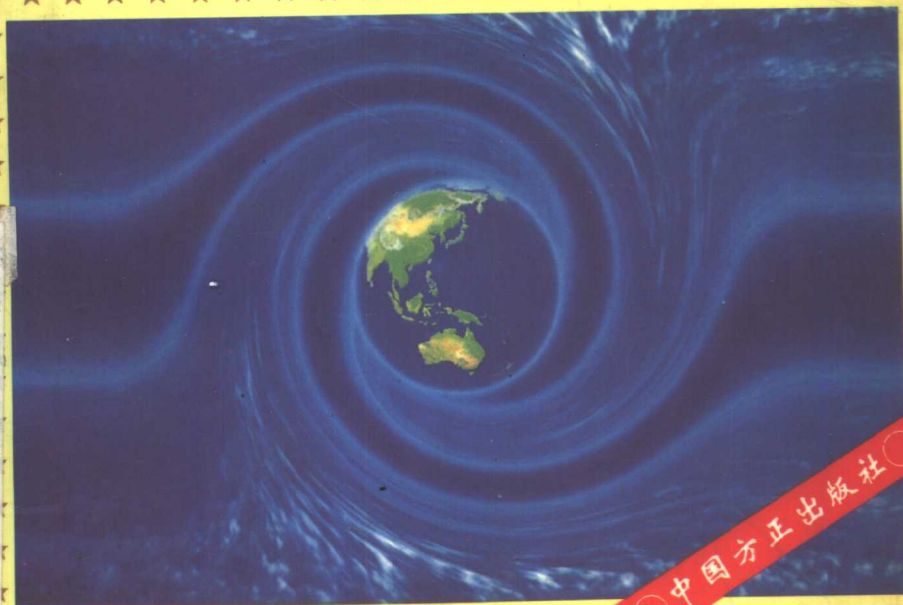


献给第七届国际反贪污大会

当前贪污贿赂、非法所得 违法违纪犯罪的政策法律 界限与认定处理

主 编 陈兴良

副主编 李富珍



中国方正出版社

献给第七届国际反腐败大会

当前贪污贿赂、非法所得 违法违纪犯罪的政策法律 界限与认定处理

主 编 陈兴良

副主编 李富珍

中国方正出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

当前贪污贿赂、非法所得违法违纪犯罪的政策法律界限与
认定处理/陈兴良主编. —北京: 中国方正出版社, 1995. 10
ISBN 7-80107-046-1

I. 当… II. 陈… III. ①贪污-刑事犯罪-法律解释-中国
②贿赂-刑事犯罪-法律解释-中国 IV. D924. 385

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 16882 号

当前贪污贿赂、非法所得违法 违纪犯罪的政策法律界限与认定处理

中国方正出版社出版发行

(北京西城区大觉胡同 50 号 邮编 100813)

北京地质印刷厂印刷

新华书店经销

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 16.125 字数: 440 千字

1995 年 10 月北京第 1 版 1995 年 10 月第 1 次印刷

印数: 1—10000 册

定价: 17.80 元

主 编 陈兴良

副主编 李富珍

撰稿人

陈兴良	胡云腾	李富珍	张彩萍
谢玉妮	翟瑞卿	冯 怡	邢文凯
张祝平	唐汇西	田文君	吴小英
潘 芹	林跟斌	黄金鑫	高 琼
刘 奇	吴 圻	申 迎	李 佳

序

刘春锦

当前，在改革开放、建立社会主义市场经济体制的过程中，国家工作人员利用职务便利的贪利性犯罪，即贪污贿赂犯罪比较严重，以至成为一个时期以来社会消极腐败问题的突出表现。预防和惩治以贪污贿赂为重点的经济违法违纪犯罪，是当前反腐败斗争中一项十分重要的任务。

近年来，在经济违法违纪犯罪中，贪污贿赂问题占相当大的比例，而且呈明显的上升趋势。1993年9月至12月，全国检察机关查处贪污贿赂万元以上大案6790件，比1992年同期增长2.1倍；挪用公款5万元以上犯罪大案1748件，比1992年同期增长2.7倍。1994年，全国检察机关共立案侦查各类经济犯罪案件60312件，比上年增长6.8%，其中贪污贿赂等犯罪案件50088件，占整个经济案件的83%；而查办贪污贿赂等各类经济犯罪大案就有28626件，比上年增长28%，占整个经济犯罪立案总数的47.5%。1995年1—5月份，全国检察机关立案侦查24915件经济犯罪案件中，贪污贿赂等经济犯罪就占了81.34%；查处贪污贿赂等各类经济犯罪大案126878件，其中，100万元以上的465件，相当于去年同期的2.5倍。大案数占经济罪案立案总数的比例由去年同期的41.9%上升到51%，绝对数比去年同期增加近10%。纪检监察机关1993年以来查处的经济案件始终居各类案件之首，其中贪污贿赂问题均占经济案件的50%左右。特别是县处级以上领导干部贪污受贿等经济违法违纪犯罪所占比例在不断扩大。仅1995年上半年，全国检察机关已查

办的县处级以上领导干部的贪污贿赂等经济犯罪案件就比去年同期上升 14.2%；全国纪检监察机关 1995 年上半年新立县处级以上领导干部案件比去年同期上升 14.7%，其中 53% 以上为贪污贿赂等各类经济违法违纪。

上述情况，一定程度上反映了贪污贿赂犯罪问题的严重性。虽然这些犯罪分子在国家工作人员队伍中只是极少数，但其危害绝不能低估。从查办案件的情况看，“权钱交易”构成了当前贪污贿赂等经济违法违纪和犯罪的基本特征，在新的形势下又出现了一些新的特点：一是犯罪分子具有更大的贪婪性和冒险性。有的贪污、受贿、动辄上百万元，甚至上千万元。虽然各地普遍加大了惩治力度，仍然有人铤而走险。1994 年以来查办的贪污贿赂案件中，有 60% 左右是当年顶风作案。二是一些犯罪分子钻改革空子，打着改革的旗号，新的犯罪手段，犯罪形式不断出现。三是新领域、热点领域和经济管理部门、司法以及行政执法部门成为案件的多发区。四是一些犯罪分子用金钱铺路，在国家工作人员中寻找靠山，编织关系网，团伙作案、串案增多，在一些大案背后往往牵连某些党政干部以至领导干部参与其事。五是犯罪分子作案形式、手段更趋复杂多样，利用电脑等新技术作案增多，作案人员防调查、防取证的预谋性增大。六是有组织的跨地区、跨部门以及境内外勾结犯罪增多。七是犯罪分子尤其是领导干部作案多以执行公务的合法面目出现，或以集体研究为掩盖，或由配偶、子女、秘书代行，搞背后交易，牟取非法所得，中饱私囊。八是赃款、赃物流向多样化，一些犯罪分子把赃款转移境外，一旦事发即行外逃；或用赃款炒股、炒地、炒房，或穷奢极欲，挥霍无度，或搞地下投资，非法经营。贪污贿赂等经济违法违纪犯罪的蔓延和发展，严重地腐蚀着党的肌体和国家工作人员队伍，造成国有资产和集体资财的严重流失，毒化着社会生活中的人际关系。特别是公共权力的滥用造成了广泛的“寻租”活动，使得经济领域中的贪污、侵吞和行贿受贿呈严重发展态势，极大地危害着建立公平、公正的社会主义市场经济秩序和现代化建设。

在我国社会主义条件下，仍然存在着腐败现象，有着复杂的社会历史原因，现实中贪污贿赂问题的恶性发展亦有一定的客观性。归纳起来，主要有两个方面的基本因素。

一方面，从改革开放、发展社会主义市场经济这个大背景下来分析研究。改革开放、发展社会主义市场经济，无疑给我国的社会主义现代化事业带来勃勃生机，但同时资本主义腐朽思想、价值观念和生活方式也不可避免地乘隙而入，影响着人们的价值取向。体制转换时期新旧两种体制并存所带来的体制的过渡性，法规的滞后性，政策的不完善性，以及市场经济本身的负面影响，引起权钱交易等腐败现象的滋生蔓延，经济领域中的贪污贿赂等违法违纪犯罪呈多发状态。特别是房地产开发、土地批租、股票交易、期货贸易、金融证券等领域的开拓，又为“寻租”活动增加了新的条件。现在看，滋生消极腐败现象的基础不是缩小而是扩大了。从这个意义上讲，贪污贿赂等腐败现象的高发体现一种必然性和不可避免性。当然，这种必然不是市场取向的改革造成的，恰恰相反，正是改革不到位引发的一些现象。

另一方面，则是我们工作上的原因。对改革开放、建立市场经济体制过程中出现的腐败现象，我们的态度，一是正视它，二是采取有效措施去抑制其蔓延发展，使之降至最低限度，而不是消极对待，任其发展。改革开放以来，尤其是党的十四大以来，反腐败斗争在全国深入持久地开展，查处违法违纪案件、打击经济犯罪有了明显突破。但是，还应该看到，执法不严、惩治不力的问题在一些地方和部门严重存在；目前所采取的措施，还不能有效地遏制贪污贿赂等经济违法违纪犯罪的势头；变革中的新情况、新问题、新难题在不断出现，与法律法规不完善，政策不配套，执纪执法界限不清，形成很大反差，也给违法违纪分子作案或免受制裁造成一些漏洞。这些问题一定程度上影响着执纪执法的力度和深度。

因此，在当前深入开展反腐败、惩治贪污贿赂等经济违法违纪犯罪斗争中，要紧紧围绕建立社会主义市场经济体制，密切注重重

大改革措施的出台和运行，联系执法执纪实践，深入研究和探讨政策和法律适用中的问题，明确界限，认真认定处理，严肃正确地运用法律武器，并根据斗争的需要，不断完善立法，加大惩治力度，依法打击经济领域中各种严重犯罪活动，保证改革开放和现代化建设的顺利进行。

中国人民大学法律系刑法学教授、博士生导师陈兴良主编的《当前贪污贿赂、非法所得及隐瞒境外存款违法违纪犯罪的政策法律界限与认定处理》，比较全面地总结了我国理论界对贪污贿赂等违法违纪犯罪界限及认定处理的最新研究成果，准确地反映了国家关于经济违法违纪犯罪的立法和执法执纪实践，针对当前惩治贪污贿赂等经济违法违纪犯罪中提出的问题，重点进行了探讨。综观全书，具有以下几个特点：1. 将贪污贿赂等违法违纪理论与执法执纪实践紧密结合。尤其针对理论研究和实践中亟需探索和解决的有关四种经济违法违纪犯罪界限以及当前经济领域中的热点问题，如兼职、回扣、非法所得等问题的界限与认定进行了深入阐述，从立法和司法的角度提出解决问题的原则和办法。对有关这四种违法违纪犯罪在当前经济条件下新的表现形式，也作了分析和论述，赋予其新的内涵。2. 本书将四种违法违纪犯罪的理论研究、认定处理实务与案例评释、法律法规、司法解释等融为一体，理论性与实用性集于一身。3. 本书对四种违法违纪犯罪的实体认定与处理程序融为一体，兼顾了执法执纪机关对经济违法违纪犯罪处理工作的完整性。

总之，本书适应了当前有关贪污贿赂等问题的理论研究和实践工作的需要，比较全面、具体地回答了有关贪污贿赂等违法违纪犯罪认定处理中亟待解决的一些理论问题和实际问题。我相信本书的出版，对于贪污贿赂等违法违纪犯罪的深入研究、探讨和执法执纪实践，有一定的参考价值。

(本文作者为中央纪委研究室副主任)

目 录

序	刘春锦 (1)
---------	---------

上 篇

**贪污违法违纪犯罪的
政策法律界限与认定处理**

第一编 贪污犯罪的政策法律 界限与认定处理	(1)
第一章 贪污犯罪的概念	(1)
一、贪污罪的不同概念	(2)
二、我国刑法的贪污罪概念	(3)
第二章 贪污犯罪的特征	(6)
一、贪污犯罪的客体特征	(6)
二、贪污犯罪的客观方面特征	(7)
三、贪污犯罪的主体特征	(8)
四、贪污犯罪的主观方面特征	(11)
第三章 贪污犯罪的认定	(12)
一、贪污犯罪的罪与非罪的界限	(12)
二、贪污犯罪的此罪与彼罪的界限	(37)

第四章 贪污犯罪的处罚	(43)
一、贪污犯罪处罚的一般原则	(44)
二、贪污犯罪的数额	(56)
三、贪污犯罪的情节	(58)

第二编 贪污违法违纪错误的政策

法律界限与认定处理

第一章 贪污违法违纪错误的概念及特征

一、贪污错误的概念	(68)
二、贪污错误的违法违纪特征	(68)
三、认定贪污错误的几个界限	(72)

第二章 贪污案件的认定处理

一、普通贪污案件的认定处理	(74)
二、几种常见贪污案件的认定处理	(78)
三、认定处理贪污案件应注意的问题	(86)
四、对贪污违法违纪错误的量纪处理	(90)

第三章 侵占、占用违法违纪错误及认定处理

一、侵占违法违纪错误及认定处理	(92)
二、占用违法违纪错误及认定处理	(94)

第三编 贪污违法违纪犯罪案例评释

一、贪污犯罪案例评释

马国涛等私拆邮件窃取财物贪污案	(97)
王嗣文等人私分承包工程款案	(99)
赵恒东提取咨询费以个人名义存入银行案	(101)
曹友启非法侵吞运费案	(103)

二、贪污、侵占、占用违纪案例评释

却某贪污案	(106)
-------------	-------

许某冒名骗取贷款案·····	(108)
罗某某侵占案·····	(113)
杨某侵占个体企业财产案·····	(115)
匡某某非法占有他人的财物案·····	(117)
王某非法占有公共财产案·····	(119)

第四编 贪污违法违纪犯罪

的政策法律规定 ·····	(123)
中华人民共和国刑法（节录）·····	(123)
关于惩治贪污罪和贿赂罪的补充规定（节录）·····	(124)
最高人民法院、最高人民检察院	
关于当前办理经济犯罪案件中具体应用	
法律的若干问题的解答（试行）（节录）·····	(126)
最高人民法院印发《八省市法院审判	
贪污、受贿、走私案件情况座谈会纪要》·····	(128)
关于偷支储蓄户存款行为	
如何定性处理问题的请示的批复·····	(133)
关于执行《关于惩治贪污罪贿赂罪的	
补充规定》若干问题的解答（节录）·····	(134)
关于盗窃、贪污粮食数额如何计算问题的意见·····	(136)
关于国家行政机关工作人员贪污贿赂	
行政处分暂行规定·····	(137)
国家行政机关工作人员贪污贿赂行政	
处分暂行规定实施细则·····	(141)
最高人民法院关于贪污挪用公款所生利息，	
应否计入贪污挪用公款犯罪数额问题的批复·····	(148)
中共中央纪律检查委员会关于	
共产党员在经济方面违法违纪	

党纪处分的若干规定（试行）（节录）	(149)
-------------------------	-------

中 篇

贿赂违法违纪犯罪的 政策法律界限与认定处理

第一编 贿赂犯罪的政策法律 界限与认定处理	(151)
第一章 贿赂犯罪的概念	(151)
第二章 贿赂犯罪的特征	(152)
一、贿赂犯罪的客体特征	(152)
二、贿赂犯罪的客观方面特征	(153)
三、贿赂犯罪的主体特征	(153)
四、贿赂犯罪的主观方面特征	(154)
第三章 受贿罪	(154)
一、受贿罪的概念	(154)
二、受贿罪的特征	(155)
三、受贿罪的认定	(202)
四、受贿罪的处罚	(227)
第四章 经济受贿罪	(229)
一、回扣、手续费的科学界定	(230)
二、经济受贿的特征	(250)
三、经济受贿的认定	(267)
第五章 行贿罪	(269)
一、行贿罪的概念	(269)

二、行贿罪的特征	(279)
三、行贿罪的认定	(307)
四、行贿罪的处罚	(321)
第六章 介绍贿赂罪	(325)
一、介绍贿赂罪的概念	(325)
二、介绍贿赂罪的构成	(327)
三、介绍贿赂罪的认定	(328)
四、介绍贿赂罪的处罚	(329)

第二编 贿赂违法违纪错误的政策

法律界限与认定处理

第一章 受贿违法违纪错误的政策

法律界限与认定处理

一、受贿违法违纪错误的概念	(330)
二、受贿错误的违法违纪特征	(331)

第二章 受贿案件的认定处理

一、一般受贿案件的认定处理	(335)
二、几种常见的受贿案件的认定处理	(339)
三、审理受贿案件应注意的问题	(343)
四、对受贿违法违纪错误的党纪政纪处理	(348)

第三章 行贿违法违纪错误的政策

法律界限与认定处理

一、行贿违法违纪错误的概念	(352)
二、行贿违法违纪错误的特征	(353)

第四章 行贿案件的认定处理

一、一般行贿的认定处理	(356)
二、几种常见的行贿案件的认定处理	(360)
三、审理行贿案件应注意的问题	(363)

四、对行贿违法违纪错误的党纪政纪处理.....	(367)
-------------------------	-------

第五章 接受礼品违法违纪错误，利用职权

为他人谋利、亲属收受钱物

违法违纪错误及认定处理	(370)
-------------------	-------

一、收受礼品违法违纪错误及认定处理.....	(370)
------------------------	-------

二、利用职权为他人谋利，亲属收受

钱物违法违纪错误及认定处理.....	(376)
--------------------	-------

第三编 贿赂违法违纪犯罪案例评释

(378)

一、贿赂犯罪案例评释

(378)

王平、程端索取技术成果转让费案.....	(378)
----------------------	-------

董勇文利用税务专管员身份代购物资收取回扣案.....	(382)
----------------------------	-------

周文帮助改装汽车收取报酬案.....	(386)
--------------------	-------

施晓明介绍贿赂案.....	(389)
---------------	-------

二、贿赂违纪案例评释

(391)

王某、贺某受贿案.....	(391)
---------------	-------

陈某利用关系找具有特定身份的人

为他人谋利并共同收受钱物案.....	(395)
--------------------	-------

代某某在为他人办理工作调动期间

请托人主动提出帮买彩电实际少付款案.....	(399)
------------------------	-------

王某向有业务关系的朋友赠送财物案.....	(401)
-----------------------	-------

高某某收受礼品案.....	(406)
---------------	-------

第四编 贿赂违法违纪犯罪

的政策法律规定

(410)

中华人民共和国刑法（节录）.....	(410)
--------------------	-------

全国人大常委会关于严惩严重破坏

经济的罪犯的决定（节录）.....	(411)
-------------------	-------

全国人大常委会关于惩治贪污罪	
贿赂罪的补充规定（节录）	（411）
最高人民法院、最高人民检察院	
关于当前办理经济犯罪案件中具体	
应用法律的若干问题的解答（试行）（节录）	（413）
国家旅游局关于严格禁止在旅游业务中	
私自收受回扣和收取小费的规定	（416）
中共中央办公厅 国务院办公厅	
关于印发《关于对党和国家机关	
工作人员在国内交往中收受礼品	
实行登记制度的规定》的通知	（418）
关于对党和国家机关工作	
人员在国内交往中收受礼品	
实行登记制度的规定	（419）
中共中央关于禁止	
在对外活动中送礼、受礼的决定	（422）
国务院关于在对外活动中	
不赠礼、不受礼的决定	（424）
国务院关于在对外活动中	
赠送和接受礼品的几项内部规定	（425）
中央纪律检查委员会关于	
严禁对领导干部请客送礼的通知	（427）
国务院办公厅转发外交部	
关于外国代表团来访和我代表团	
出访赠送礼品问题请示的通知	（429）
外交部关于外国代表团来访和	
我代表团出访赠送礼品问题的请示	（429）、
国家行政机关及其工作人员	
在国内公务活动中不得	

赠送和接受礼品的规定·····	(431)
中共中央办公厅 国务院办公厅	
关于认真检查对严禁用公款吃喝	
送礼等有关规定执行情况的·通知·····	(433)
中共中央办公厅 国务院办公厅	
关于严禁党政机关及其工作人员在公务	
活动中接受和赠送礼金、有价证券的通知·····	(436)
国务院关于在对外公务活动中	
赠送和接受礼品的规定·····	(438)
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(节录)·····	(440)
最高人民法院、最高人民检察院关于	
执行《关于惩治贪污罪贿赂罪的	
补充规定》若干问题的解答(节录)·····	(441)
最高人民法院关于给承包单位介绍工程	
索要信息费如何处理问题的复函·····	(442)
国务院办公厅关于严禁在社会经济	
活动中牟取非法利益的通知(节录)·····	(443)
最高人民检察院关于认真查办单位	
行贿受贿犯罪案件的通知·····	(444)
中共中央纪律检查委员会关于	
共产党员在经济方面违法违纪党纪处分	
的若干规定(试行)(节录)·····	(445)

下 篇
非法所得、隐瞒不报
境外存款违法违纪犯罪
的政策法律界限与认定处理

第一编 非法所得罪的政策

法律界限与认定处理 (449)

第一章 非法所得罪的概念及

设立此罪的现实意义 (449)

一、非法所得罪的概念..... (449)

二、设立非法所得罪的现实意义..... (450)

三、其他国家或地区的有关规定..... (451)

第二章 非法所得罪的犯罪构成及认定处理..... (456)

一、非法所得罪的犯罪构成..... (456)

二、非法所得罪的界限与认定..... (458)

三、认定非法所得罪应当注意的几个问题..... (459)

第二编 隐瞒不报境外存款违法犯罪

的政策法律界限与认定处理 (464)

第一章 设立隐瞒不报境外存款罪的必要性..... (464)

第二章 隐瞒不报境外存款罪的基本特征 (465)

一、犯罪的主体..... (465)