

经济犯罪

丁乐超 姚振兴 主编

疑难案例分析

东北师范大学出版社

2905

经济犯罪疑难案例分析

丁乐超 姚振兴 主编

•
东北师范大学出版社出版

(长春市斯大林大街110号)

吉林省新华书店发行

长春市人民印刷厂印刷

•
开本 787×1092毫米1/32 印张.10.5 字数: 225 000

1987年5月第1版 1987年5月第1次印刷

印数: 1—30 000册

ISBN 7-5602-0018-4/D·1

统一书号: 6334·4 定价: 2.00元

前 言

打击经济犯罪活动，是一项政策性很强的工作。尤其是在改革、开放、搞活的新形势下，罪与非罪、此罪与彼罪的界限不易划清。在司法实践中，迫切需要运用典型案例来指导当前的打击经济犯罪活动的斗争。为此，我们从办案实践中，精选出120个易于混淆罪与非罪、此罪与彼罪的政策界限的疑难案例，分为走私贩私、投机倒把、诈骗、贪污、挪用公款、偷税抗税、假冒商标、盗窃国家与集体财产、贿赂和其他经济犯罪等十个部分。每一部分，按照罪与非罪、此罪与彼罪的顺序排列。对每一个案例，都列举出不同看法，然后运用法律和党的现行政策，从犯罪构成的条件，进行深入浅出的分析。通过分析，分清在改革中因缺乏经验造成失误，与借改革之机、钻改革的空子进行犯罪活动的界限；分清政策规定不明确与有法不依、明知故犯的界限；分清违反行政法规与触犯刑律的界限；分清不正之风与利用不正之风作掩护进行经济犯罪的界限；分清官僚主义与渎职犯罪的界限。使办案人员有所借鉴和依据，做到稳、准、狠地打击极少数严重的经济犯罪分子。

本书对公、检、法、司、打办、律师、工商、税务、海关等部门正确办理经济犯罪案件，都有指导作用。它为全国政法院校、电大、刊大、函大法律专业的广大师生教好学好法律专业，提供了一本实际的、活生生的参考教材，为广大工人、农民、干部、解放军战士、青年学生提供了一本法制教育的生动读物。

本书由中共吉林省委政法委员会、吉林省人民检察院、吉林省高级人民法院等单位的有理论和实践经验的同志撰写。名单如下(按姓氏笔划为序):丁乐超、于桂芝、王秋燕、卢桂新、孙明宇、李天正、宋玉静、杨子云、赵学天、赵玉洁、姚振兴、梁永录。

本书由丁乐超、姚振兴主编。丁乐超负责统修并最后定稿。

编写经济犯罪案例分析方面的书籍,是我们的初次尝试,书中难免有不妥之处,恳请读者指正。

编者 1986年12月

目 录

走私贩私

关于走私罪的认定与处理..... (1)

1. 梁某借出差之机贩卖走私手表, 构成走私罪,
还是走私行为? (6)
2. 为单位购买外货牟利, 是构成走私罪, 还是
走私行为? (8)
3. 海关人员与他人结伙走私, 是走私罪, 还是
走私行为? (10)
4. 非法出售免税进口加工布料, 是走私罪, 还
是投机倒把罪? (11)
5. 王某等人非法将毒品运入国内贩卖, 是走私
罪, 还是贩毒罪? (13)
6. 在托运行李中藏匿淫秽照片, 是走私罪, 还
是贩卖淫秽书画罪? (15)
7. 李某等人在沿海贩卖珍贵文物, 是走私罪,
还是盗运珍贵文物出口罪? (16)
8. 林某等抢夺走私物品, 应定抢劫罪, 还是走
私罪? (18)
9. 郑某等非法收购、贩卖走私手表, 应定走私
罪, 还是投机倒把罪? (20)

10. 利用打鱼之机同走私船对换彩电，带回转卖，
是走私罪，还是投机倒把罪？……………（23）

投机倒把

关于投机倒把罪的认定与处理……………（25）

11. 科技人员利用业余时间搞技术咨询服务，收取报酬，能构成投机倒把罪吗？……………（30）
12. 按基建承包合同规定提取结余经费，是否构成投机倒把罪？……………（32）
13. 退休干部受聘帮助社队企业经商，从中得奖，是合法收入，还是构成投机倒把罪？……………（35）
14. 黄某等人贩卖麝香，能构成投机倒把罪吗？……（37）
15. 林某受聘推销积压产品而获得奖金，能定为投机倒把罪吗？……………（39）
16. 低价买、高价卖汽车，是否构成投机倒把罪？……………（41）
17. 为集体单位搞投机倒把活动是否应追究刑事责任？……………（42）
18. 为单位倒卖钢材能定投机倒把罪吗？……………（44）
19. 崔某等骗取空白支票倒卖汽车，是诈骗罪，还是投机倒把罪？……………（46）
20. 倒卖废火车票应定什么罪？……………（48）
21. 用病害猪肉加工灌制食品进行销售，应定投机倒把罪，还是危害公共安全罪？……………（51）
22. 套购商品抬价出售，应定贪污罪，还是投机倒把罪？……………（55）

23. 利用职权倒卖国家统配物资，是否构成投机倒把罪？……………（56）
24. 李某动用库款进行营利活动，应定贪污罪，还是投机倒把罪？……………（58）
25. 倒卖合同书从中牟利，应定贪污罪，还是投机倒把罪？……………（61）
26. 刘某的行为是受贿罪，还是投机倒把罪？……………（63）
27. 王某提取差价款的行为，是受贿罪，还是投机倒把罪？……………（65）
28. 黄某挪用防汛款供他人倒卖钢材，是挪用防汛款罪，还是投机倒把罪？……………（67）

诈 骗

- 关于诈骗罪的认定与处理……………（70）
29. 张某以能买到豆油为名骗取现金，是构成诈骗罪，还是诈骗行为？……………（75）
30. 唐某以试听录音机为名长期占用，是债务纠纷，还是诈骗罪？……………（77）
31. 王某等人的行为是经济合同纠纷，还是诈骗罪？……………（79）
32. 刘某的行为是合同纠纷，还是诈骗罪？……………（81）
33. 在没有货源情况下，签订假合同，骗取货款，是合同纠纷，还是诈骗罪？……………（84）
34. 以“集资”为名，骗取货款，是否构成诈骗罪？……………（86）
35. 以能买到彩色电视机为名骗取货款，能构成

- 诈骗罪吗? (88)
36. 用拾到的空白支票购买西装, 是否构成诈骗罪? (90)
37. 骗取“不义之财”能定诈骗罪吗? (92)
38. 以装配汽车为名签订假合同, 骗取货款, 是构成诈骗罪, 还是投机倒把罪? (95)
39. 谎称能买到木材骗取巨款, 是投机倒把罪, 还是诈骗罪? (98)
40. 于某收取汽车“加价费”的行为, 是投机倒把罪, 还是诈骗罪? (101)
41. 邹某弄虚作假骗取“回扣费”, 是定贪污罪, 还是诈骗罪? (103)
42. 伪造凭证骗取卖粮款, 是伪造票证罪, 还是诈骗罪? (106)
43. 冒充军队干部进行骗取钱财, 应定诈骗罪, 还是招摇撞骗罪? (107)
44. 以介绍对象为名骗取他人钱财, 是拐骗人口罪, 还是诈骗罪? (110)
45. 伪造印章, 冒充招工, 骗取财物, 是否能定诈骗罪? (112)
46. 以揭发别人的隐私相要挟索取钱财, 构成诈骗罪, 还是敲诈勒索罪? (114)
47. 尚某等人的行为是诈骗罪, 还是敲诈勒索罪? ... (116)
48. 谎称能买到汽车骗取“手续费”, 应定投机倒把罪, 还是诈骗罪? (119)

贪 污

- 关于贪污罪的认定与处理…………… (122)
49. 吴某的行为是有功, 还是贪污犯罪? …… (127)
50. 按承包合同支取酬金, 能构成贪污罪吗? …… (129)
51. 承包工厂完成上交税利后, 处理剩余利润, 能定贪污罪吗? …… (130)
52. 农贷员为自家合资商店自批贷款的行为, 是挪用公款, 还是贪污罪? …… (133)
53. 蒋某的行为是贪污, 还是属于不正之风? …… (135)
54. 在企业承包中利用职务之便侵吞现款, 能否构成贪污罪? …… (137)
55. 把承包企业的资金用于个人挥霍享受, 是否构成贪污罪? …… (139)
56. 伙食保管员把自己保管的多余粮票拿回家, 是否构成贪污罪? …… (142)
57. 保管人员将自己保管的收录机、电视机、照相机拿回家长期使用, 是否构成贪污罪? …… (145)
58. 侵占个人集资企业的财产是否能定贪污罪? …… (147)
59. 对罗某的行为能否定贪污罪? …… (149)
60. 陈某侵占未记帐的借款, 是否构成贪污罪? …… (150)
61. 兰某多开付运费单据, 尚未支取现金, 是贪污既遂还是未遂? …… (152)
62. 翁某的行为是贪污中止, 还是贪污既遂? …… (153)
63. 常、杨冒名贷款是违反财经纪律, 还是构成贪污罪? …… (155)

64. 侵吞林场多付的木材，能定贪污罪吗？……（157）
65. 木材公司检尺员勾结外单位司机偷运木材
倒卖，是否构成贪污罪？……（159）
66. 截留行贿款应定受贿罪，还是贪污罪？……（161）
67. 营业员借付货之机多付高档商品，然后私分，
应定贪污罪，还是盗窃罪？……（163）
68. 饲养员勾结外人盗卖生产队种马，是贪污罪，
还是盗窃罪？……（165）
69. 高某的行为应定盗窃罪，还是贪污罪？……（166）
70. 加油站林某勾结外单位司机盗卖汽油，应定
盗窃罪，还是贪污罪？……（168）
71. 电工偷拿电料倒卖，是构成贪污罪，还是盗
窃罪？……（170）
72. 税收员侵吞税款，应定贪污罪，还是偷税罪？…（172）
73. 以能买到麻袋为名骗取单位货款，是贪污罪，
还是诈骗罪？……（174）
74. 江某的行为应定贪污罪，还是投机倒把罪？…（176）

挪用公款

- 关于挪用公款以贪污罪论处案件的认定与处理……（178）
75. 挪用公款归还个人欠债，是否构成贪污罪？…（180）
76. 聂某拖延交款时间，把公款借给他人经商，
是违反财经纪律，还是构成贪污罪？……（181）
77. 农行信贷科长通过关系单位给其亲属贷款，
搞营利性活动，应如何定罪？……（183）

78. 姜某把空白转帐支票借给他人搞营利性活动，是违反财经纪律，还是构成贪污罪？……………（ 185 ）
79. 郭某在销售凭证上，先盖收款章后收款的行为，是违反财经纪律，还是贪污？……………（ 188 ）
80. 偷支储户存款，是违反财经纪律，还是构成贪污罪？……………（ 190 ）
81. 供销人员私自把公款借给外单位使用，应如何定罪？……………（ 192 ）
82. 刘某把贷款借给他人倒卖汽车，是违反财经纪律，还是构成贪污罪？……………（ 194 ）
83. 陶某为解决子女就业，把公款借给外单位使用，能否构成贪污罪？……………（ 196 ）
84. 关某挪用购煤款进行倒卖煤炭的行为，是贪污罪，还是投机倒把罪？……………（ 198 ）
85. 粮管所工作人员给农民私增“民贷国储”粮数量，应定什么罪？……………（ 200 ）
86. 张某把应缴电费借给他人搞营利性活动，是定贪污罪，还是玩忽职守罪？……………（ 202 ）
87. 挪用防汛款修复校舍，应如何处理？……………（ 205 ）

偷税、抗税

- 关于偷税、抗税罪的认定与处理……………（ 207 ）**
88. 把应纳税款长时间挂帐，逃避纳税，是否构成偷税罪？……………（ 210 ）
89. 用销货款抵减库存物资，隐匿营业收入，是违反税收制度，还是构成偷税罪？……………（ 213 ）

90. 由于企业对税法理解错误, 少纳税款, 是
偷税还是漏税? (215)
91. 刘某因业务生疏误将委托加工材料计入成本,
是漏税, 还是偷税? (217)
92. 办税人员因玩忽职守造成税款滞纳, 是抗税,
还是欠税? (218)
93. 因预收销货款未能及时转帐纳税, 能构成偷
税罪吗? (221)
94. 胁迫对方出假合同, 有意逃避纳税, 是否构
成偷税罪? (224)
95. 为减少利润, 有意扩大成本, 是否构成偷税
罪? (227)
96. 以货易货, 不计销售收入, 是否构成偷税罪? ... (230)
97. 故意将基建材料费重复计入扣除项目, 是偷
税, 还是抗税? (232)

假冒商标

- 关于假冒商标罪的认定与处理..... (235)
98. 聂某自动中止使用他人已注册商标, 是否构
成假冒商标罪? (238)
99. 仿冒名牌手表进行生产造成企业亏损, 是否
构成假冒商标罪? (240)
100. 宋某明知是冒牌商品, 仍继续倒卖, 应定投
机倒把罪? 还是假冒商标罪? (241)
101. 利用名牌包装物出售假货, 是构成投机倒
把罪, 还是假冒商标罪? (243)

- 102.石某以残次零件组装自行车,假冒名牌产品
出售牟利,应定投机倒把罪,还是假冒商标罪?, (244)

窃盗国家和集体财产

关于窃盗国家和集体公共财产罪的认定与处理…… (247)

- 103.经济警察利用值勤时间盗窃物资,是定贪污
罪,还是盗窃罪? …… (251)
- 104.关某夫妻的行为是贪污罪,还是盗窃罪? …… (252)
- 105.陈某勾结银行营业员窃取库款,是贪污罪,
还是盗窃罪? …… (254)
- 106.运输专业户窃取国家物资,构成贪污罪,还
是盗窃罪? …… (256)
- 107.储某等人窃取支票骗购香烟,是盗窃罪,还
是诈骗罪? …… (258)
- 108.郝某的行为应定诈骗罪,还是盗窃罪? …… (260)
- 109.储蓄所计划科长勾引他人盗窃库款,是定贪
污罪,还是盗窃罪? …… (262)
- 110.采购员趁仓库管理不严之机,盗窃贵重药品,
是定贪污罪,还是盗窃罪? …… (265)
- 111.仓库保管员盗窃国家产品构成什么罪? …… (268)
- 112.钱某盗卖技术资料的行为,应定贪污罪,还
是盗窃罪? …… (269)

赂 贿

关于贿赂罪的认定与处理…… (275)

- 113.科技人员业余兼职,从外单位取得“酬劳费”,是否属于受贿行为?应否定罪处理?…(284)
- 114.徐某收受彩色电视机,付给少量的钱的行为,是否构成受贿罪?……………(285)
- 115.帮助他人购买汽车,接受钱物,是否构成受贿罪?……………(287)
- 116.杨某的行为能定受贿罪吗?……………(288)
- 117.国家工作人员利用职务之便,与他人勾结,以少报多,以多报少,为他人谋取利益,收取“酬谢费”,应如何定性处理?……………(290)
- 118.陈某在对外交往中,收受港商贿赂800余元,可否定受贿罪?……………(292)
- 119.外销员向外国商人泄露外贸机密,从中收受贿赂,应如何定罪?……………(293)
- 120.利用职务之便,将国家计划内圆钢、镀锌板调拨给街道办的贸易公司,从中索取“奖金”,是定贪污罪,还是受贿罪?……………(294)
- 121.在购销木材中索取“劳务费”,应定贪污罪,还是受贿罪?……………(296)
- 122.社办企业为购买原材料,被迫送给国家工作人员财物,能定行贿罪吗?……………(300)
- 123.乡镇企业在原材料不足的情况下,为了发展生产,集体决定行贿的,可否定行贿罪?……(301)
- 124.工商银行行长在发放贷款中给国家造成巨大损失,是否构成犯罪?……………(303)

其他经济犯罪

125. 王某的行为是破坏公共财物罪, 还是破坏集体生产罪? (306)
126. 破坏承包责任田里的庄稼, 是定毁坏私人财物罪, 还是破坏集体生产罪? (308)
127. 利用职权挪用救灾款物, 应定贪污罪, 还是挪用救灾款物罪? (309)
128. 盗剥稀有珍贵林木树皮的行为, 应如何定罪处理? (311)
129. 张某盗伐林木并砍伤护林员, 是定抢劫罪, 还是盗伐林木罪? (313)
130. 吴某等人的行为是否构成伪造国家货币罪? ... (315)

一 走私贩私

◎ 关于走私罪的认定与处理

(一) 走私罪的概念及特征

走私罪，是指以获取非法利润为目的，违反海关法规，破坏国家对外贸易管制、进出口物品管理和关税管理，非法运输、携带或邮寄货物、货币、金银、票据、有价证券以及其他物品进出国（边）境，逃避海关监管，逃套外汇，偷漏关税，情节严重的行为。

构成走私罪，必须具备以下特征：

（1）走私罪所侵犯的客体，是国家对外贸易管理制度。这是走私罪不同于其他破坏经济秩序罪的一个本质特征。所谓对外贸易管理制度，是从维护国家主权、独立和人民利益出发，按照社会主义建设事业的需要，根据进行社会主义现代化经济建设的需要，对进出口货物、物品和数量实行严格控制、监督和征收关税，以保护和促进我国的工业、农业等各项事业的顺利发展。具体包括：①对进出口货物根据其国计民生关系的大小实行准许、限制或禁止的制度；②对进出口非贸易性物品，根据该物品的种类、特点，实行限进、限出、限量、限值的制度；③对金融、外汇实行集中管理，统一经营的制度；④对进出口货物实行税收制度。而走私犯罪活动，则是违反海关法规，把国家禁运、限制和必

须经过批准的物品，非法进出国（边）境，并偷漏关税，直接破坏国家的对外贸易管理制度，严重地危害着社会主义建设事业的顺利进行。如果犯罪行为所侵害的不是对外贸易管理，而是国内的工商管理活动或税收制度，则只能构成投机倒把罪或者偷税、抗税罪，不能构成走私罪。

（2）走私罪在客观方面必须具有走私的行为。

违反海关法规，逃避海关监管、检查，这是构成走私罪在客观方面的两个必要的前提条件，也是区分走私行为与非走私行为的根本界限。但是违反这两个条件的走私行为所表现的具体形式，则是多种多样的。例如：

①未经国务院或者国务院授权的部门批准，不经过海关、边卡检查站，非法运输、携带货物、金银、珠宝、文物、外币、有价证券、贵重药材、毒品、淫秽物品和低级下流书画以及其他物品进出国（边）境，逃避海关的监管、检查，偷逃关税等。

②虽经海关、边卡检查站，以合法的形式进出国（边）境，但是采取藏匿、伪装、谎报等欺骗手段，逃避海关的监管、检查，非法偷运、偷带或者邮寄国家禁止、限制（限量、限值）进出口的上述货物、物品和外币，有价证券以及超过限量、限值的其他货物、物品，偷逃关税的。

③在沿海海上、边境上与境内外走私分子勾结，非法买卖国家禁止、限制进出口的上述货物、物品和外币、有价证券等，运进运出国（边）境，逃避海关的监管、检查，偷逃关税的。

④在沿海、沿边地区，非法直接收购、贩卖、运输走私进口的货物、物品和国家禁止、限制进出口的其他货物、物品等，逃避海关的监管、检查，偷逃关税的。