

XINFA ZUIMING PIKAXWENPIJINGXI

顾问 马克昌

刑法罪名 疑难问题精析

主 编 熊选国

副主编 单 民 王运声 周洪波

(第二卷)

THE PEOPLE'S COURT PRESS

人民法院出版社

XINGFA ZUIMING YINANWENTI JINGXI

顾问 马克昌

刑法罪名 疑难问题精析

主 编 熊选国

副主编 单 民 王运声 周洪波

(第二卷)

THE PEOPLE'S COURT PRESS

人民法院出版社

目 录

卷 二

第三章 破坏社会主义市场经济秩序罪 (续)

第四节 破坏金融管理秩序罪 (续)

九、骗取金融机构贷款、信用罪	(805)
(一) 条文释义	(805)
(二) 定罪标准	(806)
(三) 量刑标准	(806)
(四) 司法疑难问题	(806)
1. 骗取金融机构贷款、信用罪与非罪的界限	(806)
2. 骗取金融机构贷款、信用罪与贷款诈骗罪、票据诈骗罪、信用证诈骗罪的区分	(807)
(五) 相关法律、法规及解释	(807)
十、非法吸收公众存款罪	(808)
(一) 条文释义	(808)
(二) 定罪标准	(809)
(三) 量刑标准	(809)
(四) 司法疑难问题	(809)
1. 何谓“非法吸收”	(809)
2. 何谓“变相吸收公众存款”	(810)
3. “非法吸收公众存款”与“变相吸收公众存款”的区别	(811)
4. “公众”范围的界定	(811)
5. 非法吸收公众存款罪与非罪的界限	(812)
6. 金融机构能否构成非法吸收公众存款罪	(813)

7. 非法吸收公众存款罪罪数形态的认定	(813)
8. 如何区分非法吸收公众存款罪与集资诈骗罪的界限	(814)
(五) 相关法律、法规及解释	(817)
十一、伪造、变造金融票证罪	(818)
(一) 条文释义	(818)
(二) 定罪标准	(818)
(三) 量刑标准	(819)
(四) 司法疑难问题	(819)
1. 如何把握伪造、变造金融票证罪与非罪的界限	(819)
2. 如何认定伪造、变造金融票证罪的停止形态	(820)
3. 如何确认伪造、变造金融票证罪的罪数形态	(820)
4. 伪造、变造金融票证罪与伪造、变造国家有价证券罪的区别	(821)
5. 伪造、变造金融票证罪与非法出具金融票证罪的区别	(822)
(五) 相关法律、法规及解释	(822)
十二、妨害信用卡管理罪	(825)
(一) 条文释义	(825)
(二) 定罪标准	(826)
(三) 量刑标准	(827)
(四) 司法疑难问题	(827)
1. 如何理解该罪中的“信用卡”	(827)
2. 如何理解“明知是伪造的信用卡而持有、运输的, 或者明知是伪造 的空白信用卡而持有、运输, 数量较大的”的行为方式	(828)
3. 如何理解“非法持有他人信用卡, 数量较大的”的行为	(829)
4. 如何理解“使用虚假的身份证明骗领信用卡”的行为	(829)
5. 如何理解“出售、购买、为他人提供伪造的信用卡或者以虚假 身份证明骗领的信用卡”的行为	(831)
6. 如何区分妨害信用卡管理罪与非罪的界限	(831)
7. 如何区分妨害信用卡管理罪与伪造金融票证罪和信用卡诈骗犯罪 的界限	(831)
(五) 相关法律、法规及解释	(832)
十三、窃取、收买、非法提供他人信用卡信息资料罪	(833)
(一) 条文释义	(833)
(二) 定罪标准	(834)
(三) 量刑标准	(835)

(四) 司法疑难问题	(835)
1. 何谓“信用卡信息资料”	(835)
2. 如何理解“窃取”、“收买”、“非法提供”的行为方式	(835)
3. 如何区分窃取、收买、非法提供信用卡信息资料罪与非罪界限	(836)
4. 如何区分窃取、收买、非法提供他人信用卡信息资料罪 与伪造金融凭证(信用卡)罪的界限	(836)
5. 如何区分窃取、收买、非法提供他人信息资料罪与妨害信用卡管理罪 的界限	(837)
(五) 相关法律、法规及解释	(837)
十四、伪造、变造国家有价证券罪	(837)
(一) 条文释义	(838)
(二) 定罪标准	(838)
(三) 量刑标准	(838)
(四) 司法疑难问题	(839)
1. 如何区分伪造、变造国家有价证券罪与非罪的界限	(839)
2. 如何认定伪造、变造国家有价证券罪的罪数形态	(839)
3. 如何区分伪造、变造国家有价证券罪与伪造、变造金融票证罪 的界限	(839)
4. 如何区分伪造、变造国家有价证券罪与伪造、变造股票、公司、 企业债券罪的区别	(840)
(五) 相关法律、法规及解释	(840)
十五、伪造、变造股票、公司、企业债券罪	(840)
(一) 条文释义	(841)
(二) 定罪标准	(841)
(三) 量刑标准	(841)
(四) 司法疑难问题	(842)
1. “虚构”出来并不存在的公司、企业的股票、债券的行为该 如何处理	(842)
2. 伪造、变造股票、公司、企业债券罪罪数形态的认定	(842)
3. 如何区分伪造、变造股票、公司、企业债券罪与伪造、变造金融票证罪 的界限	(842)
4. 如何区分伪造、变造股票、公司、企业债券罪与伪造、变造 国家有价证券罪的界限	(842)
5. 如何区分伪造、变造股票、公司、企业债券罪与擅自发行股票、 公司、企业债券罪的界限	(843)

(五) 相关法律、法规及解释·····	(843)
十六、擅自发行股票、公司、企业债券罪·····	(844)
(一) 条文释义·····	(844)
(二) 定罪标准·····	(844)
(三) 量刑标准·····	(844)
(四) 司法疑难问题·····	(845)
1. 何谓“擅自发行”·····	(845)
2. 擅自发行股票、公司、企业债券罪与非罪的界限·····	(848)
3. 何谓“后果严重”或“其他严重情节的行为”·····	(849)
(五) 相关法律、法规及解释·····	(849)
十七、内幕交易、泄露内幕信息罪·····	(851)
(一) 条文释义·····	(851)
(二) 定罪标准·····	(852)
(三) 量刑标准·····	(853)
(四) 司法疑难问题·····	(853)
1. 何谓“内幕信息”·····	(853)
2. 如何理解“内幕交易”的含义·····	(855)
3. 何谓“泄露内幕信息”·····	(856)
4. 内幕交易、泄露内幕信息罪的主体范围如何确定·····	(857)
5. 内幕交易、泄露内幕信息罪与非罪的界限·····	(858)
6. 是否处罚第二次以上的内幕信息非法获得者·····	(858)
7. 行为人获悉了内幕信息,但由于行为人自己的原因而把信息弄错了, 不但自己买卖了该证券、期货合约而且还建议他人买卖了该证券、 期货合约,那么,在此情况下,行为人的交易是否还成立 内幕交易行为·····	(859)
8. 泄漏内幕信息罪与泄露国家秘密罪的关系·····	(859)
9. 内幕交易、泄露内幕信息罪一罪与数罪的认定·····	(859)
(五) 相关法律、法规及解释·····	(860)
十八、编造并传播证券、期货交易虚假信息罪·····	(862)
(一) 条文释义·····	(863)
(二) 定罪标准·····	(863)
(三) 量刑标准·····	(863)
(四) 司法疑难问题·····	(863)
1. 构成本罪是否需要特殊目的·····	(863)

2. 何谓“编造”、“传播”	(864)
3. 如何界定“影响证券、期货交易的虚假信息”	(864)
4. 何谓“造成严重后果”	(864)
5. 如何区分编造并传播证券、期货交易虚假信息罪与非罪的界限	(865)
(五) 相关法律、法规及解释	(866)
十九、诱骗投资者买卖证券、期货合约罪	(867)
(一) 条文释义	(868)
(二) 定罪标准	(868)
(三) 量刑标准	(868)
(四) 司法疑难问题	(869)
1. 本罪主体具体包括的范围有哪些	(869)
2. 如何界定“提供虚假信息或者伪造、变造、销毁交易记录” 的行为	(871)
3. 虚假信息是否包括行为人的主观推测、评价或者假想	(872)
4. 何谓“伪造、变造、销毁交易记录”的行为	(873)
5. 何谓“诱骗投资者买卖证券、期货合约”的行为	(873)
6. 如何区分诱骗投资者买卖证券、期货合约罪与非罪的界限	(874)
7. 如何区分诱骗投资者买卖证券、期货合约罪和编造并传播证券、 期货交易虚假信息罪的界限	(874)
8. 如何区分诱骗投资者买卖证券、期货合约罪与泄露内幕信息罪 的界限	(874)
(五) 相关法律、法规及解释	(875)
二十、操纵证券、期货交易市场罪	(876)
(一) 条文释义	(877)
(二) 定罪标准	(878)
(三) 量刑标准	(879)
(四) 司法疑难问题	(879)
1. 如何理解“单独或者合谋，集中资金优势、持股或持仓优势或者 利用信息优势，联合或者连续买卖证券、期货合约，操纵证券、 期货交易价格或者证券期货交易量”的行为	(879)
2. 如何理解“与他人串通，以事先约定的时间、价格 和方式相互进行证券、期货交易，影响证券、期货交易价格和证券、 期货交易量”的行为	(880)
3. 如何理解“在自己实际控制的账户之间进行证券交易，或者以自己 为交易对象，自买自卖期货合约，影响证券、期货交易价格或者	

“证券交易量”的行为	(880)
4. 如何理解“以其他方法操纵证券、期货市场”的行为	(881)
5. 如何区分操纵证券、期货市场罪与编造并传播证券、期货交易 虚假信息罪的界限	(881)
6. 如何区分操纵证券、期货市场罪与内幕交易、泄露内幕信息罪 的界限	(882)
(五) 相关法律、法规及解释	(882)
二十一、擅自运用客户财产罪	(884)
(一) 条文释义	(884)
(二) 定罪标准	(885)
(三) 量刑标准	(885)
(四) 司法疑难问题	(885)
1. 何谓“违背受托义务”	(885)
2. 如何理解“擅自运用客户资金或者其他委托、信托的财产” 的行为	(887)
3. 如何把握擅自运用客户财产罪与非罪的界限	(887)
4. 如何区分擅自运用客户财产罪与挪用资金罪和挪用公款罪的界限	(888)
(五) 相关法律、法规及解释	(889)
二十二、违规运用资金罪	(890)
(一) 条文释义	(890)
(二) 定罪标准	(891)
(三) 量刑标准	(891)
(四) 司法疑难问题	(891)
1. 如何把握本罪所谓的“违反国家规定运用资金的”的行为	(891)
2. 如何区分违规运用资金罪与非罪的界限	(893)
3. 何谓“情节严重”	(893)
4. 如何区分违规运用资金罪与挪用公款罪的界限	(894)
5. 如何区分违规运用资金罪与挪用特定款物罪的界限	(894)
(五) 相关法律、法规及解释	(894)
二十三、违法发放贷款罪	(899)
(一) 条文释义	(900)
(二) 定罪标准	(901)
(三) 量刑标准	(901)
(四) 司法疑难问题	(902)

1. 如何把握违法发放贷款罪与非罪的界限	(902)
2. 何谓“关系人”	(902)
3. 如何区分违法发放贷款罪与贷款诈骗罪的界限	(904)
4. 如何区分违法发放贷款罪与挪用公款罪、挪用资金罪的界限	(904)
(五) 相关法律、法规及解释	(905)
二十四、吸收客户资金不入账罪	(907)
(一) 条文释义	(908)
(二) 定罪标准	(908)
(三) 量刑标准	(909)
(四) 司法疑难问题	(909)
1. “银行或者金融机构”的范围如何界定	(909)
2. 何谓“不入账行为”	(910)
3. 如何区分吸收客户资金不入账罪与非罪的界限	(910)
4. 行为人吸收客户资金, 开具假存单或其他凭证的行为应如何认定	(911)
5. 吸收客户资金不入账罪与非法吸收公众存款罪的区别	(911)
(五) 相关法律、法规及解释	(912)
二十五、非法出具金融票证罪	(912)
(一) 条文释义	(913)
(二) 定罪标准	(913)
(三) 量刑标准	(914)
(四) 司法疑难问题	(914)
1. 如何区分非法出具金融票证罪与非罪的界限	(914)
2. 无身份者能否成为非法出具金融票证罪的主体	(914)
3. 如何区分非法出具金融票证罪与伪造、变造金融票证罪的界限	(916)
4. 如何认定非法出具金融票证罪涉及的一罪与数罪	(916)
(五) 相关法律、法规及解释	(916)
二十六、对违法票据承兑、付款、保证罪	(917)
(一) 条文释义	(917)
(二) 定罪标准	(917)
(三) 量刑标准	(918)
(四) 司法疑难问题	(918)
1. 何谓“违反票据法规定的票据”	(918)
2. 何谓“承兑”行为	(919)
3. 何谓“保证”行为	(919)

4. 何谓“付款”行为	(919)
5. 如何区分对违法票据承兑、付款、保证罪与非法出具金融票证罪的界限	(920)
6. 如何区分对违法票据承兑、付款、保证罪与拒不执行法院判决、裁定罪以及非法处置查封、扣押、冻结的财产罪妨害诉讼行为的界限	(921)
(五) 相关法律、法规及解释	(922)
二十七、逃汇罪	(922)
(一) 条文释义	(923)
(二) 定罪标准	(923)
(三) 量刑标准	(923)
(四) 司法疑难问题	(924)
1. 如何理解“违反国家规定,擅自将外汇存放境外,或者将境内的外汇非法转移到境外的行为”	(924)
2. 如何掌握逃汇罪与非罪的界限	(926)
3. 如何掌握逃汇罪与骗购外汇罪的界限	(926)
4. 如何区分逃汇罪与非法经营罪的界限	(927)
5. 如何区分逃汇罪与走私犯罪的界限	(927)
6. 如何把握逃汇罪的共同犯罪	(927)
(五) 相关法律、法规及解释	(927)
二十八、骗购外汇罪	(931)
(一) 条文释义	(932)
(二) 定罪标准	(932)
(三) 量刑标准	(932)
(四) 司法疑难问题	(933)
1. 何谓“外汇”	(933)
2. 如何理解“使用伪造、变造的海关签发的报关单、进口证明、外汇管理部门核准件等凭证和单据的欺骗方法骗购外汇的行为”	(933)
3. 何谓“以其他方式骗购外汇的”行为	(934)
4. 何谓“有其他严重情节”及“有其他特别严重情节”	(934)
5. 如何区分骗购外汇罪与套汇行为	(935)
6. 如何区分骗购外汇罪与非法经营罪	(935)
7. 如何区分骗购外汇罪与诈骗罪	(935)
8. 如何认定骗购外汇罪的共同犯罪	(936)
9. 如何区分骗购外汇罪的一罪与数罪	(936)

(五) 相关法律、法规及解释	(938)
二十九、洗钱罪	(941)
(一) 条文释义	(942)
(二) 定罪标准	(943)
(三) 量刑标准	(943)
(四) 司法疑难问题	(944)
1. 何谓“提供资金账户”	(944)
2. 何谓“协助将财产转换为现金或金融票据、有价证券”	(944)
3. 何谓“通过转账或者其他结算方式协助将资金转移”	(944)
4. 何谓“协助将资金汇往境外”	(944)
5. 何谓“以其他方法掩饰、隐瞒犯罪的所得及其收益的性质和来源行为”	(945)
6. 洗钱罪的主体, 是否包括上游犯罪的行为人	(945)
7. 洗钱罪的其他行为方式是否包括不作为	(946)
8. 洗钱罪主观方面是否包括间接故意	(946)
9. 洗钱罪主观上“明知”的理解	(947)
10. 洗钱罪的“上游犯罪”具体包括的犯罪	(948)
11. 如何区分洗钱罪与窝藏、转移、隐瞒毒品、毒赃罪的界限	(949)
12. 如何区分洗钱罪与掩饰、隐瞒犯罪所得及其收益罪的界限	(950)
13. 如何区分洗钱罪与“上游犯罪”共同犯罪的界限	(950)
14. “没收实施以上犯罪的所得及其产生的收益”中的“没收”如何理解	(950)
(五) 相关法律、法规及解释	(951)

第五节 金融诈骗罪

一、集资诈骗罪	(953)
(一) 条文释义	(953)
(二) 定罪标准	(953)
(三) 量刑标准	(954)
(四) 司法疑难问题	(954)
1. 非法集资与合法集资的界限	(954)
2. 集资诈骗罪与集资借贷部分的界限	(955)
3. 集资诈骗罪与诈骗罪的界限	(955)
4. 集资诈骗罪和非法吸收公众存款罪的界限	(956)
5. 集资诈骗罪与欺诈发行股票、债券罪的区别	(960)
6. 集资诈骗罪的既遂与未遂的界限	(962)

7. 集资诈骗罪一罪与数罪的界限	(963)
(五) 相关法律、法规及解释	(963)
二、贷款诈骗罪	(964)
(一) 条文释义	(964)
(二) 定罪标准	(965)
(三) 量刑标准	(965)
(四) 司法疑难问题	(965)
1. 非法占有目的的认定	(965)
2. 编造引进资金、项目等虚假理由骗取贷款行为的认定	(967)
3. 使用虚假的经济合同骗取贷款行为的认定	(968)
4. 使用虚假的证明文件骗取贷款行为的认定	(969)
5. 使用虚假的产权证明作担保或者超出抵押物价值重复担保而 诈骗金融机构贷款行为的认定	(970)
6. 以其他方法诈骗贷款行为的认定	(971)
7. 单位实施贷款诈骗的定性	(972)
8. 贷款诈骗与贷款纠纷的界限	(972)
9. 贷款诈骗罪与转贷牟利罪的界限	(973)
(五) 相关法律、法规及解释	(973)
三、票据诈骗罪	(974)
(一) 条文释义	(975)
(二) 定罪标准	(975)
(三) 量刑标准	(976)
(四) 司法疑难问题	(976)
1. 合同诈骗中使用非法无效票据的定性	(976)
2. 盗窃并冒用他人票据进行承兑行为的定性	(977)
3. 关于伪造与变造的认定	(977)
4. 关于“明知”的认定	(978)
5. 关于“使用”问题	(979)
6. 签发空头支票或者与其预留印签不符的支票进行诈骗的认定	(981)
7. 冒用他人票据行为的认定	(984)
8. 签发无资金保证的汇票、本票或者在出票时作虚假记载, 进行诈骗 的认定	(988)
9. 票据诈骗罪罪与非罪的界限	(990)
10. 票据诈骗罪未完成形态的认定	(992)
11. 票据诈骗罪与贷款诈骗罪的界限	(993)

12. 票据诈骗罪与非法吸收公众存款罪的界限	(994)
13. 票据诈骗罪与伪造、变造金融票证罪的界限	(994)
14. 票据犯罪又涉嫌他罪的处理	(995)
(五) 相关法律、法规及解释	(995)
四、金融凭证诈骗罪	(997)
(一) 条文释义	(997)
(二) 定罪标准	(998)
(三) 量刑标准	(998)
(四) 司法疑难问题	(999)
1. 拨款凭证、银行进账单等是否属于银行结算凭证	(999)
2. 金融凭证诈骗罪与伪造、变造金融票证罪的界限	(1000)
3. 金融凭证诈骗罪与其他诈骗罪的区别	(1000)
4. 如何处理连续诈骗行为同时涉及数种诈骗罪名的情形	(1002)
(五) 相关法律、法规及解释	(1004)
五、信用证诈骗罪	(1005)
(一) 条文释义	(1006)
(二) 定罪标准	(1006)
(三) 量刑标准	(1006)
(四) 司法疑难问题	(1007)
1. 信用证诈骗罪客观行为的认定	(1007)
2. 信用证诈骗罪的既遂与未遂问题	(1008)
3. 同时使用合同和信用证诈骗行为的定性	(1009)
4. 信用证诈骗罪一罪与数罪的关系	(1010)
5. 信用证诈骗罪的管辖权问题	(1011)
(五) 相关法律、法规及解释	(1011)
六、信用卡诈骗罪	(1012)
(一) 条文释义	(1013)
(二) 定罪标准	(1013)
(三) 量刑标准	(1014)
(四) 司法疑难问题	(1014)
1. 如何理解“信用卡”	(1014)
2. 虚拟信用卡能否成为信用卡诈骗罪的对象	(1016)
3. 如何理解“使用作废的信用卡”	(1017)
4. 变造卡能否成为信用卡诈骗罪的犯罪对象	(1018)

5. 涂改卡能否成为信用卡诈骗罪的犯罪工具	(1019)
6. 猜配捡拾的信用卡密码并到自动柜员机上非法提取现金的行为 如何定性	(1019)
7. 拾得信用卡和密码后在自动柜员机上取款能不能构成信用卡 诈骗罪	(1023)
8. 恶意透支的主体是否限于合法持卡人	(1024)
9. 如何理解“经发卡银行催收后仍不归”	(1025)
10. 如何理解“盗窃信用卡并使用的, 以盗窃罪论”	(1026)
11. 伪造信用卡并加以使用的行为如何定性	(1026)
12. 盗划信用卡的定性	(1028)
13. 金融机构工作人员利用信用卡侵吞财产行为的定性	(1029)
14. 信用卡协议透支行为的定性	(1030)
(五) 相关法律、法规及解释	(1031)
七、有价证券诈骗罪	(1032)
(一) 条文释义	(1032)
(二) 定罪标准	(1032)
(三) 量刑标准	(1033)
(四) 司法疑难问题	(1033)
1. 如何理解伪造、变造的国家发行的有价证券	(1033)
2. 构成本罪是否以行为人的“明知”为要件	(1035)
3. 银行等金融机构工作人员使用伪造、变造的国库券等国家有价证券 兑换现金的, 应当如何处理	(1036)
4. 行为人甲与金融机构工作人员乙相勾结, 由甲使用伪造的国家 有价券到乙工作的金融机构兑付, 乙佯装不知而兑付的应当 如何处理	(1037)
(五) 相关法律、法规及解释	(1038)
八、保险诈骗罪	(1039)
(一) 条文释义	(1039)
(二) 定罪标准	(1040)
(三) 量刑标准	(1040)
(四) 司法疑难问题	(1041)
1. 如何理解虚构保险利益	(1041)
2. 以保险责任期限外的事故谎作保险责任期限内的保险事故, 骗取保险金, 如何定性	(1041)
3. 恶意重复保险和隐瞒保险危险行为的定性	(1042)

4. 保险诈骗罪与非罪的界限	(1044)
5. 保险诈骗罪共同犯罪形态的认定	(1045)
6. 保险诈骗罪一罪与数罪的界限	(1046)
(五) 相关法律、法规及解释	(1046)

第六节 危害税收征管罪

一、偷税罪	(1048)
(一) 条文释义	(1048)
(二) 定罪标准	(1049)
(三) 量刑标准	(1050)
(四) 司法疑难问题	(1050)
1. 无证经营和非法经营者能否成为偷税罪的主体	(1050)
2. 如何认定“应纳税额”	(1053)
3. “累计数额”如何计算	(1055)
4. “又偷税”如何理解	(1056)
5. “二次行政处罚”是否有期限限制	(1058)
6. 纳税人主体变更的, 如何适用“次数”标准	(1058)
7. “次数”标准是否适用于扣缴义务人	(1059)
8. 什么是“伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证”	(1059)
9. 如何理解、认定“在账簿上多列支出”	(1059)
10. 如何理解、认定“在账簿上不列、少列收入”	(1064)
11. 如何理解、认定“经税务机关通知申报而拒不申报”	(1067)
12. 如何理解、认定“虚假纳税申报”	(1069)
13. 如何理解偷税与漏税的联系与区别	(1071)
14. 偷税与不申报纳税的界限, 如何划定	(1073)
15. 偷税与不进行税务登记, 如何区分	(1075)
16. 什么是避税, 其与偷税如何区别	(1075)
17. 增值税纳税人的认定	(1078)
18. 营业税纳税人的认定	(1079)
19. 个人所得税纳税人的认定	(1080)
20. 如何理解、认定扣缴义务人	(1081)
21. 偷税罪与徇私舞弊不征、少征税款罪如何区别	(1083)
22. 纳税人、扣缴义务人与税务代理人共同偷税如何认定处理	(1085)
23. 扣缴义务人与纳税人共同偷税的如何认定	(1088)
24. 行为人出于偷税目的而虚开增值税专用发票的如何处理	(1088)

25. 行为人非法购买虚开的增值税专用发票用作进项抵扣凭证偷逃 应纳税增值税款的如何处理·····	(1090)
26. 行为人非法购买增值税专用发票或者购买伪造的增值税专用发票, 自行填开,偷逃应纳税增值税款的如何处理·····	(1091)
27. 行为人为了偷税而行贿的,如何处理·····	(1091)
(五) 相关法律、法规及解释·····	(1092)
二、抗税罪 ·····	(1095)
(一) 条文释义·····	(1095)
(二) 定罪标准·····	(1096)
(三) 量刑标准·····	(1096)
(四) 司法疑难问题·····	(1096)
1. 如何认定本罪的“暴力、威胁”行为·····	(1096)
2. 如何理解拒不缴纳应缴税款·····	(1099)
3. 扣缴义务人能否成为抗税罪的主体·····	(1100)
4. 单位能否成为抗税罪主体·····	(1100)
5. 如何区分抗税罪与税收争议的界限·····	(1102)
6. 抗税罪与妨害公务罪界限如何划定·····	(1103)
7. 抗税罪与聚众冲击国家机关罪如何区别·····	(1109)
8. 抗税罪既遂的标志是什么·····	(1109)
9. 如何认定抗税罪的未遂·····	(1110)
10. 抗税致人重伤或者死亡情况的如何定罪·····	(1110)
11. 先偷税后抗税行为,如何定罪·····	(1112)
(五) 相关法律、法规及解释·····	(1113)
三、逃避追缴欠税罪 ·····	(1114)
(一) 条文释义·····	(1114)
(二) 定罪标准·····	(1115)
(三) 量刑标准·····	(1115)
(四) 司法疑难问题·····	(1116)
1. 扣缴义务人能否成为本罪的主体·····	(1116)
2. 何谓欠税·····	(1116)
3. 如何认定纳税人为逃避追缴欠款而转移或者隐匿财产行为·····	(1118)
4. 如何理解“致使税务机关无法追缴欠缴税款”·····	(1118)
5. 如何界定逃避追缴欠税罪罪与非罪界限·····	(1119)
6. 先偷税后逃税行为如何定罪·····	(1120)
7. 先逃税后抗税行为如何定性·····	(1121)

(五) 相关法规、司法解释	(1122)
四、骗取出口退税罪	(1123)
(一) 条文释义	(1123)
(二) 定罪标准	(1125)
(三) 量刑标准	(1125)
(四) 司法疑难问题	(1126)
1. 如何理解、认定“假报出口”	(1126)
2. 如何理解“其他欺骗手段”	(1127)
3. 骗取出口退税罪与诈骗罪如何区别	(1128)
4. 骗取出口退税款罪与虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、 抵扣税款发票罪的界限, 如何划定	(1129)
5. 已纳税, 又以出口退税为名骗回税款的如何处理本罪与偷税罪 的界限如何区分	(1132)
6. 骗取出口退税罪既遂的标准是什么	(1135)
7. 如何理解骗取出口退税罪既遂标准与犯罪成立问题	(1136)
(五) 相关法律、法规及解释	(1137)
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	(1139)
(一) 条文释义	(1139)
(二) 定罪标准	(1140)
(三) 量刑标准	(1141)
(四) 司法疑难问题	(1141)
1. 什么是增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票	(1141)
2. 如何理解、认定“虚开”行为	(1142)
3. 如何认定虚开数额	(1144)
(五) 相关法律、法规及解释	(1146)
六、伪造、出售伪造的增值税专用发票罪	(1146)
(一) 条文释义	(1147)
(二) 定罪标准	(1148)
(三) 量刑标准	(1148)
(四) 司法疑难问题	(1148)
1. 如何理解、认定“伪造”	(1148)
2. 伪造增值税专用发票又出售的如何处理	(1151)
3. 伪造税务局发票监制章的行为如何定性	(1152)
4. 在境外伪造而走私进入境内出售的如何处理	(1152)