

249656

D924.334/42.



* 2 0 2 4 9 6 5 6 6 *

GA04/09

涉税犯罪的认定处理 及案例分析



中国人民公安大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

涉税犯罪的认定处理及案例分析 / 张旭主编. — 北京:
中国人民公安大学出版社, 1999.9
ISBN 7-81059-408-7

I. 涉… II. 张… III. ①税收收入—经济犯罪—认定②税收收入—经济犯罪—案例—分析—中国 IV. D924.33

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 42546 号

中国人民公安大学出版社出版发行

(北京木樨地南里 邮编 100038)

新华书店北京发行所经销

北京牛山世兴印刷厂印刷

850×1168 毫米 1/32 18 印张 380 千字

1999 年 9 月第 1 版 1999 年 9 月第 1 次印刷

印数 0001—5000 册

定价: 36.00 元

主 编

张 旭

撰稿人

(按撰写章节先后为序)

张 旭	聂 颖	高 峰
孙 靖	刘 芳	金玲玲

前 言

“赋税是政府的乳娘”，恩格斯这一形象的比喻生动而深刻地揭示了税收对保障国家机器运转所具有的重要作用。的确，税收调节经济发展，是实现社会总供给与总需求综合平衡的杠杆；税收调节社会财富再分配，是缩小贫富差距，实现一系列社会保障的重要措施；税收组织财政收入，是国家进行经济建设，从根本上不断提高人民物质生活水平的源泉。因此，它与每个人的日常生活都息息相关，它对国家的稳定和发展至为重要。然而，由于征收税款是一种国家的强制行为，不以纳税人的意愿为转移，由于税收由国家无偿取得，不对纳税人支付任何直接的报酬，其不可避免地触动一些个人利益，出现国家利益与个人利益的矛盾。这样，采用各种手段不缴或少缴税款，侵蚀和占用国家税款也就成为与税收相伴而生的一种不可避免的现象。特别是在我国全面进行经济体制改革，大力发展社会主义市场经济过程中，涉税犯罪呈现出明显上升的趋势，并造成国家税款的巨额流失。仅以1995年为例，据有关人士保守估计，全年我国税收收入流失大约1000个亿。1994年税制改革后，有关增值税专用发票的犯罪突显。1994年1月至5月闻名全国的鼎湖发票案，135户私营企业虚开增值税专用发票金额达30多个亿，销项税额6亿多元；1994年清远佛冈案，短短几个月内，虚开增值税专用发票价税合计这40亿元，销

项税额 8 亿多元；1998 年金华税案，从 1995 年 3 月至 1997 年 3 月共开出发票 65,536 份，价税合计 63.1 亿元，税额 9.2 亿元……

巨大的税收“黑洞”及其造成的危害不仅使公众震惊，也引起立法机关的极大关注。立法者在不断加强和完善税收方面立法的同时，也十分重视有关涉税犯罪方面的立法，并根据涉税犯罪的新态势，加强了涉税犯罪的查处力量，专节规定了涉税犯罪的惩治条款。毫无疑问，现行刑法关于涉税犯罪的规定，增强了执行税法的刚性，为严厉打击涉税犯罪提供了强有力的法律武器。

涉税犯罪是我国现阶段存在的范围不断蔓延，涉及数额日趋增大，犯罪手段复杂多变的犯罪。这类犯罪发生在特定领域，专业性极强，因而，认定和查处涉税犯罪在理论上、在实践中都存在不少问题，以致涉税犯罪在某种程度上出现了屡禁不止，愈打愈烈的怪异现象。有感于此，笔者深觉加强涉税犯罪研究之必要，希望通过对涉税犯罪系统的阐释与研讨，加深人们对涉税犯罪的认识和了解，并为实践中查处涉税犯罪提供借鉴和帮助。

本书以阐述全面、总结入微、方便实用为主要目标。围绕这个目标，本书将全部内容分为四大部分。第一部分为涉税犯罪总览。该部分从分析涉税犯罪的概念入手，说明涉税犯罪的内涵和外延，并就涉税犯罪的现状和特征、涉税犯罪的一般构成特征以及涉税犯罪中税款数额的意义予以阐释和分析。第二部分为个罪分析。该部分主要就涉税犯罪中的诸具体犯罪的概念、特征、认定及处理一一予以阐释。本部分力图在以下三个方面突出自己的特色：一是尽量深入地阐释每一具体犯罪的构

成条件，着重研究那些在司法实践中存在或可能存在的问题；二是注重罪与非罪、此罪与彼罪的界限划分，尤其突出法条竞合、牵连犯等困扰司法操作的难点的分析，并依照法律及权威性和普遍接受的观点，提出明确的结论；三是细化刑罚裁量情节，对影响涉税犯罪处理的各种情况，如情节严重、情节特别严重、数额较大、数额巨大等等，都力求作出细致的分析和说明。同时，也涉猎一部分涉税犯罪的行政处罚，以便于刑事处罚与行政处罚的连接。第三部分是涉税犯罪的防范控制。涉税犯罪作为一种犯罪现象，其产生、发展和蔓延乃由错综复杂的诸多因素所决定，故防范控制涉税犯罪在强化用刑事手段打击的同时，还必须从多方位、多手段入手，进行治理和防范。另外，现行刑法的运行实践也反映出有关涉税犯罪的刑事立法仍存在不完善之处。本部分在结合司法实践分析现行刑法立法缺陷的基础上，提出完善涉税犯罪立法的建议，并在完善税制、强化制约和管理、严格执法及加大宣传力度方面寻求防范措施。第四部分是案例点评。为加深理解涉税犯罪认定及查处方面的有关问题，进一步说明司法实践中难于解决和重点解决的问题，本书特设案例点评。本部分以实践中常见多发、问题复杂的犯罪为重点，又兼顾各具体犯罪的全面性。为突出其实践性，案例编排按罪与非罪、此罪与彼罪、一罪与数罪以及刑罚的适用划分成四块，以侧重解决不同方面的问题。

由于涉税犯罪涉及面广，许多问题又是初次尝试，书中势必存在不少漏洞甚至错误，敬请读者批评指正。另外，本书参阅了许多有关著述和文章，也借鉴和吸收了许多涉税司法实践中成功的经验总结，虽有一些观点注明出处，但难免挂一漏万。没有注明之处，敬请作者谅解，并在此一并向有关作者表

示感谢。

在本书的写作过程中，每位作者都有种强烈的感受，那就是涉税犯罪研究有许多想法需要梳理，有许多问题需要进一步探讨，有许多处女地需要开垦。这些悬念也激发了我们浓厚的研究兴趣。然而，由于时间过于仓促，由于本书突出实践性的宗旨所限，许多问题的探索性研讨没能展露在这部书中，我们对此颇感遗憾。不过，我们仍会继续对这一问题进行研究，希望能在不久的将来，将我们的研究心得再次奉献给大家。

编 者

1999年6月10日于长春

目 录

前 言	(1)
-----	-------

第一部分 涉税犯罪总览

第一章 涉税犯罪概述	(3)
第一节 涉税犯罪的概念	(3)
第二节 涉税犯罪的现状与特点	(7)
第二章 涉税刑事犯罪的一般特征	(18)
第一节 涉税刑事犯罪概述	(18)
第二节 涉税刑事犯罪的一般构成特征	(20)
第三章 涉税刑事犯罪中的数额	(25)
第一节 涉税刑事犯罪中数额的意义	(25)
第二节 涉税刑事犯罪中数额的种类	(27)
第三节 涉税刑事犯罪中数额的认定、使用 需注意的几个问题	(36)

第二部分 涉税犯罪个罪分析

第一章 偷税罪	(43)
第一节 偷税罪的概念和构成	(43)

第二节	偷税罪的认定·····	(78)
第三节	偷税罪的处理·····	(97)
第二章	抗税罪·····	(101)
第一节	抗税罪的概念和构成·····	(101)
第二节	抗税罪的认定·····	(110)
第三节	抗税罪的处理·····	(121)
第三章	逃避追缴欠税罪·····	(123)
第一节	逃避追缴欠税罪的概念和构成·····	(123)
第二节	逃避追缴欠税罪的认定·····	(134)
第三节	逃避追缴欠税罪的处理·····	(141)
第四章	骗取出口退税罪·····	(143)
第一节	骗取出口退税罪的概念和构成·····	(143)
第二节	骗取出口退税罪的认定·····	(158)
第三节	骗取出口退税罪的处理·····	(170)
第五章	虚开增值税专用发票、用于骗取出口 退税、抵扣税款发票罪·····	(172)
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 概念和构成·····	(172)
第二节	虚开增值税专用发票、用于骗取 出口退税、抵扣税款发票罪的认定·····	(187)
第三节	虚开增值税专用发票、用于骗取 出口退税、抵扣税款发票罪的处理·····	(194)
第六章	伪造、出售伪造的增值税专用发票罪·····	(198)
第一节	伪造、出售伪造的增值税专用发票罪 的概念和构成·····	(198)

第二节	伪造、出售伪造的增值税专用发票罪的认定·····	(202)
第三节	伪造、出售伪造的增值税专用发票罪的处理·····	(209)
第七章	非法出售增值税专用发票罪·····	(212)
第一节	非法出售增值税专用发票罪的概念和构成·····	(212)
第二节	非法出售增值税专用发票罪的认定·····	(214)
第三节	非法出售增值税专用发票罪的处理·····	(219)
第八章	非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪·····	(221)
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和构成·····	(221)
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认定·····	(225)
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处理·····	(229)
第九章	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·····	(231)
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和构成·····	(231)
第二节	非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的认定·····	(235)

第三节	非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的处理·····	(239)
第十章	非法制造、出售非法制造的发票罪·····	(241)
第一节	非法制造、出售非法制造的发票罪的概念和构成·····	(241)
第二节	非法制造、出售非法制造的发票罪的认定·····	(244)
第三节	非法制造、出售非法制造的发票罪的处理·····	(248)
第十一章	非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪·····	(250)
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和构成·····	(250)
第二节	非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的认定·····	(253)
第三节	非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的处理·····	(257)
第十二章	非法出售发票罪·····	(260)
第一节	非法出售发票罪的概念和构成·····	(260)
第二节	非法出售发票罪的认定·····	(262)
第三节	非法出售发票罪的处理·····	(266)
第十三章	徇私舞弊不征、少征税款罪·····	(268)
第一节	徇私舞弊不征、少征税款罪的概念和构成·····	(268)
第二节	徇私舞弊不征、少征税款罪的认定·····	(271)

第三节	徇私舞弊不征、少征税款罪的处理·····	(274)
第十四章	徇私舞弊发售发票、抵扣税款、 出口退税罪·····	(276)
第一节	徇私舞弊发售发票、抵扣税款、 出口退税罪的概念和构成·····	(276)
第二节	徇私舞弊发售发票、抵扣税款、 出口退税罪的认定·····	(279)
第三节	徇私舞弊发售发票、抵扣税款、 出口退税罪的处理·····	(283)
第十五章	违法提供出口退税凭证罪·····	(284)
第一节	违法提供出口退税凭证罪的概念 和构成·····	(284)
第二节	违法提供出口退税凭证罪的认定·····	(286)
第三节	违法提供出口退税凭证罪的处理·····	(288)

第三部分 涉税犯罪的防范和控制

第一章	涉税犯罪的原因·····	(291)
第一节	涉税立法存在漏洞·····	(291)
第二节	税收执法乏力·····	(297)
第三节	税收司法保障不够·····	(302)
第二章	涉税犯罪的预防·····	(307)
第一节	加强税收立法·····	(307)
第二节	强化税收执法·····	(320)
第三节	完善税收司法·····	(328)

第四部分 案例点评

第一章 罪与非罪的界限·····	(339)
一、利用工余时间提供技术服务,对劳务所得不进行纳税申报,是否构成偷税罪?·····	(339)
二、漏税行为是否构成犯罪?·····	(340)
三、因按月缴纳定额税款造成的漏税是否构成犯罪?·····	(342)
四、偷税数额不大,但屡偷屡罚屡犯行为是否构成偷税罪?·····	(344)
五、单位偷税构成犯罪吗?·····	(346)
六、为拒绝缴纳欠税而围攻税务人员构成抗税罪吗?·····	(347)
七、王某抗拒缴纳数额较小税款的行为应如何处理?·····	(349)
八、冲击税务机关的行为构成抗税罪吗?·····	(351)
九、抗拒查税的行为应如何定性?·····	(353)
十、未兑现承诺,是否构成逃避追缴欠税罪?·····	(357)
十一、法人代表为单位利益逃避追缴欠税是否构成犯罪?·····	(358)
十二、送给别人的增值税专用发票被虚开,送给人的行为如何定性?·····	(360)
第二章 此罪与彼罪的界限·····	(363)
一、袁某“吃税”案应如何认定?·····	(363)

二、以暴力手段抗税，致人重伤应怎样定罪？·····	(364)
三、采取分立企业的方式，转移财产逃税的 行为应如何认定？·····	(366)
四、单位与个人勾结骗税的行为怎样定性？·····	(368)
五、经理虚开增值税专用发票行为是单位 犯罪还是个人犯罪？·····	(370)
六、税务人员利用职务之便虚开增值税 专用发票的行为如何定性？·····	(372)
七、倒卖增值税专用发票的行为 构成何罪？·····	(373)
八、盗窃普通发票并非法销售的行为 构成何罪？·····	(375)
九、税务局长徇私舞弊行为如何定性？·····	(377)
第三章 一罪与数罪的界限 ·····	(379)
一、某公司骗取出口退税款的行为 如何认定？·····	(379)
二、为他人虚开增值税专用发票，又让他人 为自己所在单位虚开增值税专用发票的 行为如何处理？·····	(382)
三、伪造增值税专用发票后又虚开的 行为如何认定？·····	(384)
四、盗窃并贩卖增值税专用发票的行为 如何处理？·····	(387)
五、在税务稽查中徇私舞弊少征税款的 行为如何认定？·····	(389)
六、偷税后为逃避追缴欠税予以行贿的	

行为应如何认定?	(390)
七、非法购买增值税专用发票后, 又为 自己虚开和为他人虚开, 同时伴有 非法出售增值税专用发票的行为 如何认定?	(393)
八、套购增值税专用发票后又出售的行为 如何定性?	(395)
九、伪造、出售伪造的普通发票, 并用伪造 的普通发票偷税的行为构成几罪?	(396)
第四章 刑罚适用	(399)
一、李某的偷税罪应如何量刑?	(399)
二、单位构成偷税罪应如何处罚?	(401)
三、多次拒缴税款的应如何处罚?	(403)
四、采取转移财产手段逃避追缴欠税行为 如何处罚?	(404)
五、这起骗取出口退税案应如何量刑?	(406)
六、单位购买、虚开增值税专用发票进行 偷税的行为应怎样处罚?	(409)
七、这起虚开增值税专用发票特大案件 怎样处罚?	(411)
八、魏某伪造并且出售伪造的增值税专用 发票的行为是否应判处死刑?	(413)
九、共同伪造、出售伪造的增值税专用 发票的行为应当如何处理?	(416)

附录 相关法律法规

中华人民共和国刑法（节录）	
（1997年3月14日修订）	（423）
全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、	
抗税犯罪的补充规定	
（1992年9月4日）	（428）
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	
（1995年10月30日）	（431）
中华人民共和国税收征收管理法	
（1995年2月28日修订）	（435）
中华人民共和国税收征收管理法实施细则	
（1993年8月4日）	（450）
中华人民共和国发票管理办法	
（1993年12月23日）	（467）
中华人民共和国增值税暂行条例	
（1993年12月13日）	（475）
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	
（1993年12月25日）	（482）
增值税专用发票使用规定（试行）	
（1993年12月27日）	（492）
增值税若干具体问题的规定	
（1993年12月28日）	（499）

中华人民共和国营业税暂行条例	
(1993 年 12 月 13 日)	(502)
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	
(1993 年 12 月 25 日)	(506)
中华人民共和国个人所得税法	
(1993 年 10 月 31 日修订)	(515)
中华人民共和国企业所得税暂行条例	
(1993 年 12 月 13 日)	(522)
中华人民共和国消费税暂行条例	
(1993 年 12 月 13 日)	(526)
国家税务总局关于印发《出口货物退(免)税 管理办法》的通知	
(1994 年 2 月 18 日)	(530)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业 所得税法	
(1991 年 4 月 9 日)	(551)