

SHUISHOU ZHENGSHOU GUANLI
SHIWU CONGSHU

税收征收管理

实务丛书

涉税犯罪构成及相关案例

主编 马原

中国税务出版社

税收征收管理实务丛书

涉税犯罪及相关案例

主 编 马 原(原最高人民法院副院长)

副主编 杨遂周(国家税务总局办公厅副主任)
臧跃民(浙江省国家税务局副局长)

 中国税务出版社

出版说明

随着改革的深化和社会主义市场经济体制的逐步建立与发展,税收征管面临越来越多的新情况、新问题,现行的税收征收管理法已经落后于税收征管改革的实践,滞后于经济形势的发展。因此,经全国人大常委会审议通过,对《中华人民共和国税收征收管理法》进行了新的修订。

为了配合新的税收征管法的颁布实施,最高人民法院、国家税务总局的相关领导共同主持编写了《税收征收管理实务丛书》,该丛书包括:

《税收征收管理法条文释义及实用指南》、《营业税征纳实务》、《增值税征纳实务》、《企业所得税征纳实务》、《涉外企业税收进出口税收征纳实务》、《个人所得税消费税征纳实务》、《涉税会计实务》、《涉税犯罪及相关案例》、《地方税农业税收征纳实务》。

该丛书全面系统的收集了各税种自颁布实施以来至2001年4月间的重要税收法律法规和文件,所有的法律法规文件均按时间顺序排列,以便于查阅。同时对相关税种的重点、难点问题进行了详细阐述,以进一步加深理解和正确适用。

本丛书在编写过程中难免存在疏漏之处,希望广大读者不吝指正,以使本套丛书更臻完善。

编 者

2001年5月

目 录

一、涉税犯罪

1. 如何进一步提高对反骗税斗争重要性的认识? (1)
2. 如何严格执法、强化出口退税的管理? (2)
3. 如何严肃查处企业、单位参与骗税的犯罪行为? (2)
4. 税务人员参与偷税犯罪的案件如何适用法律? (3)
5. 如何确定对偷税、抗税案件工作查处的管辖? (3)
6. 如何理解偷税、抗税案件的立案标准? (4)
7. 哪些情况下个人用国库券抵缴赃款罚款和补税? ... (5)
8. 各单位对个人用国库券抵缴赃款罚款补税
 的如何处理? (6)
9. 经收银行对回收的用来抵缴赃款罚款补税的
 国库券如何处理? (6)
10. 哪些行为属于“虚开增值税专用发票”? (7)
11. 如何理解虚开增值税专用发票罪中的量刑情节?
 (7)
12. 如何理解伪造、出售伪造的增值税专用
 发票罪的定罪量刑情节? (8)
13. 如何理解非法出售增值税专用发票罪的定
 罪量刑情节? (10)
14. 如何理解非法制造专用发票罪或出售非法制造
 的专用发票罪的定罪量刑情节? (10)

15. 如何理解盗窃增值税专用发票的定罪量刑情节? (11)
16. 如何提高对查处偷税、抗税、骗取国家出口
退税案件工作的紧迫性和重要性的认识? (11)
17. 如何突出重点,秉公办理偷税、抗税案件? (12)
18. 如何加强对偷税、抗税案件的严格执法? (13)
19. 如何正确认识查办利用增值税专用发票犯罪
案件的重要性? (14)
20. 如何突出工作重点,加大对增值税专用发票
犯罪案件的打击力度? (14)
21. 如何加强地区间的配合与协作,形成对增值税
专用发票犯罪案件的打击合力? (15)
22. 如何严格执法,挽回增值税专用发票犯罪案件
造成的经济损失? (16)
23. 如何加强税法宣传? (16)
24. 如何依法严惩出口骗税犯罪? (17)
25. 如何提高思想认识,切实加强发票协查工作
的组织领导? (18)
26. 如何充分发挥检察、税务工作的职能和手段,
提高协查工作效率? (18)
27. 如何加大对用票环节的偷税、骗税犯罪的
打击力度? (19)
28. 审理金融、财税领域犯罪案件要注意哪些问题? (19)
29. 各级税务、银行、海关等机关如何在严厉打击
骗取出口退税犯罪活动中加强协作? (20)

30. 如何抓捕骗税逃犯? (21)
31. 纳税人犯偷税罪的如何认定和处罚? (22)
32. 纳税人以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的
如何处罚? (22)
33. 纳税人采取转移或者隐匿财产的手段逃税的应
如何处罚? (23)
34. 纳税人以假报出口或者其他欺骗手段, 骗取国家
出口退税款的应如何处罚? (23)
35. 个人或单位虚开发票的应如何处罚? (24)
36. 个人或单位伪造或者出售伪造的增值税专用
发票的如何处罚? (24)
37. 非法购买或出售增值税专用发票的如何承担
法律责任? (25)
38. 伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造
其他发票的如何处罚? (26)
39. 擅自销售进料加工保税货物的行为适用什么
法律? (26)
40. 税务机关是否有义务协助人民法院直接划拨
退税款? (27)
41. 虚开增值税专用发票如何定罪量刑? (27)
42. 伪造或者出售伪造的增值税专用发票的如何
定罪量刑? (28)
43. 非法购买和出售增值税专用发票的如何定罪
量刑? (28)
44. 伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造的
其他发票的如何定罪量刑? (29)

45. 税务机关或者其他国家机关的工作人员有
哪些情形的,应从重处罚? (29)
46. 税务机关的工作人员违反法律规定的,应如何处罚? ...
..... (30)
47. 人民法院如何大力支持、积极配合税务机关
依法加强税收的征管工作? (30)
48. 对为他人代开增值税专用发票的行为如何定性?
..... (31)
49. 税务人员参与偷税犯罪的案件如何适用法律? ... (31)
50. 纳税人偷逃税收通常采取哪些手段? (31)
51. 纳税人抗税通常有哪些手段? (32)
52. 各类纳税单位偷税数额达到什么标准的,
属于偷税情节严重? (32)
53. 各类纳税单位有什么情况的,属于抗税
情节严重? (33)
54. 人民检察院如何严格执行税收征收管理法和
《关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定》? (34)
55. 税务机关如何向检察机关备案、移送偷税
抗税案件? (35)
56. 偷税抗税案件追缴税款如何统一由税务
机关缴库? (36)
57. 各部门如何在严厉打击骗取出口退税犯罪
活动中加强协作? (36)
58. 各级法院如何正确认识依法严惩出口骗税
犯罪的重要性? (38)

59. 各级法院如何加快对出口骗税犯罪案件的审理? (38)
60. 偷税的四个构成要件是怎样的? 应承担什么法律责任? (39)
61. 何谓诈骗国家出口退税款? (40)
62. 以假报出口或者其他手段, 骗取国家出口退税的, 应承担什么法律责任? (41)
63. 何谓抗税? 纳税人实施抗税行为时应承担什么法律责任? (42)
64. 抗税罪的构成要件是什么? (43)
65. 如何理解抗税罪和妨碍公务罪在犯罪构成上的区别? (44)
66. 纳税人、扣缴义务人的开户银行或其他金融机构若以暴力、威胁的方法阻碍税务机关工作人员依法执行职务, 构成什么罪? (45)
67. 税务机关对纳税人、扣缴义务人的哪些行为涉嫌犯罪的, 应当依法移交司法机关追究刑事责任? (46)
68. 税务人员徇私舞弊, 拒不移交刑事犯罪所构成什么罪? 应承担什么法律责任? (46)
69. 税务人员实施了哪些行为, 应按照刑法上共同犯罪的规定处罚? (47)
70. 税收征管法所指的共同犯罪具有哪些特征? (48)
71. 税务人员参与此类犯罪构成共同犯罪有哪些行为方式? (49)
72. 税务人员受贿罪的犯罪构成是怎样的? (50)

73. 税务人员索贿受贿的,应如何承担法律责任? (51)
74. 税务人员玩忽职守罪应如何认定? 应承担什么
法律责任? (52)
75. 税务人员徇私舞弊罪应如何认定? 应承担什么
法律责任? (53)

二、涉税案例

(一)刑事诉讼案例

1. 曹某某受贿、徇私舞弊不征少征税款案 (55)
2. 郑某某等人截留私分税费贪污案 (57)
3. 杨某某等人虚开增值税专用发票案 (61)
4. 张某某逃避追缴欠税案 (66)
5. 陈某某虚开增值税专用发票投机倒把案 (68)
6. 邓某某、于某某、隋某等人盗窃增值税
专用发票案 (70)
7. 常义等十三人和丹东市农业生产资料公司等五单位
走私汽车案 (74)
8. 蒋某某、刘某某虚开增值税专用发票案 (88)

(二)行政诉讼及民事诉讼案例

1. 周某某不服湖北省某县税务局行政处理决定案 (90)
2. 苏某某不服某某县税务局税收行政处罚决定案 (94)
3. 王某某不服某某市财政局财税处罚决定案 (98)
4. 曾凡东等商品房买主诉某某县房地产开发公司
房屋买卖契税承担案 (100)
5. 海南省某某集团公司诉黑龙江省某某酒业
公司等出具虚假完税证明使其出口货物

退税被追回赔偿纠纷案	(103)
6. 某某有机化工厂不服牡丹江市某区财政局 扣缴耕地占用税行政处理决定案	(106)
7. 福建省某某服装拉链制品厂不服某某海关行 政处罚案	(107)
8. 长安县细柳建筑工程公司驻嘉峪关分公司 不服某某市税务局行政处罚决定案	(115)
9. 王某某不服某某县税务局税务行政处罚决定案 ...	(120)
10. 某某不服税务行政处罚案	(123)
11. 四川省某某县粮食局服务部不服某某县人民 政府税收财务物价大检查办公室处罚决定案	(126)
12. 某某县劳动就业管理局不服税务行政处理决定案	(128)

三、涉税犯罪法律法规

财政部 中国人民银行关于个人用国库券抵缴赃款 罚款补税和抵还职工借欠公款的规定 (1983年5月20日)	(132)
最高人民检察院、财政部关于进一步搞好查处偷 税、抗税案件工作的联合通知 (1986年6月16日)	(134)
最高人民法院通知要求依法及时处理偷税、抗税和殴 打、伤害税收人员的犯罪分子 (1987年8月5日)	(236)

最高人民法院最高人民检察院关于税务人员参与偷税 犯罪的案件如何适用法律的批复 (1988年12月3日)	(137)
最高人民法院关于税务行政案件起诉期限问题的 电话答复 (1990年12月27日)	(137)
最高人民检察院、国家税务局关于建立偷税抗税案件 备案、移送制度的通知 (1991年10月21日)	(138)
关于办理偷税抗税案件追缴税款统一由税务机关缴库 的规定 (1991年10月31日)	(140)
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)	(141)
最高人民检察院关于严格执行《中华人民共和国税 收征收管理法》和《关于惩治偷税、抗税犯罪 的补充规定》的通知 (1992年9月17日)	(144)
最高人民检察院关于积极配合全国税收财务物价大检 查依法查办偷税、抗税犯罪案件的通知 (1992年10月14日)	(146)
最高人民法院经济审判庭关于人民法院在依法执行 过程中变卖被执行人房产等财物应否交纳税收 费用的复函 (1993年5月28日)	(148)

最高人民检察院关于加强查处偷税、抗税、骗取国家 出口退税犯罪案件工作的通知 (1993年7月20日)	(149)
最高人民检察院关于认真查办利用增值税专用发票 犯罪案件的通知 (1994年10月28日)	(152)
最高人民法院关于依法严惩出口骗税犯罪的通知 (1995年6月9日)	(157)
最高人民检察院、国家税务总局关于加强查处利用 增值税专用发票犯罪案件协查工作的通知 (1995年6月14日)	(158)
最高人民检察院、最高人民法院、公安部、国家税务 总局、中国人民银行、海关总署关于在严厉打击骗 取出口退税犯罪活动中加强协作的通知 (1995年8月1日)	(161)
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)	(163)
最高人民法院关于坚决打击骗取出口退税严厉惩治 金融和财税领域犯罪活动的通知 (1996年2月17日)	(167)
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)	(168)
最高人民法院关于税务机关是否有义务协助人民法院 直接划拨退税款问题的批复	

(1996年7月21日)	(169)
最高人民法院关于适用《全国人民代表大会常 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)	(170)
中华人民共和国刑法(修正)	
(1997年3月14日)	(175)
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)	(283)
国家税务总局关于税务行政处罚有关问题的通知	
(1998年2月18日)	(284)
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)	(287)
最高人民法院关于擅自销售进料加工保税货物的 行为法律适用问题的解释	
(2000年10月16日)	(288)
国家税务总局关于《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》的补充通知	
(2000年11月6日)	(288)
国家税务总局关于纳税人善意取得虚开的增值税专 用发票处理问题的通知	
(2000年11月16日)	(289)

四、税收征收管理法律规范

中华人民共和国发票管理办法 (1993 年 12 月 23 日)	(291)
中华人民共和国发票管理办法实施细则 (1993 年 12 月 28 日)	(298)
国家税务总局关于深化税收征管改革的方案 (1997 年 1 月 1 日)	(310)
财政部 国家税务总局关于对福利企业学校办 企业征收流转税问题的通知 (1997 年 1 月 6 日)	(317)
国家税务总局 中国人民银行 关于明确“扣缴税款 通知书”有效期限的批复 (1997 年 1 月 10 日)	(318)
国家税务总局关于税务稽查工作中几个具体 问题的批复 (1997 年 3 月 13 日)	(319)
出口退税电子化管理若干问题的规定 (1997 年 5 月 23 日)	(320)
个体工商户定期定额管理暂行办法 (1997 年 6 月 19 日)	(323)
国家税务总局关于税务行政处罚有关问题的通知 (1998 年 2 月 18 日)	(327)
国家税务总局关于城镇集体企业单位清产核资 若干税收财务处理规定的通知 (1998 年 4 月 17 日)	(330)

财政部 国家税务总局 关于明确对查补税款不得享受先征后退政策的批复	
(1998年5月12日)	(333)
税务登记管理办法	
(1998年5月22日)	(333)
国家税务总局关于加强延期缴纳税款审批管理的通知	
(1998年6月24日)	(343)
国家税务总局关于加强加油站税收征管有关问题的通知	
(1998年6月26日)	(345)
国家税务总局关于进一步明确税收罚款收缴有关问题的通知	
(1998年7月2日)	(346)
中国人民银行 财政部 国家税务总局 关于进一步加强国库监管工作的通知	
(1998年10月15日)	(347)
注册税务师执业资格考试实施办法	
(1999年1月4日)	(352)
国家计委 国家税务总局关于税务部门收费检查有关政策界限的通知	
(1999年2月2日)	(354)
财政部 国家税务总局关于调整证券交易印花税代征手续费比例的通知	
(1999年2月13日)	(357)

公安部交通管理局 国家税务总局征收管理局 关于机动车销售统一发票使用中有关问题的通知 (1999年4月12日)	(357)
国家税务总局关于规范税务机关收费管理的通知 (1999年5月12日)	(358)
国家税务总局关于企业经营收入确认时间 问题的批复 (1999年5月20日)	(360)
国家税务总局 国家质量技术监督局关于加油机安装 税控装置和生产使用税控加油机有关问题的通知 (1999年6月4日)	(361)
财政部 国家税务总局关于不得对纳税人实行 物质奖励的通知 (1999年6月5日)	(366)
国家税务总局关于普通发票式样设计权限 问题的批复 (1999年6月17日)	(367)
税收执法检查规则(试行) (1999年6月24日)	(368)
国家税务总局关于严格按照规定收取税务 登记证工本费的通知 (1999年9月13日)	(372)
税务行政复议规则(试行) (1999年9月23日)	(373)
国家计委 国家税务总局关于规范税务 代理收费有关问题的通知 (1999年12月30日)	(384)

国务院 关于纠正地方自行制定税收先征后返政策的通知 (2000 年 1 月 11 日)	(387)
国家税务总局 交通部关于启用《国际海运业运输专用发票》和《国际海运业船舶代理专用发票》有关问题的通知 (2000 年 1 月 21 日)	(389)
国家税务总局关于地质勘查单位有关税收政策问题的补充通知 (2000 年 2 月 1 日)	(391)
国家税务总局关于广信深圳公司破产案件有关法律问题的批复 (2000 年 2 月 3 日)	(392)
偷税案件行政处罚标准(试行) (2000 年 2 月 22 日)	(394)
关于进一步加强免税业务集中统一管理的有关规定 (2000 年 3 月 1 日)	(396)
税务稽查案件复查暂行办法 (2000 年 4 月)	(399)
国家税务总局关于印发《关于加油机安装税控装置的通知》的通知 (2000 年 5 月 8 日)	(403)
国家税务总局关于部队取得应税收入税收征管问题的批复 (2000 年 6 月 16 日)	(403)