取出口退税、抵扣税款的其他 发票”的认定	(22)
(二) “数量巨大”、“数量特别巨大”的认定	(22)
十、非法制造、出售非法制造的发票罪	(24)
(一) “伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造的 其他发票”的认定	(24)
(二) “情节严重”的认定	(24)
十一、非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款 发票罪	(25)
(一) “非法出售可以用于骗取出口退税、抵扣 税款的其他发票”的认定	(25)
(二) “数量巨大”、“数量特别巨大”的认定	(25)
十二、非法出售发票罪	(27)
(一) “非法出售第三款规定以外的其他 发票”的认定	(27)
(二) “情节严重”的认定	(27)

十三、盗窃罪	(28)
(一) “盗窃增值税专用发票或者可以用于骗取出口退税、 抵扣税款的其他发票” 的认定	(28)
(二) “本法第二百六十四条” 的规定	(28)
十四、诈骗罪	(30)
(一) “使用欺骗手段” 的认定	(30)
(二) “本法第二百六十六条” 的规定	(30)
十五、单位实施危害税收征管犯罪行为 的处理	(31)
(一) 单位犯罪主体的认定	(31)
(二) “直接负责的主管人员”、“其他直接责任人员” 的 认定	(32)
(三) 单位犯危害税收征管罪的量刑	(32)
十六、先由税务机关追缴税款的理解	(33)

【刑事司法规范及其理解与适用】

全国人民代表大会常务委员会关于《中华人民共和国刑法》 有关出口退税、抵扣税款的其他发票规定的解释 (2005 年 12 月 29 日第十届全国人民代表大会常务 委员会第十九次会议通过)	(37)
《关于〈中华人民共和国刑法〉有关出口退税、抵扣 税款的其他发票规定的解释》的理解与适用	黄太云(37)
最高人民法院关于审理偷税抗税刑事案件具体应用 法律若干问题的解释 (2002 年 11 月 5 日 法释〔2002〕33 号)	(40)
《关于审理偷税抗税刑事案件具体应用法律若干 问题的解释》的理解与适用	孙军工(42)

最高人民法院关于审理非法生产、买卖武装部队车辆号牌等 刑事案件具体适用法律若干问题的解释（节录） （2002年4月10日 法释〔2002〕9号）	（47）
最高人民法院关于审理骗取出口退税刑事案件具体应用 法律若干问题的解释 （2002年9月17日 法释〔2002〕30号）	（48）
《关于审理骗取出口退税刑事案件具体适用法律若干 问题的解释》的理解与适用	孙军工（49）
最高人民法院关于审理骗购外汇、非法买卖外汇刑事 案件具体适用法律若干问题的解释（节录） （1998年8月28日 法释〔1998〕20号）	（54）
最高人民法院关于适用《全国人民代表大会常务委员 会关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票 犯罪的决定》的若干问题的解释 （1996年10月17日 法发〔1996〕30号印发）	（55）
最高人民检察院 公安部关于经济犯罪案件追诉 标准的规定（节录） （2001年4月18日 公发〔2001〕11号印发）	（58）
公安部关于如何理解《刑法》第二百零一条规定的 “应纳税额”问题的批复 （1999年11月23日 公复字〔1999〕4号）	（60）
公安部关于对未依法办理税务登记的纳税人能否成为 偷税犯罪主体问题的批复 （2007年5月23日 公复字〔2007〕3号）	（61）
关于依法查处盗窃、抢劫机动车案件的规定（节录） （1998年5月8日 最高人民法院、最高人民检察院、公安部、 国家工商行政管理局公通字〔1998〕31号印发）	（62）

【刑事判例】

如何认定单位犯罪直接负责的主管人员 ——王璐林被控偷税案	（65）
---------------------------------------	------

如何认定明知他人具有骗取国家出口退税款的主观故意	
——杨康林、曹培强等骗取出口退税案	(68)
虚开增值税专用发票给国家造成的经济损失如何计算	
——何涛虚开增值税专用发票案	(76)
虚开增值税专用发票犯罪数额及损失的认定	
——刘国良虚开增值税专用发票案	(82)
税务机关利用代管监开的增值税专用发票“高开低征”的行为如何定罪处罚	
——吴彩森、郭家春等虚开增值税专用发票案	(87)
单位共同虚开增值税专用发票如何定罪处罚	
——普宁市流沙经济发展总公司等单位虚开增值税专用发票案	(100)
承包经理虚开增值税专用发票是否构成单位犯罪	
——朱奔骥投机倒把案	(112)
虚开可以用于抵扣税款的发票冲减营业额偷逃税款的 行为如何定性	
——芦才兴虚开用于抵扣税款发票案	(117)
购买伪造的增值税专用发票又出售的行为如何定罪处罚	
——曾珠玉、廖赞升等伪造、出售伪造的增值税专用发票案	(122)
非法出售增值税专用发票份数和票面额分别达到不同的 量刑档次的如何量刑	
——邓冬蓉非法出售增值税专用发票案	(129)

【裁判文书】

黄文龙虚开增值税专用发票案	
——广东省高级人民法院刑事裁定书	(137)
——中华人民共和国最高人民法院刑事裁定书	(143)
刘加含虚开增值税专用发票案	
——安徽省宿州市中级人民法院刑事判决书	(145)
——安徽省高级人民法院刑事裁定书	(149)
安徽省芜湖市工艺美术厂、龚家农等虚开增值税专用发票案	
——安徽省芜湖市中级人民法院刑事判决书	(153)

董红华虚开增值税专用发票案

——安徽省泾县人民法院刑事判决书 (162)

于国胜虚开增值税专用发票案

——上海市高级人民法院刑事判决书 (166)

【法律、法规和部门规章】

中华人民共和国税收征收管理法

(2001年4月28日中华人民共和国主席令第49号修订) (173)

中华人民共和国税收征收管理法实施细则

(2002年9月7日国务院令第362号公布) (183)

税务登记管理办法

(2003年12月17日国家税务总局令第7号公布) (195)

税收减免管理办法(试行)

(2005年8月3日国家税务总局国税发〔2005〕129号印发) (201)

国家税务总局关于增值税一般纳税人发生偷税行为

如何确定偷税数额和补税罚款的通知

(1998年5月12日 国税发〔1998〕66号) (205)

国家税务总局关于修改《国家税务总局关于增值税

一般纳税人发生偷税行为如何确定偷税数额和

补税罚款的通知》的通知

(1999年11月12日 国税函〔1999〕739号) (206)

中华人民共和国增值税暂行条例

(1993年12月13日国务院令第134号发布) (207)

中华人民共和国增值税暂行条例实施细则

(1993年12月25日财政部(93)财法字第38号印发) (210)

增值税若干具体问题的规定

(1993年12月28日国家税务总局国税发〔1993〕154号印发) (214)

税务机关代开增值税专用发票管理办法(试行)

(2004年12月22日国家税务总局国税发〔2004〕153号印发) (216)

- 国家税务总局关于纳税人取得虚开的增值税专用发票
处理问题的通知
(1997年8月8日 国税发〔1997〕134号) (218)
- 增值税小规模纳税人管理暂行办法
(2002年1月1日国家税务总局发布) (218)
- 中华人民共和国土地增值税暂行条例
(1993年12月13日国务院令第138号发布) (223)
- 中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则
(1995年1月27日财政部财法字〔1995〕6号印发) (224)
- 中华人民共和国消费税暂行条例
(1993年12月13日国务院令第135号发布) (228)
- 中华人民共和国消费税暂行条例实施细则
(1993年12月25日财政部(93)财法字第39号印发) (229)
- 中华人民共和国营业税暂行条例
(1993年12月13日国务院令第136号发布) (233)
- 中华人民共和国营业税暂行条例实施细则
(1993年12月25日财政部(93)财法字第40号印发) (235)
- 财政部 国家税务总局关于明确《中华人民共和国营业税
暂行条例实施细则》第十一条有关问题的通知
(2001年9月8日 财税〔2001〕160号) (239)
- 财政部 国家税务总局关于执行营业税暂行条例实施
细则中确定旅行社应纳税营业额的通知
(1994年12月12日 〔94〕财法字第53号) (239)
- 全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业和外国企业
适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例的决定
(1993年12月29日中华人民共和国主席令第18号公布) (240)
- 国务院关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、
营业税等税收暂行条例有关问题的通知
(1994年2月22日 国发〔1994〕10号) (241)
- 中华人民共和国企业所得税法
(2007年3月16日中华人民共和国主席令第63号公布) (242)

中华人民共和国企业所得税法实施条例 (2007年12月6日国务院令 第512号公布)	(248)
中华人民共和国个人所得税法 (2007年6月29日中华人民共和国主席令 第66号第四次修正)	(264)
个人所得税代扣代缴暂行办法 (1995年4月6日国家税务总局国税发〔1995〕065号印发)	(268)
出口产品退税审批管理办法 (1989年9月12日国家税务局、对外经济贸易部、海关总署 国税流字〔1989〕第390号印发)	(270)
出口货物退(免)税管理办法 (1994年2月18日国家税务总局国税发〔1994〕31号印发)	(273)
出口货物退(免)税管理办法(试行) (2005年3月16日国家税务总局国税发〔2005〕51号印发)	(280)
出口货物退(免)税若干问题规定 (1995年11月23日财政部、国家税务总局〔1995〕 财税字092号印发)	(284)
出口货物退(免)税若干问题的具体规定 (1999年6月21日国家税务总局国税发〔1999〕101号印发)	(286)
生产企业出口货物“免、抵、退”税管理操作规程(试行) (2002年2月6日国家税务总局国税发〔2002〕11号印发)	(287)
中华人民共和国海关进出口货物征税管理办法 (2005年1月4日海关总署令 第124号公布)	(295)
中华人民共和国发票管理办法 (1993年12月12日国务院批准 1993年12月23日 财政部令 第6号发布)	(307)
中华人民共和国发票管理办法实施细则 (1993年12月28日国家税务总局国税发〔1993〕157号印发)	(311)
增值税专用发票使用规定 (2006年10月17日国家税务总局国税发〔2006〕156号印发)	(317)
海关进口增值税专用缴款书稽核办法 (2004年1月21日国家税务总局国税函〔2004〕128号印发)	(322)

税收管理员制度（试行）

（2005年3月11日国家税务总局国税发〔2005〕40号印发）（323）

【附 录】

中华人民共和国刑法

（1997年3月14日中华人民共和国主席令第83号修订）（329）

中华人民共和国刑法（节录）

（1979年7月6日中华人民共和国全国人民代表大会常务
委员会委员长令第5号公布）（402）

全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、抗税
犯罪的补充规定

（1992年9月4日中华人民共和国主席令第61号公布）（402）

全国人民代表大会常务委员会关于惩治虚开、伪造和
非法出售增值税专用发票犯罪的决定

（1995年10月30日中华人民共和国主席令第57号公布）（404）

最高人民法院 最高人民检察院关于办理偷税、抗税
刑事案件具体应用法律的若干问题的解释

（1992年3月16日 法发〔1992〕12号
高检会〔1992〕5号印发）（406）

最高人民法院 最高人民检察院关于办理伪造、倒卖、
盗窃发票刑事案件适用法律的规定

（1994年6月3日 法发〔1994〕12号
高检会〔1994〕25号印发）（408）

最高人民法院关于对为他人代开增值税专用发票的
行为如何定性问题的答复

（1996年6月7日 法函〔1996〕98号）（409）