

罪与非罪大辩论

让律师走进你的生活
让法律维护你的权益

千个案例透析
百种犯罪刑罚

精彩的辩论
激烈的对抗

黑钱通道

现在开庭



辩论主题

- ❶ 买卖护照 海关人员徇私舞弊
- ❷ 税收人员玩忽职守 走私贩私
- ❸ 偷税抗税骗税 虚开增值税 偷越国境

中国言实出版社

刘雪梅 /

黑 钱 通 道

刘雪梅 著

中国言实出版社

1998·北京

图书在版编目(CIP)数据

黑钱通道/刘雪梅著

—北京:中国言实出版社,1998.3

(罪与非罪大辩论丛书)

ISBN 7-80128-032-6

I. 黑…

II. 刘…

III. 金融-经济犯罪-刑法-注释-中国

IV. D924.335

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 00972 号

黑钱通道

刘雪梅著

中国言实出版社出版发行

(北京市西城区府右街2号 邮政编码 100017)

电话:63099063 63095701—369

新华书店经销

北京印刷一厂印刷

850×1168毫米 大32开 13印张 325千字

1998年1月第一版 1998年3月第一次印刷

印数 1—5000

ISBN 7-80128-032-6/D. 50

定价:19.80元

(如印装质量不合格 请与出版社联系调换)

前 言

1997年3月14日，第八届全国人民代表大会第五次会议通过了刑法修订案，并于1997年10月1日开始实施。新刑法的颁布实施，是我国民主法制建设中的一件大事，是我国刑事基本法律得以完善的重要标志。

本书主要介绍了新刑法中有关危害税收征管罪、走私罪、妨害国（边）境管理罪三大类罪。

危害税收征管罪，是指违反国家税收法律规定，逃避国家税收或者虚开、伪造和非法出售增值税专用发票的行为。

原刑法中没有专节规定涉税犯罪。新刑法在全国人大常委会的《关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定》、《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》的基础之上，修改并完善了涉税犯罪，并专节规定之。

英美人常说：“这世界只有税收和死亡是不可避免的。”税收是国家的血脉，税收关系到每一个公民，牵动着千家万户。由于新税制的实行，有关增值税专用发票的犯罪在全国此起彼伏，犯罪数额以亿为单位计算，令人瞠目结舌。俗话说：没有规矩便不成方圆。新刑法力图建立起这样的规矩，增强全民的纳税意识，严厉打击涉税犯罪。

走私罪，是指违反海关法规，逃避海关监管，非法运输、携

带、邮寄国家禁止、限制进出口的货物、物品或者依法应当缴纳税的货物、物品进出国（边）境，破坏国家对外贸易管制，情节严重的行为。

原刑法只是在第 116 条规定了走私罪一个罪名。新刑法在全国人大常委会《关于惩治走私罪的补充规定》并总结实践经验的基础上，对《补充规定》加以修改完善，细化走私罪，根据犯罪对象不同规定了不同的走私罪名，使走私罪成为一个类罪名。

走私，曾是中国百姓避之唯恐不及的事物，如今在中国的沿海、内陆、岛屿、边陲各地流行起来。中国百姓身边在充斥着假冒伪劣商品的同时，也充斥着被偷运入境的私货。在大量的私货面前，有些民族工业已处于风雨飘摇之中。淫秽物品、毒品的走私入境，更是令中华民族面临一场无硝烟的战争。“保护国家、保护民族、保护人民”，新刑法在此重大历史关头应义无反顾地担当重任！

妨害国（边）境管理罪，是指违反国家有关国（边）境管理制度，采取各种非法方法，偷越国（边）境或组织、运送他人偷越国（边）境或者为他人偷越国（边）境提供便利的行为。

原刑法只用两个法条规定了两个罪名。鉴于近年来非法进出境的违法和犯罪现象愈演愈烈，新刑法在原刑法和全国人大常委会的《关于严惩组织、运送他人偷越国（边）境犯罪的补充规定》的基础上，对妨害国（边）境管理罪作了进一步补充和完善，增加了许多新罪名。

随着改革开放的深入，作为国际大家庭的一员，中国融入了世界大循环，中国人也走出国门，和兄弟国家的人民取长补

短。中外交流越来越多。有些人羡慕国外优越的物质生活，成年累月地作着“出国梦”。其中很多人在不能合法出国的情况下，使用各种非法手段和途径，妄图达到出国的目的。外面的世界真的那么精彩吗？这些人能够想到非法出国的后果吗？新刑法中关于妨害国（边）境管理的犯罪的规定会提供了斩钉截铁的答案。

接到这三部分的写作任务，的确感到担子不轻。首先，这三部分相互独立、各成体系。如何将它们作为一个整体揉和在一本书中有一定的难度。其次，这三部分涉及到许多非法律专业的专业知识。如何将各专业知识融汇贯通，以通俗易懂的文字表达出来又有一定的难度。

解决第一个难题，我想到了目前各家电台办得最红火的听众热线节目。电台热线节目是一种自由、活跃、贴进广大百姓的节目形式，借用此节目形式写书，便会将三种独立的犯罪自然地联系起来了。于是，便有了“武杨市”，有了“309 播音室”和“警钟长鸣”节目以及远方律师事务所。

解决第二个难题，我搜集了大量的相关案例并阅读了相关专业书籍，虽然如此，在写作过程中还常有江郎才尽之感，又要重返书海之中寻觅知识与智慧。

本书力图通过关于新刑法部分罪名的介绍和讨论，以通俗易懂的语言深入浅出地将罪与非罪、此罪与彼罪的界限呈现在读者面前。本书在介绍新刑法的基本知识的同时，辅之以一定的刑法理论的融入，努力做到理论和实践相结合。使普通读者能够运用新刑法的知识和理论对生活中的一些违法和犯罪现象作出识别和判断，用法律武器保护自己不受非法的侵害，也可

以在知法、懂法的基础上更加守法，提高自己的法律修养和法律意识。对于理论和实践部门的法律工作者也有一定的参考价值。

由于本人水平有限，且时间仓促，本书未免有所疏漏，敬请各界人士指正。

最后，我特别感谢培养我的老师、爱护我的父母及支持我的朋友。没有他们的帮助，也就没有今天。

作者

目 录

前言	(1)
----------	-------

第一部分 危害税收征管罪	(1)
--------------------	-------

第一章 偷税罪	(1)
---------------	-------

案例 1: 叶××经营熟肉食业偷税案

案例 2: ××歌舞厅偷税案

案例 3: 某企业虚增成本假摊费用案

案例 4: 某医药批发站扩大开支冲抵利润案

案例 5: 某联营企业截留和隐瞒利润案

案例 6: 香港歌星大陆演出偷税案

案例 7: 五多公司做假帐利用假发票偷税案

案例 8: 某汽车厂严重不负责任不遵守财经制度案

案例 9: 某钢厂疏忽大意没有入账造成偷税案

案例 10: 杭××从中捞取好处造成税收损失案

案例 11: 广东某大酒店巨额漏税案

案例 12: 贾××收买税务人员做假账偷税案

第二章 抗税罪	(20)
---------------	--------

案例 1: 辽宁赵××暴力抗税案

案例 2: 四川代××拒税持刀棒打税务人员案

案例 3: 辽宁赵××唆使煽动业主抗税案

案例 4: 某食品厂厂长张××抗税案

- 案例 5: 刘××代收税后, 偷税抗税案
- 案例 6: 朱××缴税后报复实施绑架税务人员之子案
- 案例 7: 纳税人李××被举告偷税抗税案
- 案例 8: 林××对自己偷税漏税行为不明知案
- 案例 9: 湖北陈××卢××抗税案
- 案例 10: 杨××打伤税务人员抗税案
- 案例 11: 王××威胁税务人员戚××抗税案
- 案例 12: 葛××唆使其子殴打税务人员并少缴税款案
- 案例 13: 张××无照经营并围攻税收人员案
- 案例 14: 浙川县安××以暴力威胁方法抗税案

第三章 欠交应纳税款罪 (39)

- 案例 1: 个体商贩王××隐匿交易款逃税案
- 案例 2: 史××关门停业对抗税收机关逃税案
- 案例 3: 江苏×县泡化碱厂逃税案
- 案例 4: 梁××财力不支无法缴纳税款案
- 案例 5: 浙江××工程队拖欠税款案
- 案例 6: 龚×张×许×逃税转化为抗税案

第四章 骗取国家出口退税款罪 (56)

- 案例 1: 广东郭××骗税案
- 案例 2: 广东 55 人骗税团伙私刻印章、伪造证件骗伙案
- 案例 3: 咸宁骗税特大案
- 案例 4: 南昌某进出口公司代开票据占有国家税款案
- 案例 5: 广州市××企业采取涂改、变造手段骗取出口退税款案
- 案例 6: 厦门外贸公司阴××与武汉某绣花厂胡××虚报出口产品价格骗税案

案例 7: 广东张××伪造各种单据骗税案

第五章 虚开增值税专用发票罪 …… (72)

案例 1: 湖南省最大全国排名第 9 的特大虚开增值税专用发票案

案例 2: 广东佛冈物资总公司虚开增值税发票案

案例 3: 广东肇庆鼎湖区莫×虚开增值税发票案

案例 4: 深圳金盛公司特大虚开增值税发票案

案例 5: 何×利用顾××虚开增值税发票骗税案

第六章 伪造或出售伪造的增值税专用发票罪 …… (89)

案例 1: 广东陆丰林惠等 80 人造假团伙案

案例 2: 江西罗××兄弟二人伪造增值税专用发票案

案例 3: 刘××、董××伪造和帮助伪造增值税专用发票案

案例 4: 江西鹰潭市××公司变造增值税专用发票案

案例 5: 吕××出售伪造增值税专用发票案

案例 6: 乔××伪造并出售增值税发票不构成犯罪案

案例 7: 阮××伪造并出售增值税发票构成犯罪案

案例 8: 杨××詹××伪造出售增值税专用发票案

第七章 非法出售增值税专用发票罪 … (107)

案例 1: 海南最大非法出售发票案

案例 2: 校办企业经营开票业务案

案例 3: 舒××借用专用发票案

案例 4: 李××不获利出售增值税专用发票案

第八章 非法购买增值税专用发票、伪造的增值税专用发票罪 …… (121)

案例 1: 何××购买伪造增值税发票案

- 案例 2: 常××把发票当废品收购案
- 案例 3: 制衣厂与面料厂出售和购买增值税专用发票案
- 案例 4: 广东申××的所谓“小神通”案
- 案例 5: 贾××钟××非法购买增值税发票案
- 案例 6: 河南秦××倒卖增值税发票案
- 案例 7: 徐××非法出售增值税发票案
- 案例 8: 陇、粤、湘三省特大倒卖增值税发票案

第九章 伪造、制造、出售其他发票罪

..... (140)

- 案例 1: 薛××擅自印制发票案
- 案例 2: 黄××伪造发票案
- 案例 3: 棉麻公司尹××非法倒棉花及倒卖发票案
- 案例 4: 湖南孙×及其表弟夏×非法出售其他发票案

第十章 盗窃、骗取专用发票罪 (159)

- 案例 1: 邢××教唆邱××盗窃专用发票案
- 案例 2: 江西赵××逃窜并出售专用发票案
- 案例 3: 浙江两农民袁×与姚××盗窃虚开发票案
- 案例 4: 于××、文××盗窃伪造增值税专用发票案
- 案例 5: 黑龙江特大发票盗窃案
- 案例 6: 瞿××利用假象骗取服装厂增值税发票案
- 案例 7: 南京一起虚开增值税专用发票超亿元特大案
- 案例 8: 程×与仁×骗取国家出口退税 600 万元案
- 案例 9: 敬××增值税专用发票挂失案

第二部分 走私罪 (179)

第十一章 走私武器弹药核材料罪 (179)

走私伪造货币罪 (179)

走私国家禁止出口的文物罪

..... (179)

- 案例 1: 李××等四人合伙走私枪支弹药案
- 案例 2: 台湾黑社会成员叶××与福建纪××走私枪支子弹案
- 案例 3: 台湾人陈×走私手枪配件案
- 案例 4: 孟××俞××等四人走私伪造的货币案
- 案例 5: 香港人陈××偷带各种外币出境案
- 案例 6: 邢××携带家藏祖传珍品出国探亲案
- 案例 7: 向×将自家祖传玉器偷运出境案
- 案例 8: 江西辛××倒卖文物古瓷案
- 案例 9: 陈×与蓝××倒卖彩绘陶罐影青瓶货像等文物案
- 案例 10: 山西省文物局局长走私案

第十二章 走私黄金、白银或其它贵重金属罪 走私珍贵动物及其制品罪 ... (199)

- 案例 1: 老嫗腰中的六根金条案
- 案例 2: 香港人陆××走私黄金案
- 案例 3: 港商叶××与旅游公司合资企业走私黄金案
- 案例 4: 深圳由××与王××倒卖黄金首饰案
- 案例 5: 陈×与林××偷运大熊猫皮出境案
- 案例 6: 孔××江××等四人走私东北虎案
- 案例 7: 老挝商人李××与公安干警岩××非法捕杀收购倒卖象牙案
- 案例 8: 祝××伙同包××左××非法贩运红豆杉枝叶皮根案

第十三章 走私淫秽物品罪 (215)

案例 1: 村妇××走私黄带案

案例 2: 丁××在校园中卖裸体扑克案

案例 3: 人体艺术品是不是淫秽物品案

案例 4: 林××苏××走私淫秽物品案

案例 5: 武警吴××与徐××施××走私淫秽物品案

第十四章 走私贩卖、运输、制造毒品罪、 诱骗他人吸食毒品罪 …… (228)

案例 1: 肖××孙××贩卖鸦片 800 克案

案例 2: 未××走私鸦片案

案例 3: 高××走私食用白粉案

案例 4: 麦××走私鸦片少量 (不满 200 克) 案

案例 5: 谢××走私运输海洛因 8 万多克案

案例 6: 金××恶习不改, 出狱后再度走私海洛因案

案例 7: 万××再次走私毒品案

案例 8: 龚××引诱欺骗他人吸食毒品案

案例 9: 麦××何××共同走私贩卖毒品案

案例 10: 黄××李××石××走私贩卖毒品案

案例 11: 港商戴××石××走私贩卖毒品案

案例 12: 廖××等三人非法运输醋酸酐、乙醚等化学物品
出境案

第十五章 走私一般货物、物品罪 …… (246)

案例 1: 张×与李×走私录像机、电视机案

案例 2: 上海某电子电器公司走私集成电路模块案

案例 3: 船长林××走私味精偷逃税案

案例 4: 苏××孙××伪造证件走私照相机案

案例 5: 渔民李××与黄××走私香烟案

- 案例 6: 香港谢××走私毛主席语录和像章案
案例 7: 上海某食品公司两套单据走私香蕉大案
案例 8: 万××与周××走私小轿车案
案例 9: 惊动党中央的丹东汽车走私案

第十六章 特殊形式的走私 …………… (265)

- 案例 1: 李某吴某勾结海关人员魏××偷逃关税案
案例 2: 韦××黄××涂改帐目倒卖来料加工案
案例 3: 施××假签合同出售来料加工的材料案
案例 4: 某市富力糖业公司走私白糖案
案例 5: 林×同郑×穆××假借捐赠名义走私汽车案

第十七章 准走私行为 …………… (279)

- 案例 1: 路××走私“力士”香皂案
案例 2: 贾××走私黄带并播放黄带案
案例 3: 吴××非法购买禁止内销的布料案
案例 4: 渔民丁××参与走私黄色录像带案
案例 5: 广西渔民叶×等在内海贩卖国家限制出口文物案
案例 6: 沈××在内海收购并运输国家限制进口香烟案
案例 7: 杨×刘×郭×利用非法证明掩盖走私犯罪案
案例 8: 全国最大的洋垃圾走私案
案例 9: 外籍人威廉走私洋垃圾入境案
案例 10: 某进出口公司走私废物案
案例 11: 草秆公司购买垃圾提炼原料造纸出售污染环境案

第十八章 为走私分子开绿灯 …………… (299)

- 案例 1: 袁××等八人走私“希尔顿”等香烟 2000 多箱案
案例 2: 苏××参与走私淫秽书刊案
案例 3: 李××替他人窝藏毒品案

案例 4: 龙××等三人胁迫于××为他们提供运输方便走私海洛因案

第十九章 武装走私罪 …………… (305)

案例 1: 武装掩护下的丹东汽车走私案

案例 2: 公安边防公司保护下的走私香烟案

案例 3: 杨××个人武装走私案

案例 4: 干警布××为他人提供武装掩护走私案

案例 5: 罗×杨×等以公安人员身份掩护走私案

案例 6: 镇党委书记李××策划组织的重大汽车香烟走私案

第三部分 妨害国(边)境管理罪

…………… (316)

第二十章 妨害国(边)境管理罪 …… (316)

案例 1: 台湾蛇头庄××走私人口案

案例 2: 肖××积极策划鼓动串联他人偷越国境案

案例 3: 赵××在钱××教唆下实施组织他人越境案

案例 4: 郑××组织他人偷越国境案

案例 5: 蛇头李×组织偷渡出现偷渡客死亡案

案例 6: 厦门黄××台湾吴×互相勾结贩卖大陆女案

案例 7: 六××蒋××组织偷渡强奸拐卖妇女案

案例 8: 林×与王×组织偷渡并抗拒边防人员追捕案

案例 9: 党委书记耿××偷渡犯罪亲属案

第二十一章 为组织他人偷越国(边)境

骗取出境证件罪 …………… (335)

案例 1: ××建筑公司组织他人偷越边境骗取出境证件案

- 案例 2: 吴×与徐××组织他人偷越境骗取出境证件案
 案例 3: 赵××借机会出境在国外违法乱纪案
 案例 4: 单××借别的名义骗取出国证件案
 案例 5: 邝××陈××汪××贩毒分子偷越国境逃避制裁案
 案例 6: 范××帮助其子出国案
 案例 7: 王××李××等骗取出境证件并利用证件组织他人偷越境案

第二十二章 为他人提供伪造、变造的 出入境证件罪、出售出入 境证件罪 (348)

- 案例 1: 陈×高×为他人提供伪造、变造护照签证等证件案
 案例 2: 伍××变造他人护照供其弟使用案
 案例 3: 蛇头奚××与伪造专家文某提供伪造假护照案
 案例 4: 蔡××出售伪造变造的护照案
 案例 5: 田××借田母之手将护照卖给古××案

第二十三章 运送他人偷越国（边）境界 (364)

- 案例 1: 沈××为致富而运送偷越者案
 案例 2: 方××金××朴××组织他人偷越国境案
 案例 3: 海关人员巩×运送他人偷越国境案
 案例 4: 边防工作人员赵×李×王×非法执行偷越分子出境案
 案例 5: 福建渔民黄××运送他人偷越出境案
 案例 6: 李××利用工作职务之便多次运送他人偷越边境案

案例 7: 中国蛇头屈××运送偷越者出境并故意伤害偷越者案

案例 8: 黄×组织并运送他人偷越出境案

案例 9: 台商纪××以境外工厂招工拐卖大陆女到境外案

第二十四章 偷越国（边）境界罪 ……（383）

破坏界碑、界桩罪 ……（383）

破坏永久性测量标志罪 …（383）

案例 1: “中国头号贪官”畏罪潜逃偷越国境案

案例 2: 边防战士张××叛逃案

案例 3: 温州人计××伪造护照证件组织他人偷越国境案

案例 4: 阮×冯×唐×偷越国境案

案例 5: 东北“十三太保”案