

· 法人犯罪办案实务丛书 ·

法人犯罪办案实务 432 问

主编 薛伟宏 辛 文

编写 法人犯罪办案实务丛书编写组

人民法院出版社

责任编辑 辛 言 金 凤

技术编辑 辛 叶

封面设计 成金生

法人犯罪办案实务丛书

法人犯罪办案实务 432 问

主编/薛伟宏 辛 文

出版发行/人民法院出版社

社址/北京市东交民巷 27 号 (最高人民法院机关大院)

电话/65136849 65299981 65134290 邮编/100745

开户银行/中国工商银行北京王府井分理处

开户名称/人民法院出版社 帐号/046061-68

(通过本社邮购另加 15% 邮费)

经销/各地新华书店和其他书店 印刷/保定市光达印刷厂

开本/850×1168 毫米 大 32 开 印张/29.25 字数/734 千

版本/1996 年 7 月第 1 版 印次/1996 年 7 月第 1 次

印数/0001—8000 定价/45.00 元

书号/ISBN 7-80056-369-3/D·441

版权所有 侵权必究

前 言

法人犯罪作为犯罪的一种特殊类型，已成为现代社会面临的严峻问题。在我国，法人犯罪同样存在，其危害程度相当严重。

1987年1月22日，第六届全国人大常委会第十九次会议通过的《中华人民共和国海关法》第四十七条明确规定：“企业事业单位、国家机关、社会团体犯走私罪的，由司法机关对其主管人员和直接责任人员依法追究刑事责任；对该单位判处罚金，判处没收走私货物、物品、走私运输工具和违法所得。”这一规定，开创了我国惩治法人犯罪的立法先河。到1996年3月底，全国人大常委会又相继通过了《关于惩治走私罪的补充规定》、《关于虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的决定》等十二个有关法人犯罪的单行刑事法律；1996年3月17日，第八届全国人大第四次会议通过了《关于修改〈中华人民共和国刑事诉讼法〉的决定》。这标志着我国惩处法人犯罪法律体系的完善。

1993年11月14日，中国共产党十四届三中全会通过的《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》明确提出：“要依法严肃查处包括法人违法犯罪在内的大案要案，坚决惩治腐败分子。”

1996年3月17日，第八届全国人大第四次会议通过的《中华人民共和国国民经济和社会发展“九五”计划和2010年

远景目标纲要》中指出：“积极防范和依法严厉打击各类严重刑事犯罪与经济犯罪活动……严惩贪污贿赂、走私贩私、金融和商业诈骗、骗税逃税等严重经济犯罪。”

无疑，惩治法人犯罪，是我国深入持久地开展反腐倡廉活动中的一项重要任务，也是当前乃至今后司法工作的重点之一。

但是，如何根据现行法律规定，惩处法人犯罪？哪些法人行为可以构成犯罪？法人犯罪的构成要件如何？法人故意犯罪的形态如何？法人犯罪的类型有哪些？怎样认定某一特定的法人犯罪？怎样对法人犯罪进行量刑？怎样对法人犯罪案件进行立案、侦查、提起公诉和审判？等等。这些都成了迫切需要研究和解决的问题。为此，最高人民法院、最高人民检察院、公安部等有关部门的同志以现行最新的法律、行政法规、司法解释为基点，采用问答的形式，逐一阐释了上述问题。编著者力求做到：内容丰富、资料翔实、理论联系实际、切合实用，使本书既成为广大司法工作者、律师和法学理论研究者的案头必备业务书，也成为从事经济、工商、税务、文化、出版、卫生、海关等读者的有益读物。

由于编著者水平所限，书中难免存在缺点与错误，望广大读者批评指正。

编著者

1996年6月

目 录

第一章 我国法人犯罪概况

1. 当前我国法人犯罪的状况如何? (1)
2. 造成我国法人犯罪泛滥的原因有哪些? (2)
3. 当前我国法人犯罪有哪些特点? (5)
4. 我国关于法人犯罪的刑法沿革如何? (5)
5. 当前我国惩治法人犯罪的法律、行政法规、司法
解释和规定有哪些? (10)
6. 当前我国惩治法人犯罪的司法状况如何? (13)
7. 我国法学界关于法人犯罪问题研讨的历史沿革
如何? (15)
8. 当前我国法学界关于法人犯罪问题的理论观点有
哪些? (18)

第二章 法人犯罪的刑法宏观对策

9. 什么是法人犯罪的刑法适用? 什么是法人犯罪的
刑法适用范围? (26)
10. 当前我国适用于惩处法人犯罪的刑法规范
有哪些? (26)
11. 惩治法人犯罪的刑法适用原则有哪些? (27)
12. 什么是法人犯罪刑法的空间效力? 直接规定法人
犯罪刑法的空间效力问题的法律有哪些? (28)

13. 惩治法人犯罪刑法空间效力的适用范围有
哪些? (28)
14. 什么是法人犯罪刑法的时间效力? (29)
15. 惩治法人犯罪刑法的时间效力包括哪些
内容? (30)
16. 什么是法人犯罪? 它有哪些特征? (31)
17. 法人犯罪的类型有哪些? (32)
18. 什么是法人犯罪构成? 它包括哪些要件? (33)
19. 什么是法人犯罪主体? 它的范围有哪些? (34)
20. 为什么说法人具有刑事责任能力? (35)
21. 法人的刑事责任能力与自然人的刑事责任
能力有哪些区别? (36)
22. 法人刑事责任能力是否受时间上的限制? (36)
23. 司法实践中如何正确认定法人犯罪的主体? (37)
24. 什么是法人犯罪的主观方面? 它有哪些
特点? (38)
25. 司法实践中如何认定法人犯罪的主观方面? (41)
26. 什么是法人犯罪的客体? 它包括哪些具体
类型? (41)
27. 什么是法人犯罪的客观方面? 它有哪些
特点? (42)
28. 司法实践中如何认定法人犯罪的客观方面? (43)
29. 法人犯罪构成与自然人犯罪构成有哪些
区别? (43)
30. 什么是法人故意犯罪过程? 它包括哪些形态? (44)
31. 什么是法人犯罪的既遂? 其刑事责任如何? (45)
32. 司法实践中如何确认法人犯罪的既遂? (45)

-
33. 什么是法人犯罪的预备? 其表现形式和刑事责任如何? (45)
34. 什么是法人犯罪的未遂? 其构成条件有哪些? (46)
35. 法人犯罪未遂包括哪些种类? 其刑事责任如何? (47)
36. 什么是法人犯罪的中止? 它包括哪些类型? 刑事责任如何? (47)
37. 司法实践中如何认定法人犯罪的中止? (48)
38. 法人犯罪与共同犯罪有哪些区别? (48)
39. 司法实践中如何认定法人犯罪与共同犯罪? (51)
40. 什么是法人共同犯罪? 它有哪些特点? (53)
41. 法人共同犯罪包括哪些类型? (55)
42. 什么是共同法人犯罪? 它有哪些特点? (56)
43. 司法实践中如何认定共同法人犯罪? (56)
44. 什么是法人与自然人共同犯罪? 它有哪些特点? (59)
45. 司法实践中如何认定法人与自然人共同犯罪? (60)
46. 什么是法人犯罪集团? 它有哪些特点? 如何处罚? (61)
47. 什么是无事前通谋的法人共同犯罪? 事前有通谋的法人共同犯罪? (62)
48. 法人共同犯罪的处罚原则有哪些? (62)
49. 什么是法人犯罪的刑罚原则? 它包括哪些内容? (64)
50. 法人犯罪的刑罚种类有哪些? (64)

51. 什么是法人犯罪的量刑？对法人犯罪量刑应遵循哪些原则？ (67)
52. 什么是法人犯罪的量刑情节？它包括哪些种类？ (68)
53. 司法实践中如何认定法人犯罪的法定量刑情节？ (70)
54. 司法实践中怎样处理法人犯罪的赃款赃物？ (71)
55. 什么是法人犯罪的累犯？其构成条件有哪些？ (72)
56. 什么是法人犯罪的自首？它应具备哪些条件？司法实践中如何认定和处理法人犯罪的自首？ (72)
57. 什么是法人犯罪的数罪并罚？它有哪些特点？ (73)
58. 法人犯罪中数罪的确定依据是什么？数罪种类如何？ (74)
59. 不适用数罪并罚的法人犯罪有哪些？ (74)
60. 法人犯罪数罪并罚的原则有哪些？ (75)
61. 司法实践中如何对法人犯罪进行数罪并罚？ (76)
62. 什么是法人犯罪的缓刑？它有哪些特点？ (76)
63. 法人犯罪缓刑的条件有哪些？ (77)
64. 什么是法人犯罪的缓刑考验期？它包括哪些具体内容？ (77)
65. 在什么情况下可以撤销犯罪法人的缓刑？ (78)
66. 什么是法人犯罪的减刑？它应具备哪些条件？ (78)
67. 司法实践中如何对犯罪法人适用减刑？ (79)
68. 什么是法人犯罪的假释？它应具备哪些

条件?	(80)
69. 什么是法人犯罪的假释考验期? 司法实践中如何 对犯罪法人适用假释?	(80)
70. 什么是法人犯罪的时效? 它包括哪些种类?	(81)
71. 怎样计算法人犯罪的追诉期限?	(82)
72. 法人犯罪的责任时效如何?	(82)
73. 什么是法人犯罪的赦免? 它有哪些特点?	(83)
74. 什么是法人犯罪的罪状? 它包括哪些种类?	(84)
75. 什么是法人犯罪的罪名? 司法实践中如何 确定?	(84)
76. 什么是法人犯罪的法定刑? 它包括哪些 种类?	(85)

第三章 法人破坏经济秩序罪

77. 什么是法人走私罪? 它有哪些特点?	(86)
78. 法人走私罪的类型有哪些?	(93)
79. 司法实践中如何正确认定和处理法人 走私罪?	(93)
80. 什么是法人走私毒品、武器、弹药、伪造的货 币罪? 它有哪些特征?	(95)
81. 法人走私毒品、武器、弹药、伪造的货币罪的 刑事责任如何?	(96)
82. 法人走私毒品、武器、弹药、伪造的货币罪有 哪些种类?	(96)
83. 什么是法人走私毒品罪? 它有哪些特征?	(96)
84. 司法实践中如何正确认定和处理法人走私 毒品罪?	(97)

-
85. 什么是法人走私武器罪？它有哪些特征？ (99)
86. 司法实践中如何正确认定和处理法人走私
武器罪？ (99)
87. 什么是法人走私弹药罪？ (100)
88. 司法实践中如何正确认定和处理法人走私
弹药罪？ (100)
89. 什么是法人走私伪造的货币罪？它有哪些
特点？ (102)
90. 法人走私伪造的货币罪的刑事责任如何？ (103)
91. 司法实践中如何正确认定和处理法人走私
伪造的货币罪？ (105)
92. 什么是法人走私国家禁止出口的文物、珍贵动物
及其制品、黄金、白银或其他贵重金属罪？它有
哪些特征？ (106)
93. 法人走私国家禁止出口的文物、珍贵动物及其
制品、黄金、白银或其他贵重金属罪的刑事责
任如何？ (107)
94. 法人走私国家禁止出口的文物、珍贵动物及其
制品、黄金、白银或其他贵重金属罪有哪些
种类？ (107)
95. 什么是法人走私国家禁止出口的文物罪？
它有哪些特点？ (107)
96. 司法实践中如何正确认定和处理法人走私
国家禁止出口的文物罪？ (109)
97. 什么是法人走私珍贵动及其制品罪？它有
哪些特点？ (110)
98. 司法实践中如何正确认定和处理法人走私

珍贵动物及其制品罪?	(111)
99. 什么是法人走私黄金、白银或其他贵重金属罪? 它有哪些特征?	(111)
100. 司法实践中如何正确认定和处理法人走私黄金、白银或其他贵重金属罪?	(113)
101. 什么是法人走私淫秽物品罪?	(113)
102. 法人走私淫秽物品罪的构成要件有哪些特点?	(114)
103. 法人走私淫秽物品罪的刑事责任如何?	(115)
104. 司法实践中如何正确认定和处理法人走私淫秽物品罪?	(116)
105. 什么是法人走私其他货物、物品罪? 它有哪些特点?	(116)
106. 法人走私其他货物、物品罪的刑事责任如何?	(118)
107. 司法实践中如何正确认定和处理法人走私其他货物、物品罪?	(118)
108. 什么是法人违反外汇管理罪?	(120)
109. 法人违反外汇管理罪的构成要件有哪些特点?	(121)
110. 法人违反外汇管理罪包括哪些类型?	(122)
111. 什么是法人逃汇套汇罪? 司法实践中如何正确认定和处理?	(123)
112. 什么是法人非法出售外汇罪? 它有哪些特征?	(125)
113. 法人违反外汇管理罪的刑事责任如何?	(125)
114. 司法实践中如何正确认定和处理法人违反	

- 外汇管理罪? (126)
115. 什么是法人投机倒把罪? (127)
116. 法人投机倒把罪的构成要件有哪些? (128)
117. 法人投机倒把罪的刑事责任如何? (130)
118. 司法实践中如何正确认定和处理法人投机
倒把罪? (131)
119. 什么是法人妨害税收管理罪? (134)
120. 法人妨害税收管理罪的构成要件有哪些
特点? (135)
121. 法人妨害税收管理罪包括哪些类型? (137)
122. 司法实践中如何正确认定和处法人妨害税收
管理罪? (138)
123. 什么是法人偷税罪? 它有哪些特征? (139)
124. 法人偷税罪的刑事责任如何? (140)
125. 司法实践中如何正确认定和处理法人
偷税罪? (140)
126. 什么是法人逃避欠缴税款罪? 它有哪些
特点? (144)
127. 法人逃避欠缴税款罪的刑事责任如何? (145)
128. 司法实践中如何正确认定和处理法人逃避
欠缴税款罪? (145)
129. 什么是法人骗取国家出口商品退税款罪?
它有哪些特征? (146)
130. 法人骗取国家出口商品退税款罪的刑事
责任如何? (148)
131. 司法实践中如何正确认定和处理法人骗取
国家出口商品退税款罪? (148)

132. 什么是法人抗税罪？它有哪些特点？	(149)
133. 法人抗税罪的刑事责任如何？	(150)
134. 司法实践中如何正确认定和处理法人 抗税罪？	(151)
135. 什么是法人虚开、伪造和非法出售发 票罪？它有哪些特征？	(151)
136. 法人虚开、伪造和非法出售发票罪包括 哪些种类？	(154)
137. 司法实践中如何正确认定和处理法虚开、 伪造和非法出售发票罪？	(154)
138. 什么是法人虚开增值税专用发票罪？它有哪些 特征？	(155)
139. 法人虚开增值税专用发票罪的刑事责任 如何？	(158)
140. 司法实践中如何正确认定和处理法人虚开增值 税专用发票罪？	(158)
141. 什么是法人伪造增值税专用发票罪？它有哪些特 征？	(159)
142. 法人伪造增值税专用发票罪的刑事责任 如何？	(160)
143. 什么是法人出售伪造的增值税专用发票罪？其 刑事责任如何？	(161)
144. 什么是法人非法出售增值税专用发票罪？它有 哪些特征？	(162)
145. 法人非法出售增值税专用发票罪的刑事责任 如何？	(163)
146. 什么是法人非法购买增值税专用发票罪？它有	

- 哪些特征? (163)
147. 法人非法购买增值税专用发票罪的刑事责任
如何? (164)
148. 司法实践中如何正确认定和处理法人非法购买
增值税专用发票罪? (164)
149. 什么是法人虚开用于骗取出口退税、抵扣税款
的发票罪? 它有哪些特征? (166)
150. 法人虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的发票
罪的刑事责任如何? (167)
151. 什么是法人伪造、擅自制造发票罪? 它有哪些
特点? (168)
152. 法人伪造、擅自制造发票罪的刑事责任如
何? (169)
153. 什么是法人出售伪造、擅自制造的发票罪? 它有
哪些特点? (170)
154. 法人出售伪造、擅自制造的发票罪的刑事责任
如何? (171)
155. 什么是法人侵犯注册商标罪? (171)
156. 法人侵犯注册商标罪的构成要件有哪些
特点? (172)
157. 法人侵犯注册商标罪的类型有哪些? (173)
158. 司法实践中如何正确认定和处理法人侵犯
注册商标罪? (173)
159. 什么是法人假冒注册商标罪? 它有哪些
特点? (174)
160. 法人假冒注册商标罪的刑事责任如何? (178)
161. 司法实践中如何正确认定和处理法人假冒

注册商标罪？	(178)
162. 什么是法人销售假冒注册商标的商品罪？它 有哪些特征？	(179)
163. 法人销售假冒注册商标的商品罪的刑事责任 如何？	(180)
164. 司法实践中如何正确认定和处理法人销售假冒 注册商标的商品罪？	(181)
165. 什么是法人伪造、擅自制造注册商标标识罪？ 它有哪些特征？	(182)
166. 法人伪造、擅自制造注册商标标识罪的刑事 责任如何？	(184)
167. 司法实践中如何正确认定和处理法人伪造、 擅自制造注册商标标识罪？	(184)
168. 什么是法人销售伪造、擅自制造的注册商标 标识罪？它有哪些特点？	(185)
169. 法人销售伪造、擅自制造注册商标标识罪的 刑事责任如何？	(186)
170. 司法实践中如何正确认定和处理法人销售伪 造、擅自制造注册商标标识罪？	(186)
171. 什么是法人违反公司法律规定罪？它有哪些特点？ 包括哪些类型？	(187)
172. 什么是法人非法取得公司登记罪？它有哪些 特点？	(188)
173. 法人非法取得公司登记罪的刑事责任如何？ ...	(189)
174. 司法实践中如何正确认定和处理法人非法取得 公司登记罪？	(189)
175. 什么是法人虚假出资罪？它有哪些特点？	(191)

-
176. 法人虚假出资罪的刑事责任如何? (192)
177. 司法实践中如何正确认定和处理法人虚假出资罪? (192)
178. 什么是法人制作虚假信息发行证券罪? 它有哪些特点? (192)
179. 法人制作虚假信息发行证券罪的刑事责任如何? (193)
180. 司法实践中如何正确认定和处理法人制作虚假信息发行证券罪? (193)
181. 什么是法人提供虚假或隐瞒重要事实的财务会计报告罪? (195)
182. 法人提供虚假或隐瞒重要事实财务会计报告罪的刑事责任如何? (196)
183. 司法实践中如何正确认定和处理法人提供虚假或隐瞒重要事实财务会计报告罪? (196)
184. 什么是法人非法清算罪? 它有哪些特征? (197)
185. 法人非法清算罪的刑事责任如何? (197)
186. 司法实践中如何正确认定和处理法人非法清算罪? (198)
187. 什么是法人提供虚假证明文件罪? 它有哪些特征? (198)
188. 法人提供虚假证明文件罪的刑事责任如何? (199)
189. 司法实践中如何正确认定和处理法人提供虚假证明文件罪? (199)
190. 什么是法人擅自发行证券罪? 它有哪些特征? (199)

191. 法人擅自发行证券罪的刑事责任如何?	(200)
192. 司法实践中如何正确认定和处理法人擅自 发行证券罪?	(200)
193. 什么是法人破坏金融秩序罪? 它包括哪些 种类?	(201)
194. 法人破坏金融秩序罪的构成要件有哪些特 点?	(202)
195. 司法实践中如何正确认定和处理法人破坏 金融秩序罪?	(203)
196. 什么是法人擅自设立金融机构罪? 它有哪些 特点?	(203)
197. 法人擅自设立金融机构罪的刑事责任如何? ...	(205)
198. 司法实践中如何正确认定和处理法人擅自设 金融机构罪?	(205)
199. 什么是法人伪造、变造、转让金融机构经营许 可证罪? 它有哪些特点?	(206)
200. 法人伪造、变造、转让金融机构经营许可证 罪的刑事责任如何?	(207)
201. 司法实践中如何正确认定和处理法人伪造、 变造、转让金融机构经营许可证罪?	(208)
202. 什么是法人伪造、变造进出口原产地证明、 进出口许可证罪? 它有哪些特点?	(209)
203. 法人伪造、变造进出口原产地证明、进出口许 可证罪的刑事责任如何?	(210)
204. 什么是法人非法吸收或变相吸收公众存款罪? 它有哪些特点?	(210)
205. 法人非法吸收或变相吸收公众存款罪的刑事责	