

 办案常用手册丛书

# 经济犯罪

JING JI FAN ZUI

## 办案常用手册

BAN AN CHANG YONG SHOU CE

含刑法修正案(六)

- 提炼罪名及法律适用
- 标注“应用提示点”
- 整合办案数据
- 收录地方审判参考

中国法制出版社

 办案常用手册丛书

# 经济犯罪

*JING JI FAN ZUI*

## 办案常用手册

*BAN AN CHANG YONG SHOU CE*

中国法制出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

经济犯罪办案常用手册/《经济犯罪办案常用手册》  
编写组编. —北京:中国法制出版社,2006.5  
(办案常用手册丛书)  
ISBN 7-80226-212-7

I. 经... II. 经... III. 经济犯罪-法规-  
汇编-中国 IV. D924.339

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第050844号

## 经济犯罪办案常用手册

JINGJI FANZUI BANAN CHANGYONG SHOUCE

经销/新华书店

印刷/涿州市新华印刷有限公司

开本/850×1168毫米 32

版次/2006年7月第1版

印张/17.5 字数/598千

2006年7月印刷

---

中国法制出版社出版

书号 ISBN 7-80226-212-7

定价:28.00元

北京西单横二条2号 邮政编码100031

传真:66031119

网址:<http://www.zgfs.com>

编辑部电话:66078158

市场营销部电话:66033393

邮购部电话:66033288

## 编辑说明

本书为“办案常用手册”丛书中的一本。该书将经济犯罪相关法律文件系统整理，是司法人员、行政执法人员、律师和广大公民办理经济犯罪案件常备法律用书。

本书与其他经济犯罪办案用书相比，具有以下鲜明特点：

1. 按照“实体篇”和“程序篇”分类编排，并在实体篇中细分不同类罪名适用的法律法规、司法解释与请示答复。

2. 提炼【经济犯罪罪名及法律适用】，实现具体刑法条文与立法解释、司法解释具体规定之间的连接，方便读者快捷而集中地查找到具体罪名适用的相关刑法规范。

3. 标注【应用提示点】，以问答形式对经济犯罪办案实务应用中的问题进行答疑解惑。

4. 收入【地方审判参考】，通过阅读各高级人民法院在适用刑法过程中的认定标准和解答、意见等，为您办理经济犯罪刑事案件提供有效参考。

5. 梳理、整合刑事案件办案中需要查询的各种【期限】，以提高办案效率。

另请读者注意，鉴于刑法修正案（六）对刑法条文做了部分修改，但相应的司法解释尚未出台，故本书中涉及刑法修正案（六）的条文仍援用以前的确定罪名作为条文主旨。

2006年7月

## ● 应用提示点速查索引 ●

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| 已满14周岁不满16周岁的未成年人参与绑架应否负刑事责任？                                   | 4  |
| 共同犯罪中，实行犯实施了超出共同犯罪故意的行为，应当如何定罪处罚？                               | 5  |
| 利用不满14周岁的人投毒杀人的行为如何定性？                                          | 6  |
| 单位实施了刑法中没有明文规定为单位犯罪的行为，应该如何定罪处罚？                                | 6  |
| 单位犯罪后，犯罪单位发生分立、合并或者其他资产重组等情况的，以及犯罪单位被依法撤销、宣告破产等情况的，如何追究单位的刑事责任？ | 6  |
| 监视居住期间能否折抵刑期？                                                   | 8  |
| 在行政拘留期间交待公安机关尚未掌握的犯罪事实的行为能否认定为自首？                               | 11 |
| 余罪自首中“如实供述司法机关还未掌握的本人其他罪行”如何理解？                                 | 11 |
| 自动投案并如实供述自己罪行后在一审期间翻供但二审期间又能如实供述的能否认定为自首？                       | 11 |
| 被告人因一罪归案后，主动坦白其窝藏罪行并提供窝藏犯藏匿地点的，应否认定余罪自首及立功？                     | 12 |
| 犯罪分子请求其亲属协助司法机关将在逃同案犯抓捕的，能否认定为立功？                               | 12 |
| 被告人主动供述司法机关尚未掌握的罪行及同案犯个人基本情况并据此将同案犯抓获的能否同时认定自首和立功？              | 12 |
| 协助公安机关抓获未被检察机关起诉的犯罪嫌疑人的行为是否构成立功？                                | 12 |
| 贿赂犯罪案件中被告人“检举揭发”他人贿赂犯罪线索如何认定立功？                                 | 12 |
| 对减刑后正在服刑的罪犯发现漏罪应如何进行数罪并罚？                                       | 13 |
| 假释考验期满后发现犯罪分子在假释期间有违法犯罪行为的如何处理？                                 | 16 |
| 签订、履行合同失职被骗罪是否以对方当事人的行为构成                                       |    |

|                                         |    |
|-----------------------------------------|----|
| 诈骗犯罪为要件？                                | 30 |
| 伪造不属我国国内市场流通或者可兑换的境外货币（如缅甸货币）可否构成伪造货币罪？ | 31 |
| 对于居间贩卖假金融票证的行为如何定罪处罚？                   | 33 |
| 无证经营者能否构成偷税罪的主体？                        | 41 |
| 对1998年4月17日以前实施传销或者变相传销的行为如何处理？         | 45 |

# 经济犯罪罪名及法律适用

## 生产、销售伪劣商品罪

### 生产、销售伪劣产品罪

|                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第140、149-150条 .....                                                 | 23  |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于办理生产、销售伪劣商品刑事案件具体应用法律若干问题的解释》第1-2、9-12条 .....          | 201 |
| 《最高人民法院关于审理生产、销售伪劣商品刑事案件有关鉴定问题的通知》 .....                                | 203 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于办理妨害预防、控制突发传染病疫情等灾害的刑事案件具体应用法律若干问题的解释》第2条 .....        | 207 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院、公安部、国家烟草专卖局关于印发〈关于办理假冒伪劣烟草制品等刑事案件适用法律问题座谈会纪要〉的通知》 ..... | 210 |
| 《最高人民检察院关于办理非法经营食盐刑事案件具体应用法律若干问题的解释》第4条 .....                           | 316 |

### 生产、销售假药罪

|                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第141、149-150条 .....                                                 | 24  |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于办理生产、销售伪劣商品刑事案件具体应用法律若干问题的解释》第3、9-12条 .....            | 201 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院、公安部、国家烟草专卖局关于印发〈关于办理假冒伪劣烟草制品等刑事案件适用法律问题座谈会纪要〉的通知》 ..... | 210 |
| 《最高人民法院关于依法惩处生产销售伪劣食品、药品等严重破坏市场经济秩序犯罪的通知》 .....                         | 213 |

### 生产、销售劣药罪

|                                                                  |     |
|------------------------------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第142、149-150条 .....                                          | 24  |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于办理生产、销售伪劣商品刑事案件具体应用法律若干问题的解释》第9-12条 .....       | 203 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于办理妨害预防、控制突发传染病疫情等灾害的刑事案件具体应用法律若干问题的解释》第2条 ..... | 207 |
| 《最高人民法院关于依法惩处生产销售伪劣食品、药品等严重破坏市场经济秩序犯罪的通知》 .....                  | 213 |

## 生产、销售不符合卫生标准的食品罪

|                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第143、149-150条 .....                                      | 24  |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于办理生产、销售伪劣商品刑事案件具体应用法律若干问题的解释》第4、9-12条 ..... | 202 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于依法惩处生产销售伪劣食品、药品等严重破坏市场经济秩序犯罪的通知》 .....      | 213 |
| 《最高人民检察院关于办理非法经营食盐刑事案件具体应用法律若干问题的解释》第4条 .....                | 316 |

## 生产、销售有毒、有害食品罪

|                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第144、149-150条 .....                                                 | 24  |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于办理生产、销售伪劣商品刑事案件具体应用法律若干问题的解释》第5、9-12条 .....            | 202 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于办理非法生产、销售、使用禁止在饲料和动物饮用水中使用的药品等刑事案件具体应用法律若干问题的解释》 ..... | 204 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于依法惩处生产销售伪劣食品、药品等严重破坏市场经济秩序犯罪的通知》 .....                 | 213 |
| 《最高人民检察院关于办理非法经营食盐刑事案件具体应用法律若干问题的解释》第4条 .....                           | 316 |

## 生产、销售不符合标准的医用器材罪

|                                                                  |     |
|------------------------------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第145、149-150条 .....                                          | 24  |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于办理生产、销售伪劣商品刑事案件具体应用法律若干问题的解释》第6、9-12条 .....     | 202 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于办理妨害预防、控制突发传染病疫情等灾害的刑事案件具体应用法律若干问题的解释》第3条 ..... | 207 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于依法惩处生产销售伪劣食品、药品等严重破坏市场经济秩序犯罪的通知》 .....          | 213 |

## 生产、销售不符合安全标准的产品罪

|                                                            |     |
|------------------------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第146、149-150条 .....                                    | 25  |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于办理生产、销售伪劣商品刑事案件具体应用法律若干问题的解释》第9-12条 ..... | 203 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于依法惩处生产销售伪劣食品、药品等严重破坏市场经济秩序犯罪的通知》 .....    | 213 |

## 生产、销售伪劣农药、兽药、化肥、种子罪

|                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第147、149-150条 .....                                      | 25  |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于办理生产、销售伪劣商品刑事案件具体应用法律若干问题的解释》第7、9-12条 ..... | 202 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于依法惩处生产销售伪劣食品、药品等严重                          |     |



|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| 破坏市场经济秩序犯罪的通知》 .....                                           | 213 |
| 生产、销售不符合卫生标准的化妆品罪                                              |     |
| 《刑法》第148-150条 .....                                            | 25  |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于办理生产、销售伪劣商<br>品刑事案件具体应用法律若干问题的解释》第9-12条 ..... | 203 |
| 《最高人民法院关于依法惩处生产销售伪劣食品、药品等严重<br>破坏市场经济秩序犯罪的通知》 .....            | 213 |

## 走私罪

走私武器、弹药罪；走私核材料罪；走私假币罪；走私文物罪；  
走私贵重金属罪；走私珍贵动物、珍贵动物制品罪；走私珍  
稀植物、珍稀植物制品罪

|                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第151、155-157条 .....                                         | 25  |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于办理盗窃、盗掘、非法<br>经营和走私文物的案件具体应用法律的若干问题的解释》五 ..... | 219 |
| 《最高人民法院关于审理走私刑事案件具体应用法律若干问题<br>的解释》第1-4、10条 .....               | 221 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院、海关总署关于印发〈办理<br>走私刑事案件适用法律若干问题的意见〉的通知》七 .....    | 227 |
| 《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》<br>(节录)一、七十八 .....                 | 232 |
| 《国家林业局、公安部关于森林和陆生野生动物刑事案件管辖<br>及立案标准》二(五)、(十一) .....            | 478 |

走私淫秽物品罪；走私废物罪

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第152、155-157条 .....                         | 26  |
| 《最高人民法院关于审理走私刑事案件具体应用法律若干问题<br>的解释》第5、10条 ..... | 223 |

走私普通货物、物品罪

|                                                                       |     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第153-154、155-157条 .....                                           | 26  |
| 《最高人民法院关于审理走私刑事案件具体应用法律若干问题<br>的解释》第5-6、10条 .....                     | 223 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院、海关总署关于印发〈办理<br>走私刑事案件适用法律若干问题的意见〉的通知》八至十、<br>十二 ..... | 228 |
| 《最高人民检察院关于擅自销售进料加工保税货物的行为法律<br>适用问题的解释》 .....                         | 231 |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| <b>虚报注册资本罪</b>                  |     |
| 《刑法》第158条 .....                 | 27  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》     |     |
| (节录)二、七十八(节录) .....             | 236 |
| <b>虚假出资、抽逃出资罪</b>               |     |
| 《刑法》第159条 .....                 | 27  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》     |     |
| 三、七十八 .....                     | 236 |
| <b>欺诈发行股票、债券罪</b>               |     |
| 《刑法》第160条 .....                 | 28  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》     |     |
| (节录)四、七十八 .....                 | 237 |
| <b>提供虚假财会报告罪</b>                |     |
| 《刑法》第161条 .....                 | 28  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》     |     |
| (节录)五、七十八 .....                 | 237 |
| <b>妨害清算罪</b>                    |     |
| 《刑法》第162条 .....                 | 28  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》     |     |
| (节录)六、七十八 .....                 | 237 |
| <b>隐匿、故意销毁会计凭证、会计账簿、财务会计报告罪</b> |     |
| 《刑法》第162条之一 .....               | 28  |
| 《全国人大常委会法制工作委员会关于对“隐匿、销毁会计      |     |
| 凭证、会计账簿、财务会计报告构成犯罪的主体范围”问       |     |
| 题的答复意见》 .....                   | 235 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》     |     |
| (节录)七、七十八 .....                 | 237 |
| <b>刑法修正案(六)六</b>                |     |
| 《刑法》第162条之二 .....               | 28  |
| <b>公司、企业人员受贿罪</b>               |     |
| 《刑法》第163条第1-2款 .....            | 28  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》     |     |
| (节录)八、七十八 .....                 | 237 |
| <b>对公司、企业人员行贿罪</b>              |     |
| 《刑法》第164、184条 .....             | 29  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》     |     |
| (节录)九、七十八 .....                 | 237 |

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| <b>非法经营同类营业罪</b>                    |     |
| 《刑法》第165条 .....                     | 29  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》         |     |
| (节录)十、七十八 .....                     | 237 |
| <b>为亲友非法牟利罪</b>                     |     |
| 《刑法》第166条 .....                     | 29  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》         |     |
| (节录)十一、七十八 .....                    | 237 |
| <b>签订、履行合同失职被骗罪</b>                 |     |
| 《刑法》第167条 .....                     | 29  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》         |     |
| (节录)十二、七十八 .....                    | 238 |
| 《全国人大常委会关于惩治骗购外汇、逃汇和非法买卖外汇犯         |     |
| 罪的决定》七 .....                        | 244 |
| <b>国有公司、企业、事业单位人员失职罪；国有公司、企业、事业</b> |     |
| <b>单位人员滥用职权罪</b>                    |     |
| 《刑法》第168条 .....                     | 30  |
| 《最高人民法院、最高人民检察院关于办理妨害预防、控制突发        |     |
| 传染病疫情等灾害的刑事案件具体应用法律若干问题的解释》         |     |
| 第4条 .....                           | 207 |
| 《最高人民法院关于如何认定国有控股、参股股份有限公司中的        |     |
| 国有公司、企业人员的解释》 .....                 | 236 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》         |     |
| (节录)十三、十四、七十八 .....                 | 238 |
| 《最高人民法院研究室关于中国农业发展银行及其分支机构的         |     |
| 工作人员法律适用问题的答复》 .....                | 239 |
| 《最高人民法院关于审理扰乱电信市场管理秩序案件具体应用法        |     |
| 律若干问题的解释》第6条 .....                  | 306 |
| <b>徇私舞弊低价折股、出售国有资产罪</b>             |     |
| 《刑法》第169条 .....                     | 30  |
| 《最高人民法院关于如何认定国有控股、参股股份有限公司中         |     |
| 的国有公司、企业人员的解释》 .....                | 236 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》         |     |
| (节录)十五、七十八 .....                    | 238 |
| <b>刑法修正案(六)九</b>                    |     |
| 《刑法》第169条之一 .....                   | 30  |

**伪造货币罪**

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第 170 条 .....                               | 31  |
| 《最高人民法院关于审理伪造货币等案件具体应用法律若干问题的解释》第 1、7 条 .....   | 248 |
| 《最高人民法院关于印发〈全国法院审理金融犯罪案件工作座谈会纪要〉的通知》二（二）2 ..... | 253 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》（节录）十六、七十八 .....     | 256 |

**出售、购买、运输假币罪；金融工作人员购买假币、以假币换取货币罪**

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第 171 条 .....                               | 31  |
| 《最高人民法院关于农村合作基金会从业人员犯罪如何定性问题的批复》 .....          | 158 |
| 《最高人民法院关于审理伪造货币等案件具体应用法律若干问题的解释》第 2-4、7 条 ..... | 248 |
| 《最高人民法院关于印发〈全国法院审理金融犯罪案件工作座谈会纪要〉的通知》二（二）2 ..... | 253 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》（节录）十七、十八、七十八 .....  | 256 |

**持有、使用假币罪**

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第 172 条 .....                               | 31  |
| 《最高人民法院关于审理伪造货币等案件具体应用法律若干问题的解释》第 5、7 条 .....   | 249 |
| 《最高人民法院关于印发〈全国法院审理金融犯罪案件工作座谈会纪要〉的通知》二（二）2 ..... | 253 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》（节录）十九、七十八 .....     | 256 |

**变造货币罪**

|                                               |     |
|-----------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第 173 条 .....                             | 31  |
| 《最高人民法院关于审理伪造货币等案件具体应用法律若干问题的解释》第 6-7 条 ..... | 249 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》（节录）二十、七十八 .....   | 257 |

**擅自设立金融机构罪；伪造、变造、转让金融机构经营许可证、批准文件罪**

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| 《刑法》第 174 条 .....           | 31 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》 |    |

|                                                     |     |
|-----------------------------------------------------|-----|
| (节录) 二十一、二十二、七十八 .....                              | 257 |
| <b>高利转贷罪</b>                                        |     |
| 《刑法》第 175 条 .....                                   | 32  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》                         |     |
| (节录) 二十三、七十八 .....                                  | 257 |
| <b>刑法修正案(六)十</b>                                    |     |
| 《刑法》第 175 条之一 .....                                 | 32  |
| <b>非法吸收公众存款罪</b>                                    |     |
| 《刑法》第 176 条 .....                                   | 32  |
| 《最高人民法院关于印发〈全国法院审理金融犯罪案件工作座<br>谈会纪要〉的通知》二(二)4 ..... | 254 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》                         |     |
| (节录) 二十四、七十八 .....                                  | 257 |
| <b>伪造、变造金融票证罪</b>                                   |     |
| 《刑法》第 177 条 .....                                   | 32  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》                         |     |
| (节录) 二十五、七十八 .....                                  | 257 |
| <b>刑法修正案(五)一</b>                                    |     |
| 《刑法》第 177 条之一 .....                                 | 33  |
| 《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<br>关信用卡规定的解释》 .....    | 267 |
| <b>伪造、变造国家有价证券罪; 伪造、变造股票、公司、企业债券</b>                |     |
| 《刑法》第 178 条 .....                                   | 33  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》                         |     |
| (节录) 二十六、二十七、七十八 .....                              | 257 |
| <b>擅自发行股票、公司、企业债券罪</b>                              |     |
| 《刑法》第 179 条 .....                                   | 33  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》                         |     |
| 二十八、七十八 .....                                       | 257 |
| <b>内幕交易、泄露内幕信息罪</b>                                 |     |
| 《刑法》第 180 条 .....                                   | 34  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》                         |     |
| (节录) 二十九、七十八 .....                                  | 258 |
| <b>编造并传播证券、期货交易虚假信息罪; 诱骗投资者买卖证券、期货<br/>    合约罪</b>  |     |
| 《刑法》第 181 条 .....                                   | 34  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》                         |     |
| (节录) 三十、三十一、七十八 .....                               | 258 |
| 《全国人民代表大会常务委员会关于维护互联网安全的决定》三                        |     |

|                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------|-----|
| (四) .....                                                   | 304 |
| <b>操纵证券、期货交易价格罪</b>                                         |     |
| 《刑法》第182条 .....                                             | 35  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》                                 |     |
| (节录)三十二、七十八 .....                                           | 258 |
| <b>刑法修正案(六)十二</b>                                           |     |
| 《刑法》第185条之一 .....                                           | 36  |
| <b>违法向关系人发放贷款罪; 违法发放贷款罪</b>                                 |     |
| 《刑法》第186条 .....                                             | 36  |
| 《最高人民法院关于印发〈全国法院审理金融犯罪案件工作座<br>谈会纪要〉的通知》二(二)4 .....         | 254 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》                                 |     |
| (节录)三十三、三十四、七十八 .....                                       | 258 |
| <b>用帐外客户资金非法拆借、发放贷款罪</b>                                    |     |
| 《刑法》第187条 .....                                             | 37  |
| 《最高人民法院关于印发〈全国法院审理金融犯罪案件工作座<br>谈会纪要〉的通知》二(二)4 .....         | 254 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》                                 |     |
| (节录)三十五、七十八 .....                                           | 259 |
| <b>非法出具金融票证罪</b>                                            |     |
| 《刑法》第188条 .....                                             | 37  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》                                 |     |
| (节录)三十六、七十八 .....                                           | 259 |
| <b>对违法票据承兑、付款、保证罪</b>                                       |     |
| 《刑法》第189条 .....                                             | 37  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》                                 |     |
| (节录)三十七、七十八 .....                                           | 259 |
| <b>逃汇罪</b>                                                  |     |
| 《刑法》第190条 .....                                             | 37  |
| 《全国人大常委会关于惩治骗购外汇、逃汇和非法买卖外汇犯<br>罪的决定》三 .....                 | 243 |
| 《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<br>体适用法律若干问题的解释》第1条 .....       | 244 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院、公安部关于印发〈办理骗<br>汇、逃汇犯罪案件联席会议纪要〉的通知》三、四 ..... | 247 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》                                 |     |
| (节录)三十八、七十八 .....                                           | 259 |
| <b>骗购外汇罪</b>                                                |     |
| 《全国人民代表大会常务委员会关于惩治骗购外汇、逃汇和                                  |     |

|                                                   |     |
|---------------------------------------------------|-----|
| 《非法买卖外汇犯罪的决定》一                                    | 243 |
| 《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应用法律若干问题的解释》第5-8条     | 245 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院、公安部关于印发〈办理骗汇、逃汇犯罪案件联席会议纪要〉的通知》三、四 | 247 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》(节录)三十九、七十八            | 259 |
| <b>洗钱罪</b>                                        |     |
| 《刑法》第191条                                         | 38  |
| 《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应用法律若干问题的解释》第1条       | 244 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》(节录)四十、七十八             | 259 |
| <b>金融诈骗罪</b>                                      |     |
| <b>集资诈骗罪</b>                                      |     |
| 《刑法》第192、199-200条                                 | 38  |
| 《最高人民法院关于印发〈全国法院审理金融犯罪案件工作座谈会纪要〉的通知》二(三)1、(四)、(五) | 255 |
| 《最高人民法院关于审理诈骗案件具体应用法律的若干问题的解释》三                   | 269 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》(节录)四十一、七十八            | 275 |
| <b>贷款诈骗罪</b>                                      |     |
| 《刑法》第193条                                         | 38  |
| 《最高人民法院关于印发〈全国法院审理金融犯罪案件工作座谈会纪要〉的通知》二(三)2、(四)、(五) | 255 |
| 《最高人民法院关于审理诈骗案件具体应用法律的若干问题的解释》四                   | 269 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》(节录)四十二、七十八            | 275 |
| <b>票据诈骗罪；金融凭证诈骗罪</b>                              |     |
| 《刑法》第194、199-200条                                 | 39  |
| 《最高人民法院关于审理诈骗案件具体应用法律的若干问题的解释》五                   | 269 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》(节录)四十三、四十四、七十八        | 275 |
| <b>信用证诈骗罪</b>                                     |     |
| 《刑法》第195、199-200条                                 | 39  |

|                                                     |     |
|-----------------------------------------------------|-----|
| 《最高人民法院关于审理诈骗案件具体应用法律的若干问题的解释》六 .....               | 270 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》<br>(节录) 四十五、七十八 .....   | 276 |
| <b>信用卡诈骗罪</b>                                       |     |
| 《刑法》第 196 条 .....                                   | 39  |
| 《全国人民代表大会常务委员会关于〈中华人民共和国刑法〉<br>有关信用卡规定的解释》 .....    | 267 |
| 《最高人民法院关于审理诈骗案件具体应用法律的若干问题的解释》七 .....               | 270 |
| 《最高人民法院关于审理盗窃案件具体应用法律若干问题的解释》第 10 条 .....           | 274 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》<br>(节录) 四十六、七十八 .....   | 276 |
| <b>有价证券诈骗罪</b>                                      |     |
| 《刑法》第 197 条 .....                                   | 40  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》<br>(节录) 四十七、七十八 .....   | 276 |
| <b>保险诈骗罪</b>                                        |     |
| 《刑法》第 198 条 .....                                   | 40  |
| 《最高人民法院关于印发〈全国法院审理金融犯罪案件工作座<br>谈会纪要〉的通知》二(三)4 ..... | 255 |
| 《最高人民法院关于审理诈骗案件具体应用法律的若干问题的解释》一、八 .....             | 267 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》<br>(节录) 四十八、七十八 .....   | 276 |
| 《最高人民法院研究室〈关于保险诈骗未遂能否按犯罪处理问<br>题的答复〉》 .....         | 277 |

## 危害税收征管罪

### 偷税罪

|                                                                           |     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| 《刑法》第 201 条、第 204 条第 2 款、第 211 - 212 条 .....                              | 41  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》<br>(节录) 四十九、七十八 .....                         | 276 |
| 《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<br>案件如何适用法律的批复》 .....                        | 279 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院、国家税务总局关于印发〈关<br>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〉<br>的通知》 ..... | 280 |



|                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 《最高人民法院、最高人民检察院印发〈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〉的通知》一至四 .....                | 281 |
| 《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应用法律若干问题的解释》第3条 .....                     | 288 |
| <b>抗税罪</b>                                                                 |     |
| 《刑法》第202、212条 .....                                                        | 41  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》<br>(节录)五十、七十八 .....                            | 276 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院印发〈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〉的通知》五、六 .....                | 281 |
| <b>逃避追缴欠税罪</b>                                                             |     |
| 《刑法》第203、211-212条 .....                                                    | 41  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》<br>(节录)五十一、七十八 .....                           | 276 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院、国家税务总局关于印发〈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〉的通知》 .....          | 280 |
| <b>骗取出口退税罪</b>                                                             |     |
| 《刑法》第204条第1款、第211-212条 .....                                               | 41  |
| 《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应用法律若干问题的解释》第1、5-8条 .....                      | 244 |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》<br>(节录)五十二、七十八 .....                           | 276 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院、国家税务总局关于印发〈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〉的通知》 .....          | 280 |
| 《最高人民法院印发〈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〉的通知》 ..... | 283 |
| 《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》 .....                                  | 289 |
| <b>虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵押税款发票罪</b>                                          |     |
| 《刑法》第205、212条 .....                                                        | 42  |
| 《最高人民法院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定》<br>(节录)五十三、七十八 .....                           | 276 |
| 《全国人大常委会关于〈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》 .....                          | 279 |
| 《最高人民法院、最高人民检察院、国家税务总局关于印发〈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〉                    |     |