

犯罪的跨专业研究丛书

主编：何秉松



# Taxation and Taxation Crimes

## 税收与税收犯罪

何秉松 主 编  
王桂萍 副主编



中 信 出 版 社  
CITIC PUBLISHING HOUSE

犯罪的跨专业研究丛书

主编：何秉松



# Taxation and Taxation Crimes

## 税收与税收犯罪

何秉松 主 编  
王桂萍 副主编

撰稿人  
何秉松 王桂萍  
杨艳霞 李文伟

中 信 出 版 社  
CITIC PUBLISHING HOUSE

**图书在版编目 (CIP) 数据**

税收与税收犯罪 / 何秉松主编. —北京: 中信出版社, 2003.12  
ISBN 7-5086-0066-5

I. 税… II. 何… III. ①税收管理—中国  
②危害税收管理罪—研究—中国  
IV ①F812.423 ②D924.33  
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 112501 号

税收与税收犯罪

SHUISHOU YU SHUISHOUFANZUI

---

主 编: 何秉松

责任编辑: 谢清平

出 版 者: 中信出版社 (北京市朝阳区东外大街亮马河南路 14 号塔园外交办公楼 邮编 100600)

经 销 者: 中信联合发行有限公司

承 印 者: 北京忠信诚胶印厂

开 本: 880mm×1230mm 1/32 印 张: 22.25 字 数: 600 千字

版 次: 2004 年 1 月第 1 版 印 次: 2004 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5086-0066-5 / D·150

定 价: 35.00 元

---

**版权所有·侵权必究**

凡购本社图书, 如有缺页、倒页、脱页, 由发行公司负责退换。服务热线: 010-85322521

E-mail: sales@citicpub.com

010-85322522

## 犯罪的跨专业研究丛书总序言

我国刑法规定的许多犯罪，例如危害税收的犯罪，危害金融的犯罪，危害知识产权的犯罪，危害公司、企业管理秩序的犯罪，危害环境资源保护的犯罪，妨害文物管理的犯罪，危害公共卫生的犯罪等等，都与有关的专业有密切的关系，都以有关的专业理论和知识为基础。如果只从刑法条文的规定进行研究，是不可能深入地、透彻的理解和掌握关于这些犯罪的刑法理论的。但在现实生活中，由于知识专门化，人们往往只掌握其中的一种而不及其余，这就影响了对这类犯罪的全面、深入地理解。这种过于狭窄的专业化的知识结构，已不能适应现代生活多样化、复杂化的要求，不可能真正搞好自己所从事的工作。数年前，我在一次关于税收犯罪的调查中发现，一些办理刑事案件的法官并不了解税法及其基本知识，甚至不知如何计算偷税数额，他们坦率地承认“犯罪不犯罪全凭税务机关说了算”。而一些税收干部则不了解刑法，对税收犯罪往往“以罚代刑”，不主动移送司法机关追究刑事责任。这两种情况造成了税收犯罪打击不力。在刑法理论界也不同程度地存在类似情况，影响了理论的深化。为了解决这个问题，我当时就着手编写了一本税收与税收犯罪的专著，并在书的序言中提出，希望有更多人对此类与有关专业关系密切的犯罪进行跨专业的研究。此书稿历史半载，已初具规模，但不幸我再次面临两种命运的残酷搏斗，不得不全力以赴，而书稿只能半途而废。此后，一直没有机会实现自己的设想。直至去年，我把这个设想与我培养博士研究生的计划结合起来，决定与我的博士研究生（有的已取得博士学位）共同编写一套犯罪的跨专业研究丛书，得到中信出版社的支持。此次出版五本，即《税收与税收犯罪》、《金融与金融犯罪》、《环境资源保护与环境资源犯罪》、《知识产权与知识产权犯罪》、《网络与网络犯罪》，都是综合两种以上专业为一体的专著，目的在于消除人们由于过分狭窄的专业化造成的知

识结构的缺陷，把这类犯罪的研究提高到一个新的理论高度。这是一种新的尝试，希望能收到良好的效果。我们今后还要继续编写对犯罪进行跨专业研究的专著。

这套丛书，适合于广大法学院系的师生、法学研究人员，以及法官、检察官、公安干警、律师等实际工作者参考。

何秉松于北京静斋

2003年4月

## 前言

《税收与税收犯罪》是一本综合税收经济、税法学、税收犯罪学、税收法学为一体进行研究的跨专业的税收犯罪专著，由税收与税收犯罪两大部分组成，它们是密切联系的。

在税收学方面，我国目前出版的理论书籍为数不少，但是由于作者的侧重点不同，因而内容体系很不一致，不利于税收理论体系的建立和发展。因此，本书试图从税收理论体系方面进行一些新的探索。我们认为，虽然我国目前没有统一的税法，但是，在各种税收法规中都有一些共同的内容，把它们系统化和理论化，再加上传统的税收基本理论，就可以初步建立一个由税收总论和分论两个有机组成部分构建而成的税收理论体系，以后再通过不断的修改、补充和提高，使它逐步科学化。就可以建立一个统一的、科学的税收理论体系，并为今后制定统一的税法打下基础。

在税收犯罪方面，我国目前的著作主要研究各种具体的税收犯罪，而对多种税收犯罪的共性或者说共同的原理很少涉及，这不利于从总体上把握税收犯罪的性质、特点、规律和处理原则。因此，我们增加税收犯罪总论，以弥补这方面的不足。在这一部分，我们特别致力于总结新刑法颁布后在司法实践中运用刑法同税收犯罪作斗争的经验，把它们理论化和系统化，为处理税收犯罪案件提供新的理论根据。

以上两个方面是密切联系的，本书在写作过程中特别注意它们之间的联系，力求把它们融为一体。

何秉松于北京静斋

2003年11月

# 目录

## 前言

### 第一编 税收总论

<b>第一章 税收概述</b> .....	3
第一节 税收的概念 .....	3
第二节 税收的功能.....	10
第三节 社会主义市场经济条件下我国税收的功能.....	15
<b>第二章 税收原则</b> .....	20
第一节 税收原则概述.....	20
第二节 我国的税收原则.....	23
<b>第三章 税收政策与税收法律</b> .....	29
第一节 税收政策.....	29
第二节 税收法律.....	34
<b>第四章 税收管理体制</b> .....	43
第一节 税收管理体制的概念和内容.....	43
第二节 我国税收管理体制的沿革.....	45
第三节 我国现行的税收管理体制.....	47
<b>第五章 税收制度</b> .....	52
第一节 税收制度的概念与特征.....	52
第二节 我国税收制度的建立和发展.....	53
第三节 我国税收制度的继续改革与进一步完善.....	62
<b>第六章 税收制度的构成要素与税收分类</b> .....	63
第一节 税收制度的基本要素.....	63
第二节 税收的分类.....	83
<b>第七章 税收征管制度</b> .....	98
第一节 税收征管制度概述.....	98
第二节 税务管理 .....	103

<b>第八章 税务代理</b> .....	125
第一节 税务代理的产生与发展 .....	125
第二节 我国的税务代理 .....	126
第三节 积极、稳妥地发展我国的税务代理制度 .....	134
<b>第九章 国际税收</b> .....	135
第一节 国际税收概述 .....	135
第二节 税收管辖权与国际双重征税 .....	140
第三节 国际重复征税的避免与消除 .....	148
第四节 国际避税与反避税 .....	151
第五节 国际税收协定 .....	154
<b>第十章 税务违法的法律责任</b> .....	157
第一节 税务违法概述 .....	157
第二节 税务违法的种类及其处罚 .....	159
<b>第十一章 税务行政复议与税务行政诉讼</b> .....	171
第一节 税务行政复议 .....	171
第二节 税务行政诉讼 .....	179
<b>第二编 税收分论</b>	
<b>第十二章 流转税</b> .....	187
第一节 流转税概述 .....	187
第二节 消费税 .....	188
第三节 增值税 .....	194
第四节 营业税 .....	205
第五节 关税 .....	213
<b>第十三章 所得税</b> .....	228
第一节 所得税概述 .....	228
第二节 企业所得税 .....	229
第三节 外商投资企业和外国企业所得税 .....	237
第四节 个人所得税 .....	247
<b>第十四章 资源税</b> .....	262
第一节 资源税概述 .....	262
第二节 资源税 .....	263



第三节	耕地占用税 .....	267
第四节	城镇土地使用税 .....	272
<b>第十五章</b>	<b>财产税 .....</b>	<b>278</b>
第一节	财产税概述 .....	278
第二节	房产税 .....	279
第三节	契税 .....	282
第四节	车船使用税 .....	286
第五节	土地增值税 .....	290
<b>第十六章</b>	<b>对行为的课税(特定行为税) .....</b>	<b>295</b>
第一节	行为税概述 .....	295
第二节	印花税 .....	296
第三节	城市维护建设税 .....	304
第四节	车辆购置税 .....	308
第五节	屠宰税 .....	311
第六节	筵席税 .....	313
<b>第十七章</b>	<b>农牧业税 .....</b>	<b>315</b>
第一节	农牧业税概述 .....	315
第二节	农业税 .....	315
第三节	农业特产税 .....	321
第四节	牧业税 .....	326
<b>第三编 税收犯罪总论</b>		
<b>第十八章</b>	<b>税收犯罪概述 .....</b>	<b>331</b>
第一节	税收犯罪的刑事立法和刑事政策 .....	331
第二节	税收犯罪的概念 .....	346
第三节	税收犯罪的种类 .....	349
<b>第十九章</b>	<b>税收犯罪的犯罪构成 .....</b>	<b>351</b>
第一节	税收犯罪的犯罪构成的概念 .....	351
第二节	税收犯罪的犯罪构成的要件 .....	353
第三节	税收犯罪的犯罪构成的结构 .....	367
第四节	税收犯罪的犯罪构成的性能 .....	368

<b>第二十章 税收犯罪构成过程的特殊形态——预备、未遂、中止</b> .....	372
第一节 税收犯罪的既遂 .....	373
第二节 税收犯罪的预备 .....	375
第三节 税收犯罪的未遂 .....	378
第四节 税收犯罪的中止 .....	382
<b>第二十一章 税收犯罪构成结构的特殊形态——共同犯罪</b> .....	389
第一节 税收共同犯罪的概念 .....	389
第二节 税收共同犯罪的结构 .....	392
第三节 税收共犯的种类及刑事责任 .....	398
<b>第二十二章 税收刑事案件的定罪</b> .....	403
第一节 税收刑事案件定罪的定义 .....	403
第二节 税收刑事案件定罪的目标、原则和方法 .....	406
第三节 税收犯罪的罪数 .....	408
<b>第二十三章 税收犯罪的量刑</b> .....	416
第一节 税收犯罪量刑概述 .....	416
第二节 税收犯罪量刑的原则 .....	419
第三节 税收犯罪的量刑情节 .....	422
第四节 税收犯罪的数罪并罚 .....	427
<b>第二十四章 税收犯罪的历史、现状及趋势</b> .....	429
第一节 税收犯罪的历史 .....	429
第二节 税收犯罪的现状 .....	442
第三节 税收犯罪的趋势预测 .....	452
<b>第二十五章 税收犯罪的原因</b> .....	459
第一节 税收犯罪原因概述 .....	459
第二节 我国税收犯罪的原因 .....	460
<b>第二十六章 税收犯罪的预防与控制</b> .....	473
第一节 税收犯罪预防与控制概述 .....	473

第二节 我国税收犯罪的预防与控制 .....	475
<b>第四编 税收犯罪分论</b>	
<b>第二十七章 偷税罪</b> .....	491
第一节 偷税罪的概念及立法沿革 .....	492
第二节 偷税罪的犯罪构成 .....	494
第三节 偷税罪的定罪 .....	512
第四节 偷税罪的刑事责任 .....	530
<b>第二十八章 抗税罪</b> .....	534
第一节 抗税罪的概念及立法沿革 .....	534
第二节 抗税罪的犯罪构成 .....	536
第三节 抗税罪的定罪 .....	539
第四节 抗税罪的刑事责任 .....	548
<b>第二十九章 逃避追缴欠税罪</b> .....	549
第一节 逃避追缴欠税罪的概念及立法沿革 .....	549
第二节 逃避追缴欠税罪的犯罪构成 .....	551
第三节 逃避追缴欠税罪的定罪 .....	560
第四节 逃避追缴欠税罪的刑事责任 .....	562
<b>第三十章 骗取出口退税罪</b> .....	563
第一节 骗取出口退税罪的概念及立法沿革 .....	563
第二节 骗取出口退税罪的犯罪构成 .....	566
第三节 骗取出口退税罪的定罪 .....	577
第四节 骗取出口退税罪的刑事责任 .....	585
<b>第三十一章 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、     抵扣税款发票罪</b> .....	588
第一节 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款 发票罪的概念和立法沿革 .....	589
第二节 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款 发票罪的犯罪构成 .....	592
第三节 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款 发票罪的定罪 .....	603
第四节 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款	

☆

发票罪的刑事责任 .....	612
<b>第三十二章 伪造、出售伪造的增值税专用发票罪 .....</b>	<b>615</b>
第一节 伪造、出售伪造的增值税专用发票罪的概念及立法沿革 .....	615
第二节 伪造、出售伪造的增值税专用发票罪的犯罪构成 .....	617
第三节 伪造、出售伪造的增值税专用发票罪的定罪 .....	624
第四节 伪造、出售伪造的增值税专用发票罪的刑事责任 .....	626
<b>第三十三章 非法出售增值税专用发票罪 .....</b>	<b>628</b>
第一节 非法出售增值税专用发票罪的概念及立法沿革 .....	628
第二节 非法出售增值税专用发票罪的犯罪构成 .....	629
第三节 非法出售增值税专用发票罪的定罪 .....	633
第四节 非法出售增值税专用发票罪的刑事责任 .....	634
<b>第三十四章 非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪 .....</b>	<b>636</b>
第一节 非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪的概念及立法沿革 .....	636
第二节 非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪的犯罪构成 .....	638
第三节 非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪的定罪 .....	640
第四节 非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪的刑事责任 .....	642
<b>第三十五章 非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪 .....</b>	<b>644</b>
第一节 非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的概念及立法沿革 .....	644
第二节 非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的犯罪构成 .....	646
第三节 非法制造、出售非法制造的用于骗取出口	

退税、抵扣税款发票罪的定罪 .....	649
<b>第四节 非法制造、出售非法制造的用于骗取出口</b>	
退税、抵扣税款发票罪的刑事责任 .....	651
<b>第三十六章 非法制造、出售非法制造的发票罪</b> .....	652
<b>第一节 非法制造、出售非法制造的发票罪的概念及立法</b>	
沿革 .....	652
<b>第二节 非法制造、出售非法制造的发票罪的犯罪构成</b> .....	653
<b>第三节 非法制造、出售非法制造的发票罪的定罪</b> .....	655
<b>第四节 非法制造、出售非法制造的发票罪的刑事责任</b> .....	657
<b>第三十七章 非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款</b>	
<b>发票罪</b> .....	658
<b>第一节 非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的概念</b>	
及立法沿革 .....	658
<b>第二节 非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的犯罪</b>	
构成 .....	659
<b>第三节 非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的定罪</b>	
.....	662
<b>第四节 非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的刑事</b>	
责任 .....	663
<b>第三十八章 非法出售发票罪</b> .....	664
<b>第一节 非法出售发票罪的概念及立法沿革</b> .....	664
<b>第二节 非法出售发票罪的犯罪构成</b> .....	665
<b>第三节 非法出售发票罪的定罪</b> .....	667
<b>第四节 非法出售发票罪的刑事责任</b> .....	668
<b>第三十九章 徇私舞弊不征、少征税款罪</b> .....	669
<b>第一节 徇私舞弊不征、少征税款罪的概念及立法沿革</b> .....	669
<b>第二节 徇私舞弊不征、少征税款罪的犯罪构成</b> .....	670
<b>第三节 徇私舞弊不征、少征税款罪的定罪</b> .....	673
<b>第四节 徇私舞弊不征、少征税款罪的刑事责任</b> .....	677
<b>第四十章 徇私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪</b>	
.....	678

第一节	徇私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪的概念及立法沿革 .....	678
第二节	徇私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪的犯罪构成 .....	679
第三节	徇私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪的定罪 .....	684
第四节	徇私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪的刑事责任 .....	687
<b>第四十一章</b>	<b>违法提供出口退税凭证罪 .....</b>	<b>688</b>
第一节	违法提供出口退税凭证罪的概念及立法沿革 .....	688
第二节	违法提供出口退税凭证罪的犯罪构成 .....	689
第三节	违法提供出口退税凭证罪的定罪 .....	691
第四节	违法提供出口退税凭证罪的刑事责任 .....	693
	<b>主要参考书目 .....</b>	<b>694</b>

# 第一编

# 税收总论







# 第一章 税收概述

## 第一节 税收的概念

### 一、税收概念的历史发展

税收，中国古代又称税、租税、赋税与捐税。税收是一个古老的财政范畴，是一种延续了几千年的财政收入形式。在原始社会，并没有税收的存在。税收是随着国家的产生而产生的。当社会生产力发展到一定阶段，社会分裂为阶级，产生凌驾于社会之上的阶级统治机关即国家时，为了维持国家机构的存在及其职能的正常发挥，国家只能凭借其拥有的政治权力，强制地占有的一部分社会产品，这就是税收。恩格斯在论述家庭、私有制和国家起源问题时曾经指出：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。捐税是以前的氏族社会完全没有的。但是现在我们却十分熟悉他了。”

中国最早的税收开始于夏代，夏朝的“贡”就是我国税收的最初形式。在古希腊，公元前6世纪，雅典就出现了按土地收获量缴纳的 land 税。在古罗马，从“王政”时代后期，就有了赋税制度。现在，税收已成为当代世界各国共有的社会经济现象。

税收是随着社会经济的发展而发展变化的，因此人们对税收的认识也是不断地发展变化。但是，直到资本主义生产方式建立之后，人们才得以从理论上系统地研究税收问题，并逐步形成