

涉税服务相关法律

主讲：周靖

【刑法篇顺水流思路整理】



第十八章 刑法

【考情提示】本章为重点章节，单选题、多选题、综合分析题均有涉及，历年分值为15分左右。

【历历在考】 复习有方向，心里才不慌

章节	考频： 近六年考核次数	考点
第十八章	1 次	刑法的基本原则
	2 次	追诉时效
	3 次	犯罪构成
	4 次	刑罚的种类
	5 次	累犯
	3 次	立功
	5 次	自首
	3 次	缓刑
	2 次	危害税收征管罪
	6 次	逃税罪



	1 次	骗取出口退税罪
	1 次	伪造、出售伪造的增值税专用发票罪
	1 次	逃避追缴欠税罪
	2 次	虚开增值税专用发票罪
	2 次	虚开发票罪
	2 次	渎职罪
	1 次	犯罪形态
	0 次可关注	数罪并罚、假释

第一节 刑法基础

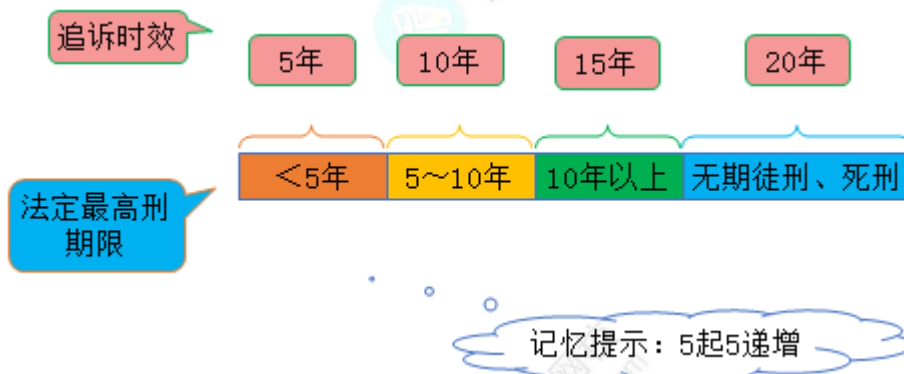
知识点一 刑法基本原则

罪刑法定原则	法无明文规定不为罪，法无明文规定不处罚
平等适用刑法原则	对于一切人的犯罪都应平等地适用刑法，依法追究刑事责任，不允许有任何超越法律的特权；对于一切人的合法权益都要平等地加以保护，不允许有任何歧视
罪刑相当原则	根据罪行危害性的大小决定处刑的轻重：重罪重罚，轻罪轻罚

知识点二 追诉时效

1. 追诉时效，是指对犯罪分子追究刑事责任的法定有效期限。超过这个期限，一般不再追究犯罪分子的刑事责任。举例：某罪判处 3-7 年，法定最高刑即为 7 年，追诉时效 10 年。

情形	追诉期限
法定最高刑为不满 5 年有期徒刑的	5 年
法定最高刑为 5 年以上不满 10 年有期徒刑的（正好 5 年在这）	10 年
法定最高刑为 10 年以上有期徒刑的（正好 10 年在这）	15 年
法定最高刑为无期徒刑、死刑的	20 年
如果 20 年以后认为必须追诉的，须报请最高人民检察院核准	



2. 追诉期限的计算

一般犯罪	从犯罪之日起
连续或继续犯罪	从犯罪行为 <u>终了之日</u> 起
不受追诉期限的限制	公检国安立案后或法院受理案件后，逃避侦查或者审判的；被害人在追诉期限内提出控告，公检法应当立案而不予立案的
追诉时效的中断 (时效重新开始计算)	追诉期限以内又犯罪的，前罪追诉的期限 <u>从犯后罪之日起计算</u>

第二节 犯罪构成

犯罪特征	严重的社会危害性（本质特征）、刑事违法性、应受刑罚处罚性
犯罪构成要件	犯罪客体、犯罪客观方面、犯罪主体、犯罪主观方面 是认定罪与非罪、此罪与彼罪、一罪与数罪的具体标准



**知识点一 犯罪客体：决定犯罪性质**

犯罪客体，是指《刑法》所保护的而为犯罪行为所侵害的社会主义社会关系。

知识点二 犯罪客观方面

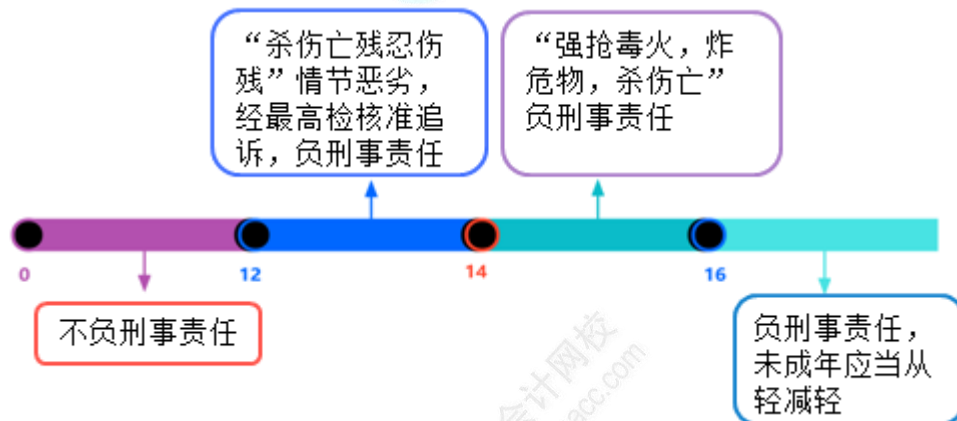
犯罪客观方面，是指犯罪行为和由这种行为所造成的危害结果。

必备要件：危害行为、危害结果以及危害行为与危害结果之间的因果关系。

非必备要件：犯罪的时间、地点和方法。

知识点三 犯罪主体

犯罪主体，是指实施危害社会的行为依法应当承担刑事责任的个人或者单位。

1. 自然人犯罪主体

	犯罪种类	责任承担
刑事责任年龄	已满 16 周岁	任何犯罪 应当负刑事责任
	已满 14 周岁不满 16 周岁	对犯故意杀人、故意伤害致人重伤或者死亡、强奸、抢劫、贩卖毒品、放火、爆炸、投放危险物质罪 【磨眼睛口诀】强抢毒火，炸危物，杀伤亡 负刑事责任
	已满 12 周岁不满 14 周岁	犯故意杀人、故意伤害罪，致人死亡或者以特别残忍手段致人重伤造成严重残疾，情节恶劣，经最高人民检察院核准追诉的 负刑事责任
	不满 12 周岁	不负刑事责任
刑事责任能力	不能辨认或者不能控制自己行为时造成危害结果，经法定程序鉴定确认	不负刑事责任
	间歇性精神病人在精神正常时犯罪	应当负刑事责任
	尚未完全丧失辨认或者控制自己行为能力的	应当负刑事责任，但是可以从轻或者减轻处罚
	醉酒的人	应当负刑事责任
	又聋又哑的人或者盲人	可以从轻、减轻或者免除

2. 对未成年人和老年人犯罪从宽处理：

未成年人（不满 18 周岁）	①因不满 16 周岁不予刑事处罚的，责令其父母或者其他监护人加以管教；在必要的时候，依法进行专门矫治教育； ②应当从轻或者减轻处罚； ③不适用死刑（犯罪时）； ④不作为累犯；
----------------	--





	⑤只要符合缓刑条件的， <u>应当</u> 予以缓刑； ⑥被判处 5 年有期徒刑以下刑罚的，免除其前科报告义务
老年人（已满 75 周岁）	①只要符合缓刑条件的， <u>应当</u> 予以缓刑； ②故意犯罪的， <u>可以</u> 从轻或者减轻处罚； ③过失犯罪的， <u>应当</u> 从轻或者减轻处罚； ④不适用死刑（审判时），但以特别残忍手段致人死亡的除外

【磨眼睛口诀】

未成年：从减轻罚累犯罢，不死免前科 5 下，符合条件缓刑罚

【磨眼睛口诀】

已满 75 周岁：故意可以过失应 特别残忍可死刑

3. 单位犯罪主体

单位犯罪具有以下特征：

（1）犯罪主体必须是公司、企业、事业单位、机关、团体。

【靖点提示】个人为进行违法犯罪活动而设立公司、企业实施犯罪的，或者公司、企业设立后，以实施犯罪为主要活动的，不以单位犯罪论处。

（2）主观方面必须有为本单位谋取非法利益的故意。

【靖点提示】仅仅为单位个别或少数成员谋取非法利益，不是单位犯罪。

（3）必须限于《刑法》的特别规定。

【靖点提示】单位犯罪的处罚原则是：对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员判处刑罚，即所谓两罚制。

知识点四 犯罪主观方面

犯罪主观方面，是指行为人对自己的危害行为及其危害结果所持的心理态度。

必备要件：犯罪故意（直接故意和间接故意）和犯罪过失（疏忽大意和过于自信）。

非必备要件：犯罪目的和犯罪动机，只存在于直接故意犯罪中。

【靖点提示】交通肇事罪为过失犯罪。

第三节 刑罚种类

知识点一主刑

主刑，是指对犯罪分子适用的主要刑罚方法，只能独立适用，不能附加适用。对一个犯罪只能适用一个主刑，不能同时适用两个或两个以上的主刑。

【靖点提示】主刑可以 0-1 个，附加刑可以 0-N

1. 自由刑

类型	性质	期限	数罪并罚	羁押折抵	执行
管制	限制人身自由（不关押）	3 个月～2 年	不超过 3 年	1 日抵 2 日	实行社区矫正；可以宣布禁止令；同工同酬
拘役	短期剥夺人身自由	1 个月～6 个月	不能超过 1 年	1 日抵 1 日	教育改造，公安机关就近执行；每月可回家 1～2 天，酌量发劳动报酬
有期徒刑	剥夺一定期限的人身自由	6 个月～15 年	总和不满 35 年的，最高不超过 20 年；总和 35 年以上的，最高不超过 25 年	1 日抵 1 日	强制劳动和教育改造；监狱或其他执行场所
无期徒刑	剥夺终身自由	——	——	——	强制劳动和教育改造；监狱或其他执行场所





徒刑	由		行场所
----	---	--	-----

管制禁止令：

禁止令	期限：3个月≤期限≤管制执行期
	执行：司法行政机关指导的社区矫正机构
	监督：人民检察院
	处罚：公安机关

2. 生命刑：死刑

	规定
种类	立即执行、缓期 2 年执行
不适用	绝对排除 ：犯罪时不满 18 周岁的人和审判时怀孕的妇女 相对排除 ：审判的时候已满 75 周岁的人，但以特别残忍手段致人死亡的除外
判决	中级以上 人民法院进行一审（×基层人民法院）。死刑除依法由最高人民法院判决的以外，报请最高人民法院核准
缓期执行期间	如果没有故意犯罪， 2 年期满以后，减为无期徒刑
	如果确有重大立功表现， 2 年期满以后，减为 25 年有期徒刑
	如果故意犯罪，情节严重的，报请最高人民法院核准后执行死刑
	对于故意犯罪未执行死刑的，死缓执行期间重新计算，并报最高人民法院备案

【磨眼睛口诀】

犯罪时未满十八，审判时怀孕有娃，75 不残忍不能死刑罚

知识点二 附加刑

又称从刑，是指补充主刑适用的刑罚方法，附加刑**既可以独立适用，也可以附加适用**。

附加适用时，对一个犯罪可以适用两个或两个以上的附加刑。

罚金	一审人民法院执行，一次或分期缴纳，可以延期缴纳、酌情减少或免除	
剥夺政治权利	应当	危害国家安全的犯罪分子 被判处死刑、无期徒刑的犯罪分子
	可以	故意杀人、强奸、放火、爆炸、投毒、抢劫等严重破坏社会秩序的犯罪分子
	附加剥夺政治权利的刑期，从徒刑、拘役执行完毕之日或者从假释之日起计算；剥夺政治权利的效力当然施用于主刑执行期间。	
没收财产	1. 部分或者全部强制无偿地收归国有 2. 没收财产是没收犯罪分子 合法所有 并没有用于犯罪的财产。 3. 在没收财产时，不得以追缴犯罪所得、没收违禁品和供犯罪所用的本人财物来代替或者折抵。 4. 没收全部财产的，应当对犯罪分子个人及其扶养的家属 保留必需的生活费用 。 刑罚种类 5. 在判处没收财产的时候， 不得没收 属于犯罪分子 家属所有 或者应有的财产。 6. 没收财产以前犯罪分子所负的 正当债务 ，需要以没收的财产偿还的，经债权人请求， 应当偿还 。	
驱逐出境	强迫犯罪的外国人离开中国国（边）境	

第四节 刑罚适用

知识点一 **累犯、自首、立功**

1. 累犯





【靖点提示】前后“故意”“有期”以上+5年内+满十八

一般累犯	被判处有期徒刑以上刑罚的犯罪分子，刑罚执行完毕或者赦免以后，在 5 年以内再犯应当判处有期徒刑以上刑罚之罪的情况
	前罪和后罪都必须故意犯罪
	前罪被判处的刑罚和后罪应当判处的刑罚都必须是有期徒刑以上的刑罚
	后罪必须发生在前罪刑罚（主刑）执行完毕或者赦免以后的 5 年之内
特别累犯	不适用于不满 18 周岁的人犯罪
特别累犯	危害国家安全犯罪、恐怖活动犯罪、黑社会性质的组织犯罪的犯罪分子在刑罚执行完毕或者赦免以后的任何时候，再犯上述任一类罪的情况

【靖点提示】对累犯，应当从重处罚，不得缓刑，不得假释；危恐黑，特别累犯，不受 5 年限

2. 自首

一般自首	犯罪以后自动投案，如实供述自己罪行（被控制前）
特别自首	被采取强制措施的犯罪嫌疑人、被告人和正在服刑的罪犯，如实供述司法机关尚未掌握的本人其他罪行（在案犯）

1. 自动投案

是指犯罪事实或者犯罪嫌疑人未被司法机关发觉，或者虽被发觉，但犯罪嫌疑人尚未受到讯问、未被采取强制措施时，主动、直接向公安机关、人民检察院或者人民法院投案，从而将自己置于司法机关的合法控制下，接受司法机关的审查、裁判的行为。

2. 视为自动投案

- (1) 犯罪嫌疑人向其所在单位、城乡基层组织或者其他有关负责人员投案的；
- (2) 犯罪嫌疑人因病、伤或者为了减轻犯罪后果，委托他人先代为投案，或者先以电话投案的；
- (3) 罪行尚未被司法机关发觉，仅因形迹可疑，被有关组织或者司法机关盘问、教育后，主动交代自己的罪行的；
- (4) 犯罪后逃跑，在被通缉、追捕过程中，主动投案的；
- (5) 经查实确已准备去投案，或者正在投案途中，被公安机关捕获的；
- (6) 并非出于犯罪嫌疑人主动，而是经亲友规劝、陪同投案的；
- (7) 公安机关通知犯罪嫌疑人的亲友，或者亲友主动报案后，将犯罪嫌疑人送去投案的；
- (8) 犯罪后主动报案，虽未表明自己是作案人，但没有逃离现场，在司法机关询问时交代自己罪行的；
- (9) 明知他人报案而在现场等待，抓捕时无拒捕行为，供认犯罪事实的；
- (10) 在司法机关未确定犯罪嫌疑人，尚在一般性排查询问时主动交代自己罪行的；
- (11) 因特定违法行为被采取劳动教养、行政拘留、司法拘留、强制隔离戒毒等行政、司法强制措施期间，主动向执行机关交代尚未被掌握的犯罪行为的；
- (12) 其他符合立法本意，应当视为自动投案的情形。

【靖点提示】对于自首的犯罪分子，可以从轻或者减轻处罚。犯罪较轻的，可以免除处罚。

【靖点考察】

犯罪嫌疑人自动投案后又逃跑的，不能认定为自首。

犯罪嫌疑人自动投案并如实供述自己的罪行后又翻供的，不能认定为自首，但在一审判决前又能如实供述的，应当认定为自首。





3. 立功

立功，是指犯罪分子揭发他人犯罪行为，查证属实，或者提供重要案件线索，从而得以侦破其他案件的行为。

一般立功	犯罪分子到案后检举、揭发他人犯罪行为，经查证属实（包括共同犯罪案件中的犯罪分子揭发同案犯共同犯罪以外的其他犯罪）	可以从轻或者减轻处罚
	提供侦破其他案件的重要线索，经查证属实	
	阻止他人犯罪活动	
	协助司法机关抓捕其他犯罪嫌疑人（包括同案犯）	
	具有其他有利于国家和社会的突出表现	
重大立功	有检举、揭发他人 <u>重大</u> 犯罪行为，经查证属实	可以减轻或者免除处罚
	提供侦破其他 <u>重大</u> 案件的重要线索，经查证属实	
	阻止他人 <u>重大</u> 犯罪活动	
	协助司法机关抓捕其他 <u>重大</u> 犯罪嫌疑人（包括同案犯） 对国家和社会有其他 <u>重大</u> 贡献等表现	

知识点二 数罪并罚

情形：（1）判决宣告以前一人犯数罪；

（2）判决宣告后，刑罚执行完毕以前，发现被判刑的犯罪分子在判决宣告以前还有其他罪没有判决的（漏罪）；

（3）判决宣告后，刑罚执行完毕以前，被判刑的犯罪分子又犯罪的（新罪）；

（4）被宣告缓刑或者假释的犯罪分子在缓刑或者假释考验期内又犯罪或发现漏罪的。

【靖点提示】漏罪：先并后减；新罪：先减后并

靖点考察

刑罚执行完毕以后又犯罪的，考虑累犯，不考虑数罪并罚；

刑罚执行完毕以后发现被判刑的犯罪分子在判决宣告以前还有其他罪没有判决的，如果没有超过追诉时效，应依法定罪量刑，不考虑累犯，不考虑数罪并罚。

知识点三 缓刑

缓刑，是指附条件地不执行所判刑罚的一种刑罚执行制度。

特点	判处一定刑罚，暂不执行，但在一定期间保留执行的可能性	
适用对象	被判处拘役或者 3 年以下有期徒刑的犯罪分子（宣告刑，×法定刑）	
适用条件	犯罪情节较轻	
	有悔罪表现	
	没有再犯罪的危险	
	宣告缓刑对所居住社区没有重大不良影响	
适用	可以	符合缓刑条件，可以宣告缓刑
	应当	不满 18 周岁的人、怀孕的妇女和已满 75 周岁的人， <u>符合条件，应当宣告缓刑</u>
	不适用	<u>对累犯和犯罪集团的首要分子，不适用缓刑</u>
效力	缓刑的效力不及于附加刑，即被宣告缓刑的犯罪分子，如果被判处附加刑，附加刑仍需执行	
缓刑考验期限	拘役	原判刑期以上， <u>1 年以下，但是不能少于 2 个月</u> <u>从判决确定之日起计算</u>





有期徒刑	原判刑期以上， 5 年以下，但是不能少于 1 年
执行	依法实行社区矫正 没有撤销缓刑情形，缓刑考验期满，原判刑罚不再执行
缓刑的撤销	缓刑考验期限内，违反法律、行政法规或国务院有关部门关于缓刑的监管规定，或者违反法院判决中的禁止令，情节严重的→应当撤销缓刑，执行原判刑罚 考验期内，有新罪 or 漏罪→应当撤销，依法数罪并罚
禁止令	根据犯罪情况，对判处宣告缓刑的犯罪分子，确有必要禁止其在缓刑考验期内从事特定活动，进入特定区域、场所，接触特定人的，可以同时依法宣告禁止令 期限：≤缓刑考验的期限， 但不得少于 2 个月 起算：从缓刑执行之日 被宣告禁止令的犯罪分子被依法减刑时，禁止令的期限可以相应缩短，由人民法院在减刑裁定中确定新的禁止令期限 执行：由司法行政机关指导管理的社区矫正机构负责执行（人民检察院监督）

知识点四 减刑

适用对象	被判处管制、拘役、有期徒刑、无期徒刑的犯罪分子	
可以减刑	在刑罚执行期间认真遵守监规，接受教育改造，确有悔改或者立功表现的	
应当减刑	有重大立功表现的	
减刑以后实际执行的刑期	判处管制、拘役、有期徒刑的	不能少于原判刑期的 1/2
	判处无期徒刑的	不能少于 13 年
	判处死刑缓期执行的	不得少于 15 年

【靖点提示】被判处拘役或者 3 年以下有期徒刑，并宣告缓刑的罪犯，一般不适用减刑。

知识点五 假释

适用对象	被判处有期徒刑或者无期徒刑的犯罪分子	
适用条件	被判处有期徒刑的犯罪分子，执行原判刑期 <u>1/2 以上</u>	
	被判处无期徒刑的犯罪分子，实际执行 <u>13 年以上</u> 如果有国家政治、国防、外交等方面特殊需要的情况，经最高人民法院核准，可以不受上述执行刑期的限制	
不得假释	累犯	
	因故意杀人、强奸、抢劫、绑架、放火、爆炸、投放危险物质或者有组织的暴力性犯罪被判处 10 年以上有期徒刑、无期徒刑的犯罪分子	
	被撤销假释的，一般不得再假释	
	对于生效裁判中有财产性判项，罪犯确有履行能力而不履行或者不全部履行的	
考验期限	有期徒刑	没有执行完毕的刑期
	无期徒刑	<u>10 年</u>
执行	依法实行社区矫正	
	如果遵守一定条件，没有再犯新罪，没有发现判决宣告以前的漏罪，没有违反法律、行政法规或国务院有关部门关于假释的监管规定，假释考验期满，就认为原判刑罚已经执行完毕，并公开予以宣告	
假释的撤销	再犯新罪	实行数罪并罚
	发现漏罪	
	违反假释的监管规定，尚未构成新的犯罪的	收监执行未执行完毕的刑罚

【靖点提示】既符合减刑又符合假释，可以优先适用假释；被假释的罪犯，一般不得减刑。





从轻、减轻、免除处罚情形汇总：

主体	应当/可以	免除
不满 18 周岁	应当从轻减轻	
已满 75 周岁	故意可以从轻减轻	
	过失应当从轻减轻	
尚未完全丧失辨认或者控制自己行为能力的精神病人	可以从轻减轻	
又聋又哑或盲人		√
自首		√（较轻）
立功	可以从轻减轻	
重大立功	可以减轻免除	√

缓刑、减刑、假释适用情形汇总：

主体	缓刑	减刑	假释
不满 18 周岁、已满 75 周岁、怀孕的妇女	应当（符合条件）		
犯罪集团首要分子	不适用		
累犯	不适用	（死缓） 可以限制	不得
故意杀人、强奸、抢劫、绑架、放火、爆炸、投放危险物质或者有组织的暴力性犯罪		（死缓） 可以限制	（10 年以上有期徒刑，无期）不得
管制		√	
拘役	√		
有期徒刑	√（3 年以下有期徒刑）		√（执行原判刑期 1/2 以上）
无期徒刑			√（实际执行 13 年以上）

第五节 涉税犯罪

知识点一 涉税犯罪

涉税犯罪，是学理上的概念，指依照《刑法》规定应受刑罚处罚的与国家税收有关的犯罪行为的统称。在《刑法》中，主要指危害税收征管罪。其特征：

客体：国家税收征管制度**客观方面：情节严重****犯罪主体：一般或特殊；单位或个人****主观方面：故意，×过失**

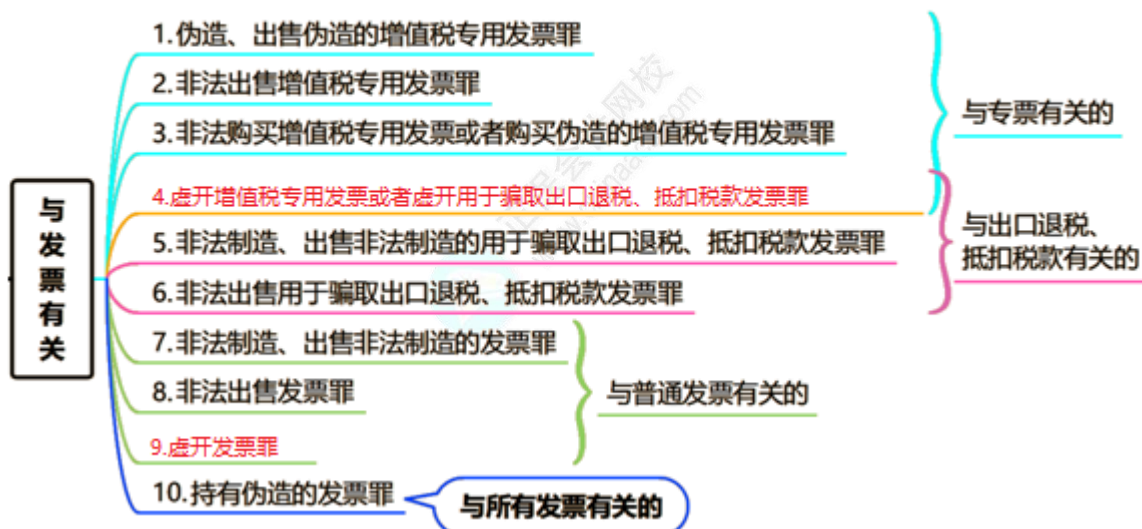
知识点二 危害税收征管罪种类





与税款有关

1. 逃税罪；2. 抗税罪；3. 逃避追缴欠税罪；4. 骗取出口退税罪



与发票有关的罪名总结

罪名： 起罚		行为			
		出售	虚开	购买	持有
真票	增值税专用发票	②；25 份/10 万	④；5 万	③；25 份/10 万	—
	出口退税、抵扣税款发票	⑥；50 份/20 万		—	—
	普通发票	⑧；100 份/40 万	⑨；100 份/40 万	—	—

罪名： 起罚		行为			
		出售	伪造/非法制造	购买	持有
假票	增值税专用发票	①；25 份/10 万	③；25 份/10 万	—	—
	出口退税、抵扣税款发票	⑤；50 份/20 万		—	—
	普通发票	⑦；100 份/40 万	—	—	⑩；200 份/80 万

【靖点提示】多种行为同时发生，罪名认定顺序：虚开、出售＞购买、伪造、非法制造＞持有。

知识点三 逃税罪

逃税罪，是指纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或者不申报，逃避缴纳税款，使国家税收受到侵害，数额较大的一种犯罪。





纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或者不申报,	客体	简单客体: 国家税收征管制度
	客观方面	纳税人虚假申报或不申报、逃避缴纳税款, 数额5万元以上且占应纳税总额10%以上、不补缴不受罚
		纳税人5年内因逃避税款受过刑罚或2次以上行政处罚、又逃避缴纳税款, 数额5万元以上且占应纳税总额10%以上
		扣缴义务人不缴或少缴, 5万元以上
	主体	特殊主体: 纳税人和扣缴义务人 (可以是个人, 也可以是单位)
	主体	不负有纳税义务和扣缴义务的单位和个人, 不能独立成为逃税罪主体, 但可以成为逃税罪的共犯
	处罚	逃税数额较大 (5万元以上) 且10%以上→3年以下有期徒刑, 并处罚金
		数额巨大且30%以上→3年以上7年以下有期徒刑, 并处罚金

【磨眼睛笔记】

五万百十, 5年2次

知识点四 虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪

客观方面	虚开、税款数额在5万元以上
主体	一般主体: 单位 (仅一般纳税人) 或个人
处罚	3年以下有期徒刑或拘役, 并处2万以上20万以下罚金
	数额较大 (50万) 或情节严重→3年以上10年以下有期徒刑, 并处5万~50万罚金
	数额巨大 (250万) 或情节特别严重→10年以上有期徒刑或无期, 并处5~50万罚金或没收财产

虚开增值税专用发票的情形:

- (1) 没有货物购销或没有提供或接受应税劳务而为他人、为自己、让他人为自己、介绍他人开具增值税专用发票;
- (2) 有货物购销或者提供或接受了应税劳务但为他人、为自己、让他人为自己、介绍他人开具数量或者金额不实的增值税专用发票;
- (3) 进行了实际经营活动, 但让他人为自己代开增值税专用发票。

知识点五 虚开发票罪

客体	国家普通发票管理制度
客观方面	虚开普通发票 & 情节严重 (100份/40万、5年内受行政处罚2次以上又虚开)
主体	一般主体: 自然人或单位
处罚	介绍他人虚开发票的行为人, 可作为共犯处理
	2年以下有期徒刑、拘役或管制, 并处罚金
	情节特别严重的→2年以上7年以下有期徒刑, 并处罚金





知识点六 其他罪名

罪名	客体	客观方面	主体
抗税罪	复杂客体：国家税收征管制度、税务人员人身权利	以暴力、威胁方法拒不缴纳税款	纳税人或者扣缴义务人（只能是自然人）
逃避追缴欠税罪	国家税收征管制度、国家财产所有权	转移或隐匿财产、致使税务机关无法追缴欠税的税款、1 万元以上	纳税人
骗取出口退税罪	国家出口退税管理制度、公共财产所有权	假报出口或其他欺骗手段、骗取退税款 5 万元以上	任何单位或个人
伪造、出售伪造的增值税专用发票罪	国家对增值税专用发票的管理规定、国家税收征管秩序	伪造或明知是伪造仍出售、数量 25 份以上或票面额累计 10 万元以上	任何单位和个人
非法出售增值税专用发票罪	国家对增值税专用发票的管理制度、国家税收征管秩序	无权而非法出售或有权而违法出售、数量 25 份以上或票面额累计 10 万元以上	持有增值税专用发票的单位或个人
非法购买增值税专用发票或者购买伪造的增值税专用发票罪	国家对增值税专用发票的管理制度、国家税收征管秩序	违反规定购买、数量 25 份以上或票面额累计 10 万元以上	任何单位或个人
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	国家发票管理制度、国家税收征管秩序	伪造、擅自制造或出售伪造、擅自制造，可用于骗取出口退税或抵税，非专票，数量 50 份以上或票面额累计 20 万元以上	任何单位或个人
非法制造、出售非法制造的发票罪	国家发票管理制度、国家税收征管秩序	伪造、擅自制造或出售伪造、擅自制造，不具有骗取出口退税或抵税，普通发票，数量 100 份以上或票面额累计 40 万元以上	任何单位或个人
非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪	国家发票管理制度、国家税收征管秩序	非法出售用于出口退税或抵税、经税务机关监制、非专票、数量 50 份以上或票面额累计 20 万元以上	任何单位或个人
非法出售发票罪	国家发票管理制度、国家税收征管秩序	非法出售普通发票 100 份以上或票面额累计 40 万元以上	任何单位或个人
持有伪造的发票罪	国家税收征管制度	明知是伪造的发票而持有 & 数量较大	任何单位或个人

知识点七 逃税罪与逃避追缴欠税罪的区别

	逃税罪	逃避追缴欠税罪
主体	纳税人、扣缴义务人	纳税人
犯罪目的	通过欺骗、隐瞒手段，达到不缴或者少缴应纳税款	逃避税务机关追缴其所欠缴的应纳税款
犯罪客观方面	采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿记账凭证，在账簿上多列支出或者不列、少列收入，经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假申报的手段，不缴或者少缴应纳税款	采取转移或者隐匿财产的手段，致使税务机关无法追缴其所欠缴的应纳税款
	情节严重	数额较大（1 万元以上）



**知识点八 逃税罪与骗取出口退税罪**

纳税人实施假报出口或者其他欺骗手段，骗取出口退税的，应当分别情况定罪处罚：

- (1) 纳税人缴纳税款后，采取上述欺骗方法，骗取所缴税款的，按逃税罪处罚；
- (2) 骗取税款超过所缴纳的税款部分，以骗取出口退税罪论处；
- (3) 实施骗取国家出口退税行为，没有实际取出口退税款的，可以比照既遂犯从轻或者减轻处罚。

【靖点提示】**实施骗取出口退税罪犯罪，同时构成虚开增值税专用发票等其他犯罪的，按处罚较重的罪名定罪处罚。**

知识点九 抗税罪与妨害公务罪的区别

	抗税罪	妨害公务罪
主体	特殊主体（纳税人、扣缴义务人）	一般主体
主观目的	逃避缴纳税款非法获利	使国家工作人员不能依法执行职务
犯罪对象	执行税收征管任务的税务人员	执行职务的国家工作人员（范围较大）
侵犯客体	国家税收征收管理秩序	国家机关的公务活动
客观方面	以暴力、威胁方法	
主观方面	故意	

知识点十 虚开发票罪与虚开增值税专用发票罪、逃税罪的界限

	虚开发票罪	虚开增值税专用发票罪	逃税罪
犯罪对象	普通发票	增值税专用发票	——
客观方面	虚开普通发票	虚开增值税专用发票	虚开普通发票是逃税的手段之一。择一重罪从重处罚

知识点十一 持有伪造的发票罪与相关罪名的区分

	持有伪造的发票罪	非法出售发票罪	伪造、出售伪造的增值税专用发票罪	非法制造、出售非法制造的发票罪
行为方式	强调持有	强调出售	伪造或出售	非法制造、出售
犯罪对象	假发票	真的普通发票	假增值税专用发票	既包括伪造的发票，又包括其他非法制造的发票

第六节 涉税职务犯罪**知识点一 种类**



【靖点提示】在涉税职务犯罪中，一般情况下，数罪并罚的情况居多。

知识点二 逃税罪与徇私舞弊不征、少征税款罪的适用

主体	行为	罪名
税务机关工作人员	与逃税人勾结、故意不履行依法征税的职责，不征、少征税款	逃税罪（共犯）
税务机关工作人员	知道逃税人的逃税行为，但出于私利佯装不知，对行为人的逃税行为采取放任态度，因此不征、少征税款，致使国家税收遭受重大损失	徇私舞弊不征、少征税款罪

知识点三 徇私舞弊不征、少征税款罪与其他犯罪的区别

	徇私舞弊不征、少征税款罪	玩忽职守罪	滥用职权罪
主观方面	故意	过失（严重不负责任）	故意
主体	税务机关的工作人员	国家机关工作人员	非税务人员

知识点四 徇私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪与其他犯罪的区别

	徇私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪			徇私舞弊不征、少征税款罪
	发售发票	抵扣税款	出口退税	
发生阶段	征收之前	征收过程中	征收之后	征收过程中，或者应当履行征收税收职责而故意不履行
表现方式	“作为”			“不作为”

