

SHUISHOU FANZUI DE SIFA SHIJIAN YU LILUN TANSUO
SHUISHOU XINGFAXUE DE DUOWEI SHIJIAO YANJIU



税收犯罪 的

司法实践与理论探索

——税收刑法学的多维视角研究

肖太福 曾明生 / 著

本书全面探索了税收刑法学的理论体系，以案说法，以法释案，融合法学理论和经济学理论，厘清罪与非罪、此罪与彼罪、一罪与数罪、是否共同犯罪、数罪并罚还是重罪吸收轻罪、罪刑均衡等诸多疑点、难点问题，由此提出若干立法修订建议，既为司法机关理性办案提供启迪，亦为纳税人彰显权利提供依据。本书不仅可作为理论著述进行学术交流，也可供立法者、司法者、执法者和广大律师参阅，为涉案当事人及其家属主张纳税人合法权益提供理论支撑。

中国检察出版社

SHUISHOU FANZUI DE SIFA SHIJIAN YU LILUN TANSUI
SHUISHOU XINGFAXUE DE DUOWEI SHIJIAO YANJIU

税收犯罪^的

司法实践与理论探索

——税收刑法学的多维视角研究

肖太福 曾明生 / 著



中国检察出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收犯罪的司法实践与理论探索: 税收刑法学的多维视角研究/肖太福, 曾明生著. —北京: 中国检察出版社, 2013. 12

ISBN 978 - 7 - 5102 - 1090 - 7

I. ①税… II. ①肖… ②曾… III. ①危害税收管理罪 - 研究 - 中国
IV. ①D924. 334

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 295679 号

税收犯罪的司法实践与理论探索

——税收刑法学的多维视角研究

肖太福 曾明生 著

出版发行: 中国检察出版社

社 址: 北京市石景山区香山南路 111 号 (100144)

网 址: 中国检察出版社 (www. zgjccbs. com)

电 话: (010)68630384(编辑) 68650015(发行) 68650029(邮购)

经 销: 新华书店

印 刷: 保定市中华美凯印刷有限公司

开 本: 720 mm × 960 mm 16 开

印 张: 34.75 印张 插页 4

字 数: 642 千字

版 次: 2013 年 12 月第一版 2013 年 12 月第一次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5102 - 1090 - 7

定 价: 72.00 元

检察版图书, 版权所有, 侵权必究
如遇图书印装质量问题本社负责调换

序

肖太福和曾明生合著的《税收犯罪的司法实践与理论探索——税收刑法学的多维视角研究》一书即将出版，作者邀请我为之作序。税收犯罪研究在法学领域是一个比较新的课题，理论基础比较薄弱，构建税收刑法学更是一件新鲜事，打击税收犯罪、服务经济建设又是司法实践中相当重要、非常专业、比较复杂的一项任务。本人初略地阅读本书原稿后，发现作者确实对税收犯罪理论有独到见地，从体系到内容，从实践到理论，娓娓道来，处处有新。我相信，无论是法学理论研究者，还是司法实践领域的公安干警、检察官、法官和广大律师均能从本书中找到启迪。

当前，我国税收违法犯罪屡禁不止，犯罪形势依然严峻，惩治税收犯罪任重而道远。税收犯罪的手段，具有狡猾性、隐蔽性、专业化、多样化和智能化的特点；犯罪向组织化、集团化方向发展，单位犯罪较为突出；犯罪流动性大，跨地域作案现象突出；发案率高，大案要案突出；税务人员与犯罪分子，内外勾结、共同作案现象突出；侦查难度大，案发后取证难；等等。显然，大量的税收违法犯罪行为，严重地破坏了社会主义市场经济秩序，导致了国家税收的大量流失。而税收是国家财政收入的主要来源，直接关系到整个国计民生。我国一年的税收收入占财政总收入的90%以上。据国家税务总局的资料显示，我国国税一年流失在1000亿元以上。税收违法犯罪是造成国税流失的最主要因素，因为税收违法犯罪的直接目的往往是逃避、拖欠缴纳税款或攫取税收收入。如此流失的1000亿元是如何一个数字呢？据估算，用它可以举办10次奥运会（用于场馆建设资金），或者可以架设10座杨浦大桥，或者可以建一个三峡工程。此外，也要注意，税收犯罪严重危害了社会公众的权益，因为侵犯了公平原则，破坏了社会平衡及公平竞争的氛围。

由此可见，税收犯罪活动猖獗，危害非常严重。但原因是综合的、复杂的、多方面的，既有税制不完善、地方保护主义干预、执法不严、打击不力等客观原因，也有追求最大利润、纳税意识淡薄、徇私情、谋私利

等主观原因；既有经济原因和制度原因，又有纳税主体原因和征税主体原因等。

对此，预防和治理税收违法犯罪，也应该是一个综合治理的系统工程。我认为，主要可以考虑朝着以下方面努力：加强税收法制宣传和思想教育，强化公民纳税意识；加强和完善税收法制建设，改进税收征管手段，深化税制改革，堵塞税收征管漏洞；加强执法人员素质，严格执法，切实强化打击力度，提高办案质量，强化监督机制；健全查处涉税犯罪的协作机制，加强同专门机关的密切配合；高度重视经济凭证鉴别的技术侦查；优化税收外部执法环境，实施群众举报奖励制度，扩大侦查线索；等等。有鉴于此，本书选择“税收犯罪的司法实践与理论探索”这个研究课题，是具有重大的现实意义和理论意义的。

粗读了全书，我感到，从研究视点的“出新”以及观点或论证手法“出彩”的角度看，本书之主要亮点表现在：

第一，探索了税收刑法学的理论体系。其中采取了融合刑事实体法和刑事程序法的“大刑法”立场，立意高远，视野开阔。以往有关税收犯罪的著述，多局限于对刑事实体法领域中的危害税收征管罪的探讨，或者虽有办案一本通的综合性著作，但是尚未形成一个学科性的理论框架体系。因此，税收刑法学的理论体系建构本身，也是一种有益的探索。

第二，注重多学科知识的综合运用，开拓创新，从多维视角，立体式地分析税收犯罪的立法和司法问题。其中，从纵向看，既有对立法沿革的考察和思考，又有对以往司法解释和司法实践的分析与评价，还有对税收刑法规则修订和今后司法解释的具体建议；从横向看，既有对常见的规范刑法学中的立法与司法、定罪与量刑的分析和探讨，又有来自经济学和守法教育学新视界的批判和建议。如此纵横交错的分析和讨论、批判和建言，让读者能够站在立法者、司法者、辩护人、被告人、旁观者、研究者乃至政治决策者的诸多视角和层面，来分析问题和解决问题，从中受到颇多的启发。

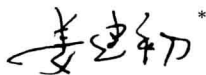
第三，紧密结合司法实践，大胆尝试理论创新。在本书分论中，以案例入题，为正文的理论探索提供了较好的实践素材。书中先从司法实践出发，引出问题。然后，依次展开立法和司法的发展历程和理论图景。通过理论来分析实践，进而指导实践。书中基于一般违法与严重违法的法理区分，认为刑事违法就是犯罪。从而采用了递进式的双层次改良模型的犯罪成立理论，即“法益侵害性→刑事违法性=犯罪”。作者运用这一新的理

论，对案例展开了验证性的分析和讨论。这一理论创新的勇气和智慧是值得肯定的。

从作者的简历来看，两位都是法学博士，一位是资深的法律实务专家，另一位是专职的刑事法律学者，这种合作可谓理论与实践的“珠联璧合”。本书的内容正是充分体现了两者的专业优势和独具匠心。

诚然，在学术研究上，任何资深的专家学者，也难以做到尽善尽美，何况社会科学的规律性与无规律性、矛盾性与统一性，更决定了任何研究都是学无止境的。本书中也不可避免地会存在一定的学术缺憾。其中可能还有若干提法、观点的推敲和完善或阐发方面的小问题，但总体看，它与本书所拓展开来的税收刑法学的理论研究之新视野、新贡献相比，并不能掩盖本书为刑事法学之“力作”的基本事实。我们有理由相信：两位法学博士定能在继后的法学研究和司法实践中，获得更多更好的成绩。

是为序。



谨识于北京

2013年10月10日

* 最高人民检察院副检察长。

前 言

税收，取之于民，用之于民，税收与人人有关，税收就在我们的身边。税收是国家财政收入的主要来源，税收法定、依法纳税和依法征税是现代文明国家法治建设的重要内容。税收自古以来具有强制性、无偿性和稳定性，并以政治权力为后盾，国家凭借政治权力颁布税法 and 刑法，刑法保障税法实施，打击税收犯罪，确保税收及时足额缴纳入库，实现政权的有效运转和社会的有序发展。

对什么征税，征多少税，征什么税，怎么征税，都是税收立法的内容，构成了一国完整的税收法律制度，既包括征纳双方的权利义务和法律责任，也涉及颇为复杂的会计核算、财务管理和经济社会的发展规律，具有很强的专业性和技术性。与之相应，违反税收法律规范及相关规定、破坏国家税收征收和管理的法律秩序、侵害税收分配关系的犯罪活动，具有犯罪对象的多样性、犯罪手段的隐蔽性、作案手段的专业性等特征。在税收犯罪领域，什么行为构成犯罪，谁构成犯罪，构成什么罪，如何定罪，如何量刑，既给刑事立法提出了很高的要求，也是司法实践面临的重大挑战。

打击税收犯罪，有别于处理其他经济犯罪案件，可谓“既要钱也要人”。根据现行税收刑法规范的内容，自由刑直到无期徒刑，财产刑严到处以涉案税款五倍的罚金，既可让被告受终身监禁之刑，也可使其倾家荡产。处理税收犯罪案件，稍有不慎出现冤假错案，不仅严重侵害了当事人的公民权利，也会轻则让一个企业陷入极大困境甚至破产倒闭，重则会严重破坏经济发展秩序，所以既要求税收刑法的立法严谨、科学，也要求税收刑案的司法者有较高的专业技能和技术水平。简而言之，要求立法人员、公安人员、检察官、法官和辩护律师既懂法律又懂经济，既懂税收也懂财务。

联系法学原理和经济学原理，结合税收知识和财务知识，理论联系实际，探索税收犯罪这一专业领域的定罪和量刑问题，是我和曾明生博士多年来的共同愿望。本人从事律师执业将近 20 年，毕业于中央财经大学税收

学专业和中国人民大学行政法学专业，对税收法律和财务会计知识有较深的理论基础，在税收犯罪辩护领域积累了比较丰富的经验，同时在企业工作多年，比较理解企业和纳税人的性质、地位和处境。曾明生研究员是中国社会科学院研究生院的刑法学硕士和中国人民大学的刑法学博士，长期致力于刑法学和犯罪学的研究工作，专业著述颇多，有很深的法学理论基础和刑法学功底。我们俩在税收刑法学方面的研究和合作可以说是相得益彰，《税收犯罪的司法实践和理论探索——税收刑法学的多维视角研究》正是我们合作研究的初步成果。

本书之研究目的在于，梳理新中国成立后尤其是1979年以来我国针对税收犯罪的立法及其变迁，融合法学理论和经济学理论，运用税收知识和财务会计知识，着重评析现行刑法有关税收犯罪的法律规范及其适用，以案说法，以案析法，以法理案，以法释案，厘清罪与非罪、此罪与彼罪、一罪与数罪、是否共同犯罪、数罪并罚还是重罪吸收轻罪、量刑均衡等诸多问题，由此提出若干立法修订建议，消除疑窦和冲突，试图构建全新的税收刑法学框架。在研究方法上，我们既运用传统刑法学的原理和规范刑法学的创新，演绎了税收刑法中各罪的由来、构成要件和定罪量刑，也从经济学和（守法）教育学角度分别对各种税收犯罪的立法变迁和司法实践进行分析和检讨，实现多学科多视角的交叉探索和研究。我们认为，从经济学的角度看，要以尽可能小的司法成本投入，争取尽可能大的司法收益（或者产出），也由此考虑通过合理地惩治税收犯罪实现促进经济发展的目的。从（守法）教育学的角度看，税收犯罪在立法中的惩教结构六大组成要素上，教育环节、教育者、教育对象、教育目的通常相同，不同的主要是其教育内容和教育方式，司法者在裁判环节扮演了教育者角色，教育对象既包括个案中的被告，也包括社会大众，教育环节体现在案件办理的各个环节和阶段。比如，虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪定罪中的惩教机制，包括定罪与否的惩教机制、此罪而非彼罪的惩教机制、确定罪数的惩教机制，量刑中的惩教机制包括司法解释涉及本罪量刑的惩教机制与本罪个案司法中量刑的惩教机制。

本书由二十三章组成，分为两个部分。第一部分包括第一章至第五章，构成税收刑法学的总论雏形。第一章阐述了税收刑法的概念、特征和税收刑法学的体系，国内外的立法状况，还对税收犯罪进行了梳理和分类；第二章从理论上分析税务机关与司法机关的各自职责和协同分工、办理税收犯罪案件的基本程序，其中涉及税务稽查与罪案移送、税收犯罪案件的立

案与侦查等；第三章研讨了税收犯罪案件的起诉与辩护中的若干难题；第四章深入分析和反思了我国的犯罪成立理论，并利用规范刑法学、经济学和（守法）教育学的各自方法，从不同视角探讨了税收犯罪行为的定罪和量刑问题；第五章对税收犯罪刑事裁判的执行问题进行了探究。第二部分属于税收刑法学的分论，包括第六章至第二十三章，结合刑法的法律规范和典型案例分别探索、剖析了18种税收犯罪的立法概况、成立要件和司法认定，重点解决司法实践中是否构成犯罪、构成何罪、如何量刑等疑难复杂问题。前十四章探讨的是刑法典专章“危害税收征管罪”中的14个罪名；后四章探讨的是从刑法典中梳理出的与税收征管有关的4个罪名，它们虽然不在刑法典的“危害税收征管罪”专章之列，但却与税收征管制度和财政收入密不可分，也破坏了税收征管秩序和税收分配关系，因而有一体化研究的必要。

在写作的过程中，我们力求调动并融合经济学、税收学、税法学、刑法学、刑事诉讼法学和教育学的知识和思维，消除学科之间和法规政策之间的冲突，以达成统一的公允的认识，消除司法实践中遇到的难点和疑点，诸如：1. 逃税、避税和节税的区别与联系；2. 利用虚开的增值税专用发票进行偷逃税款如何处理；3. 单位能否成为抗税罪的主体；4. 一人公司实施的犯罪行为究竟是应当作为单位犯罪还是个人犯罪处理；5. 介绍他人虚开发票的犯罪与教唆犯罪及传授犯罪方法罪的界限；6. 危害税收征管秩序的违法行为是否成立犯罪，既要符合法益侵害性，也要判断行为是否具有刑事违法性，由此必须同时具备四要件齐备性与无事由阻却性，等等。我们在理论探索和总结实践的基础上，也提出了一系列的立法修订和释法的建议。比如：1. 建议将《发票管理办法》中行政处罚的最重罚款幅度改为“并处5万元以上10万元以下的罚款”，同时把刑法典有关条款中的三档财产刑依次改为“并处10万元以上20万元以下的罚金”、“并处20万元以上50万元以下的罚金”、“并处50万元以上100万元以下的罚金或者没收财产”；2. 建议对《发票管理办法》进行修正，在“罚则”部分中，增加追究能够涵括非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票、非法出售增值税专用发票以及持有伪造发票的刑事责任的相关规定，如增加规定：“构成犯罪的，依法追究刑事责任”；3. 建议在司法解释中增加逃税罪未遂犯的立案追诉情形；4. 建议修改司法解释，以略微低于10万元（比如8万元）的数额作为认定抗税罪“情节严重”的抗税数额起点；5. 建议参考司法解释有关重大案件和特大案件标准的规定，对于徇私舞弊

不征、少征税款罪立法中的“造成特别重大损失”，解释为：“造成国家税收损失累计达 50 万元以上的；造成国家税收损失累计达 30 万元以上不满 50 万元，但具有索取、收受贿赂或者其他恶劣情节的；或者其他致使国家利益遭受特别重大损失的情形”等。

对税收犯罪和税收刑法进行多学科交叉研究，创意由来已久，潜心思考、研究、写作长达数年。我们自信，本书融司法实践与理论探索于一体，案例统率章首，以法条分析和定罪量刑为主线，不仅可作为理论著述进行学术交流，也可供立法者、司法者和执法者参考，不仅公安干警、检察官、法官可从中获得启迪，辩护律师、涉案当事人及其家属亦可从中找到依据。本书分论的各章结尾附录相关法律、法规、规章及法律解释索引，以及书后附有刑事诉讼法和监狱法全文，以供查阅参考；关于其中时间标注问题，公布时间与施行时间相同的，只列明一个时间。

最后，我们要特别感谢著名法学家、最高人民检察院副检察长姜建初先生，他在百忙之中抽空阅读书稿，提出了许多修改意见，并为之作序，对我们今后进一步的研究和写作给予了极大的鼓励和鞭策。

肖太福

2013 年 9 月 30 日于南宁

目 录

序.....	1
前 言.....	1

第一部分 总 论

第一章 税收刑法概述.....	3
第一节 税收刑法与税收刑法学.....	3
一、税收刑法的概念.....	3
二、税收刑法的特征.....	4
三、税收刑法学的界定与体系.....	5
第二节 税收犯罪的种类.....	6
一、最广义的税收犯罪、广义的税收犯罪、中义的税收 犯罪、狭义的税收犯罪与最狭义的税收犯罪.....	6
二、直接侵害税收债权的犯罪与间接侵害税收债权的犯罪.....	7
三、不作为的税收犯罪与作为的税收犯罪.....	8
四、征税主体的税收犯罪、纳税主体的税收犯罪与其他 相关主体的税收犯罪.....	8
五、自然人主体的税收犯罪与单位主体的税收犯罪.....	9
六、单独的税收犯罪与非单独的税收犯罪.....	9
七、税收犯罪的身份犯与税收犯罪的非身份犯.....	9
八、本国入实施的税收犯罪、外国人实施的税收犯罪以及 不同国籍人共同实施的税收犯罪	10
第三节 国内外税收犯罪立法的总体比较	11
一、我国税收犯罪的立法概况	11
二、外国税收犯罪的立法概况	22
三、税收犯罪的立法总体比较	28

第二章 税收犯罪案件的立案与侦查	33
第一节 税务稽查与罪案移送	33
一、税务稽查	33
二、罪案移送	38
第二节 税收犯罪案件的立案与侦查	40
一、税收犯罪案件的立案	40
二、税收犯罪案件的侦查	45
第三章 税收犯罪案件的起诉与辩护	46
第一节 税收犯罪案件的证据形式	46
一、刑事证据概述	46
二、税收犯罪证据的表现形式	48
第二节 税收犯罪案件的起诉与辩护	56
一、税收犯罪案件的起诉	56
二、税收犯罪案件的辩护	68
第四章 税收犯罪案件的定罪与量刑	78
第一节 税收犯罪的成立要件	78
一、对犯罪成立理论的批判与改良	78
二、税收犯罪的成立要件	83
第二节 税收犯罪的定罪与量刑	91
一、税收犯罪的定罪：规范刑法学、经济学与（守法） 教育学视角	91
二、税收犯罪的量刑：规范刑法学、经济学与（守法） 教育学视角	100
第五章 税收犯罪刑事裁判的执行	111
第一节 税收犯罪刑事裁判执行的立法沿革及检讨	111
一、我国刑事法中涉及（税收犯罪）刑事裁判执行的 立法演变	111
二、立法检讨：经济学与（守法）教育学视角	117
第二节 税收犯罪刑事裁判执行的司法检讨	119
一、相关司法解释中的若干问题探讨	119

二、行刑实践中的若干普遍性问题探讨·····	121
------------------------	-----

第二部分 分 论

第六章 逃税罪·····	131
案例概要·····	131
第一节 逃税罪的立法沿革及检讨·····	132
一、1997 年刑法典生效之前逃税罪的立法状况 ·····	132
二、1997 年刑法典生效之后逃税罪的立法演进 ·····	134
三、立法检讨：经济学与（守法）教育学视角 ·····	138
第二节 逃税罪的成立要件·····	142
一、法益侵害性·····	143
二、刑事违法性·····	149
第三节 逃税罪的司法认定·····	155
一、罪与非罪·····	155
二、此罪与彼罪·····	160
三、共同犯罪·····	161
四、一罪与数罪·····	163
五、逃税罪的量刑·····	167
六、司法检讨：经济学与（守法）教育学视角 ·····	170
附录：相关法律、法规、规章及司法解释索引·····	173
第七章 抗税罪·····	175
案例概要·····	175
第一节 抗税罪的立法沿革及检讨·····	176
一、1997 年刑法典生效前抗税罪的立法规定 ·····	176
二、现行刑法中抗税罪的立法规定·····	177
三、立法检讨：经济学与（守法）教育学视角 ·····	178
第二节 抗税罪的成立要件·····	179
一、法益侵害性·····	180
二、刑事违法性·····	184
第三节 抗税罪的司法认定·····	188
一、罪与非罪·····	188

二、此罪与彼罪·····	190
三、共同犯罪·····	193
四、一罪与数罪·····	193
五、抗税罪的量刑·····	197
六、司法检讨：经济学与（守法）教育学视角·····	198
附录：相关法律、法规、规章及司法解释索引·····	202
第八章 逃避追缴欠税罪·····	204
案例概要·····	204
第一节 逃避追缴欠税罪的立法沿革及检讨·····	205
一、1997 年刑法典生效前逃避追缴欠税罪的立法规定·····	205
二、现行刑法中逃避追缴欠税罪的立法规定·····	206
三、立法检讨：经济学与（守法）教育学视角·····	207
第二节 逃避追缴欠税罪的成立要件·····	209
一、法益侵害性·····	210
二、刑事违法性·····	212
第三节 逃避追缴欠税罪的司法认定·····	215
一、罪与非罪·····	215
二、此罪与彼罪·····	216
三、共同犯罪·····	218
四、一罪与数罪·····	218
五、逃避追缴欠税罪的量刑·····	221
六、司法检讨：经济学与（守法）教育学视角·····	222
附录：相关法律、法规、规章及司法解释索引·····	224
第九章 骗取出口退税罪·····	226
案例概要·····	226
第一节 骗取出口退税罪的立法沿革及检讨·····	227
一、1997 年刑法典生效前骗取出口退税罪的立法规定·····	227
二、现行刑法中骗取出口退税罪的立法规定·····	229
三、立法检讨：经济学与（守法）教育学视角·····	229
第二节 骗取出口退税罪的成立要件·····	232
一、法益侵害性·····	233

二、刑事违法性·····	234
第三节 骗取出口退税罪的司法认定·····	236
一、罪与非罪·····	237
二、此罪与彼罪·····	238
三、共同犯罪·····	239
四、一罪与数罪·····	240
五、骗取出口退税罪的量刑·····	242
六、司法检讨：经济学与（守法）教育学视角·····	244
附录：相关法律、法规、规章及司法解释索引·····	247
第十章 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪·····	248
案例概要·····	248
第一节 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的立法沿革及检讨·····	249
一、1997 年刑法典生效前虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的立法规定·····	249
二、现行刑法中虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的立法规定·····	250
三、立法检讨：经济学与（守法）教育学视角·····	251
第二节 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的成立要件·····	253
一、法益侵害性·····	254
二、刑事违法性·····	258
第三节 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的司法认定·····	260
一、罪与非罪·····	260
二、此罪与彼罪·····	262
三、共同犯罪·····	264
四、一罪与数罪·····	264
五、虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪的量刑·····	267
六、司法检讨：经济学与（守法）教育学视角·····	268

附录：相关法律、法规、规章及司法解释索引	272
第十一章 虚开发票罪	274
案例概要	274
第一节 虚开发票罪的立法沿革及检讨	275
一、虚开发票罪的立法沿革	275
二、立法检讨：经济学与（守法）教育学视角	276
第二节 虚开发票罪的成立要件	277
一、法益侵害性	278
二、刑事违法性	284
第三节 虚开发票罪的司法认定	286
一、罪与非罪	286
二、此罪与彼罪	287
三、共同犯罪	288
四、一罪与数罪	289
五、虚开发票罪的量刑	289
六、司法检讨：经济学与（守法）教育学视角	291
附录：相关法律、法规、规章及司法解释索引	293
第十二章 伪造、出售伪造的增值税专用发票罪	295
案例概要	295
第一节 伪造、出售伪造的增值税专用发票罪的立法沿革及检讨	296
一、1997 年刑法典生效前伪造、出售伪造的增值税专用发票罪的立法规定	296
二、现行刑法中伪造、出售伪造的增值税专用发票罪的立法规定	297
三、立法检讨：经济学与（守法）教育学视角	298
第二节 伪造、出售伪造的增值税专用发票罪的成立要件	300
一、法益侵害性	301
二、刑事违法性	303
第三节 伪造、出售伪造的增值税专用发票罪的司法认定	305
一、罪与非罪	306

二、此罪与彼罪	306
三、共同犯罪	306
四、一罪与数罪	307
五、伪造、出售伪造的增值税专用发票的量刑	310
六、司法检讨：经济学与（守法）教育学视角	311
附录：相关法律、法规、规章及司法解释索引	314
第十三章 非法出售增值税专用发票罪	315
案例概要	315
第一节 非法出售增值税专用发票罪的立法沿革及检讨	315
一、1997 年刑法典生效前非法出售增值税专用发票罪 的立法规定	316
二、现行刑法中非法出售增值税专用发票罪的立法规定	317
三、立法检讨：经济学与（守法）教育学视角	317
第二节 非法出售增值税专用发票罪的成立要件	320
一、法益侵害性	320
二、刑事违法性	321
第三节 非法出售增值税专用发票罪的司法认定	322
一、罪与非罪	323
二、此罪与彼罪	324
三、共同犯罪	324
四、一罪与数罪	325
五、非法出售增值税专用发票罪的量刑	328
六、司法检讨：经济学与（守法）教育学视角	329
附录：相关法律、法规、规章及司法解释索引	330
第十四章 非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪	332
案例概要	332
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 罪的立法沿革及检讨	333
一、1997 年刑法典生效前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立法规定	333