



2023 税务师考试《涉税服务相关法律》第三篇第十八章高频考点汇总

第三篇第十八章 刑法

序号	考点	考频
考点一	犯罪主体	★★★
考点二	刑罚种类	★★★
考点三	累犯、自首、缓刑	★★★
考点四	减刑和假释	★★★
考点五	逃税罪	★★★
考点六	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	★★
考点七	徇私舞弊不征、少征税款罪	★★

2023 税务师《涉税服务相关法律》高频考点：犯罪主体

【内容导航】

1. 自然人犯罪主体
2. 单位犯罪主体

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：熟悉本考点。本考点在 2022 年（延）、2019 年、2017 年、2014 年、2012 年考过单选题和多选题。

【高频考点】犯罪主体

（一）自然人犯罪主体

1. 刑事责任年龄

年龄	刑事责任	量刑情节
$n < 12$ 周岁	不负刑事责任	—— 正保会计网校 www.chinaacc.com (1) “应当”从轻或减轻处罚； (2) 不适用死刑； (3) 不构成累犯； (4) 符合缓刑条件的，“应当”适用缓刑
$12 \text{ 周岁} \leq n < 14 \text{ 周岁}$	故意杀人、故意伤害+致人死亡或以特别残忍手段致人重伤造成严重残疾，情节恶劣+经最高检核准追诉=应当负刑事责任	
$14 \text{ 周岁} \leq n < 16 \text{ 周岁}$	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，负刑事责任	
16 周岁 $\leq n <$ 18 周岁	应当负刑事责任	
18 周岁 $\leq n <$ 75 周岁	应当负刑事责任	——
$n \geq 75$ 周岁	应当负刑事责任	(1) 故意犯罪“可以”从轻或减轻处罚 (2) 过失犯罪“应当”从轻或减轻处罚； (3) (审判时已满 75 周岁) 一般不适用死刑，但以特别残忍手段致人死亡的除外 (4) 符合缓刑条件的，“应当”适用缓刑

2. 刑事责任能力

①精神病人在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”的，不负刑事责任。

②尚未完全丧失辨认或者控制自己行为能力的精神病人犯罪的，应当负刑事责任，但是可以从轻或者减轻处罚。

③间歇性精神病人在精神正常时犯罪；醉酒的人犯罪的，应当负刑事责任。

④又聋又哑的人或者盲人犯罪的，可以从轻、减轻或者免除处罚。

(二) 单位犯罪主体

1. 犯罪主体必须是公司、企业、事业单位、机关、团体。

2. 主观方面必须为本单位谋取非法利益的故意，由单位集体或者其负责人作出犯罪决定，并通过直接责任人员加以实施。

3. 必须限于《刑法》的特别规定。单位只对《刑法》规定可以由其构成的犯罪负刑事责任。

2023 税务师《涉税服务相关法律》高频考点：刑罚种类

【内容导航】

1. 主刑
2. 附加刑

【考频分析】



考频：★★★

复习程度：熟悉本考点。本考点在 2022 年、2022 年（延）、2021 年、2021 年（延）、2018 年、2017 年、2014 年、2012 年考过单选题和多选题。

【高频考点】刑罚种类**（一）主刑**

1. 主刑：管制、拘役、有期徒刑、无期徒刑和死刑。

【提示】只能独立适用，不能附加适用。

2. 不适用于死刑情形：

（1）《刑法》没有规定死刑的犯罪；

（2）“犯罪时”不满 18 周岁的人；

（3）“审判时”怀孕的妇女；

（4）“审判时”已满 75 周岁的人，不适用死刑；但以特别残忍手段致人死亡的除外。

3. 死缓同时决定限制减刑

对象	①对被判处死刑缓期执行的“累犯”； ②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”被判处死刑缓期执行的犯罪分子
限制	①缓刑执行期满后依法减为无期徒刑的，减刑后实际执行的刑期“不能少于 25 年”； ②缓刑执行期满后依法减为 25 年有期徒刑的，减刑后实际执行的刑期“不能少于 20 年”

（二）附加刑

罚金、剥夺政治权利、没收财产和驱逐出境。

【提示】既可以独立适用，也可以附加适用。

2023 税务师《涉税服务相关法律》高频考点：累犯、自首、缓刑

【内容导航】

1. 累犯

2. 自首

3. 缓刑

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在 2021 年（延）、2020 年、2019 年、2018 年、2017 年、2016 年、2014 年、2013 年、2012 年考过单选题和多选题。

**【高频考点】累犯、自首、缓刑****（一）累犯****1. 一般累犯的成立条件：**

- （1）前罪和后罪都必须是故意犯罪。
- （2）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。
- （3）后罪必须发生在前罪刑罚执行完毕或者赦免以后的 5 年之内。
- （4）不满 18 周岁的人不成立累犯。

2. 特别累犯成立条件：

- （1）前罪和后罪必须是危害国家安全犯罪、恐怖活动犯罪、黑社会性质的组织犯罪的犯罪分子。
- （2）后罪必须发生在前罪刑罚执行完毕或者赦免以后。

（二）自首**1. 一般自首成立条件：**

- （1）自动投案
- （2）如实供述自己的罪行

2. 特别自首：指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的行为。

3. 量刑情节

- （1）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。
- （2）共同犯罪案件的犯罪分子到案后，揭发同案犯共同犯罪事实，可以酌情予以从轻处罚。

（三）缓刑**1. 缓刑适用****（1）对象**

对于被判处拘役、3 年以下有期徒刑的犯罪分子，符合条件的，可以宣告缓刑；对其中不满 18 周岁的人、怀孕的妇女和已满 75 周岁的人，应当宣告缓刑。

（2）条件

对于被判处拘役、3 年以下有期徒刑的犯罪分子，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。

（3）限制

对于累犯和犯罪集团的首要分子，不适用缓刑。宣告缓刑，可以根据犯罪情况，同时禁止犯罪分子在缓刑考验期限内从事特定活动，进入特定区域、场所，接触特定的人。



2. 缓刑考验期限

(1) 拘役的缓刑考验期限为原判刑期以上 1 年以下，但是不能少于 2 个月；

(2) 有期徒刑的缓刑考验期限为原判刑期以上 5 年以下，但是不能少于 1 年。缓刑考验期限，从判决确定之日起计算。

3. 禁止令的期限

(1) 禁止令的期限，既可以与缓刑的考验期限相同，也可以短于缓刑考验的期限，但不得少于 2 个月；禁止令的执行期限，从缓刑执行之日起计算。

(2) 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。

4. 缓刑的执行

(1) 禁止令由司法行政机关指导管理的社区矫正机构负责执行。

(2) 人民检察院对社区矫正机构执行禁止令的活动实行监督。

(3) 违反禁止令

① 尚不属情节严重：负责执行禁止令的社区矫正机构所在地的公安机关处罚。

② 情节严重：撤销缓刑，执行原判刑罚。人民法院应当自收到当地社区矫正机构提出的撤销缓刑建议书之日起 1 个月内作出裁定。

5. 缓刑的撤销

(1) 漏罪、新罪：在缓刑考验期限内犯新罪或发现判决宣告以前还有其他罪没有判决（适用数罪并罚）。

(2) 在缓刑考验期限内，违反法律、行政法规或者国务院有关部门关于缓刑的监管规定，或者违反人民法院判决中的禁止令，情节严重的。

2023 税务师《涉税服务相关法律》高频考点：减刑和假释

【内容导航】

1. 减刑

2. 假释

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在 2022 年（延）、2015 年、2014 年、2013 年、2012 年、2011 年考过单选题和多选题。

【高频考点】减刑和假释

（一）减刑



1. 对象

被判处管制、拘役、有期徒刑或者无期徒刑的犯罪分子。

2. 条件

犯罪分子在刑罚执行期间，认真遵守监规，接受教育改造，确有悔改、立功表现或重大立功表现。

3. 不适用

(1) 对判处拘役或 3 年以下有期徒刑宣告缓刑的，一般不适用减刑；

【提示】宣告缓刑+确有重大立功→可以减刑，相应缩减缓刑考验期。

(2) 被假释的罪犯，除有特殊情形，一般不得减刑。

4. 减刑后实际执行的刑期

管制、拘役、有期徒刑：不能少于原判刑期的 $\frac{1}{2}$ 。

无期徒刑：不能少于 13 年，自无期徒刑判决确定之日起计算。

死缓并限制减刑的：(1) 缓期执行期满后依法减为无期徒刑的，不能少于 25 年；(2) 缓期执行期满后依法减为 25 年有期徒刑的，不能少于 20 年。

5. 减刑间隔

(1) 被判处不满 10 年有期徒刑的罪犯，两次减刑之间应当间隔 1 年以上；

(2) 被判处 10 年以上有期徒刑的罪犯，再减刑时不得少于 1 年 6 个月；

(3) 被判处无期徒刑的罪犯，两次减刑间隔时间不得少于 2 年。

【提示】确有重大立功表现的，可以不受上述时间限制。

(二) 假释

1. 对象

被判处有期徒刑或者无期徒刑的犯罪分子可以假释。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不适用假释。

2. 条件

(1) 被判处有期徒刑的犯罪分子，执行原判刑期 $\frac{1}{2}$ 以上；

(2) 被判处无期徒刑的犯罪分子，实际执行 13 年以上；

(3) 有特殊情况，经最高人民法院核准，可不受上述执行刑期的限制。

3. 假释的撤销

(1) 漏罪、新罪：在假释考验期内犯新罪或发现漏罪的；

(2) 在假释考验期内有违反法律、行政法规或者国务院有关部门关于假释的监管规定的行为，



尚未构成新的犯罪的。

2023 税务师《涉税服务相关法律》高频考点：逃税罪

【内容导航】

1. 逃税罪的构成
2. 逃税罪“罪与非罪，此罪与彼罪”区分界定

【考频分析】

考频：★★★

正保会计网校
www.chinaacc.com

复习程度：掌握本考点。本考点在 2022 年、2019 年、2018 年、2016 年、2014 年、2013 年、2011 年考过单选题、多选题和综合分析题。

【高频考点】逃税罪

（一）逃税罪的构成

1. 客体：国家税收征管秩序。
2. 客观方面表现：



正保会计网校
www.chinaacc.com

（1）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，数额在 10 万元以上并且占各税种应纳税额 10%以上，经税务机关依法下达追缴通知后，不补缴应纳税款、不缴纳滞纳金或者不接受行政处罚的；

（2）纳税人 5 年内因逃避缴纳税款受过刑事处罚或者被税务机关给予 2 次以上行政处罚，又逃避缴纳税款，数额在 10 万元以上并且占各税种应纳税总额 10%以上的；

（3）扣缴义务人采取欺骗、隐瞒手段，不缴或者少缴已扣、已收税款，数额在 10 万元以上的。

正保会计网校
www.chinaacc.com

3. 犯罪主体

逃税罪的主体既可以是自然人，也可以是单位；包括纳税人和扣缴义务人。

解释：不负有纳税义务和扣缴义务的单位和个人，不能独立构成本罪主体，但可成为本罪的共犯。

（二）逃税罪“罪与非罪，此罪与彼罪”区分界定

1. 逃税罪“罪与非罪”界限



正保会计网校
www.chinaacc.com

是否构成逃税罪，可从两个方面加以界定：一是从逃税额看，凡逃税额不足各税种应纳税总额 10%的，或者逃税额不足 10 万元的，或者逃税额超过 10 万元但不足各税种应纳税总额 10%的，或者逃税额不足 10 万元但超过各税种应纳税总额 10%的，均属于一般逃税违法行为，不构成逃税罪。只有逃税额占各税种应纳税总额 10%以上且逃税额在 10 万元以上的，才能构成逃税罪。二是凡 5 年内因逃避缴纳税款受过刑事处罚或者被税务机关给予 2 次以上行政处罚，



又逃避缴纳税款，数额在 10 万元以上并且占各税种应纳税总额 10%以上的，则构成逃税罪。5 年内因逃避缴纳税款而被税务机关处 2 次以下行政处罚，或者虽经 2 次税务行政处罚但再未逃税的，或者 2 次处罚后又逃税且逃税额在 10 万元以下的，属于一般税收违法行为。

2. 逃税罪与徇私舞弊不征、少征税款罪区别

	逃税罪	徇私舞弊不征、少征税款罪
犯罪主体	一般主体	特殊主体（税务机关的工作人员）
主观方面 （共犯认定）	税务机关的工作人员如果与逃税人相互勾结，故意不履行其依法征税的职责，不征或少征应征税款的	行为人知道某人在逃税，出于某种私利而佯装不知，对逃税行为采取放任态度，不征或少征应征税款，使国家税收遭受重大损失

2023 税务师《涉税服务相关法律》高频考点：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

【内容导航】

1. 构成要件
2. 处罚

【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握本考点。本考点在 2021 年、2016 年、2015 年考过单选题和综合分析题。

【高频考点】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

（一）构成要件

1. 客体（复杂客体）：主流观点认为，侵犯了国家税收征管制度和国家税收制度。
2. 客观方面表现：实施了虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票，虚开的税款数额在“10 万元以上或者造成国家税款损失数额在 5 万元以上”的行为。

（二）处罚

1. 犯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，被判处有期徒刑、没收财产的，在执行前，应当先由税务机关追缴税款和所骗取的出口退税款。
2. 盗窃增值税专用发票或者可以用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票，按盗窃罪处罚。
3. 使用欺骗的手段骗取增值税专用发票或者可以用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的，按诈骗罪定罪处罚。

2023 税务师《涉税服务相关法律》高频考点：徇私舞弊不征、少征税款罪

【内容导航】

1. 徇私舞弊不征、少征税款罪的构成



2. 徇私舞弊不征、少征税款罪的认定

【考频分析】

考频：★★

复习程度：了解本考点。本考点在 2014 年、2013 年、2011 年考过单选题、多选题和综合分析题。

【高频考点】徇私舞弊不征、少征税款罪

（一）徇私舞弊不征、少征税款罪的构成

1. 客体：国家税务机关正常的税收征管秩序。
2. 客观方面：行为人违反税收法规徇私舞弊，不征或者少征税款，致使国家税收遭受重大损失的行为。

【解释】“重大损失”的具体标准，是指涉嫌下列情形之一：

- （1）徇私舞弊不征、少征应征税款，致使国家税收损失累计达 10 万元以上的；
- （2）上级主管部门工作人员指使税务机关工作人员徇私舞弊不征、少征应征税款，致使国家税收损失累计达 10 万元以上的；
- （3）徇私舞弊不征、少征应征税款不满 10 万元，但具有索取或者收受贿赂或者其他恶劣情节的；
- （4）其他致使国家税收遭受重大损失的情形。

3. 主体（特殊主体）：税务机关的工作人员。

4. 主观：故意。

（二）徇私舞弊不征、少征税款罪的认定

1. “罪与非罪”的界限

在税务机关采用定期定额征收方式导致少征税款或者纳税人提供虚假材料骗取减免税出现的不征或者少征税款，以及因税务人员业务素质原因造成的少征税款等情况下，因税务人员没有徇私舞弊的主观故意，不能认定为有罪。

2. “此罪与彼罪”界定

（1）与玩忽职守罪的界限

主观上的故意或者过失是区别徇私舞弊不征、少征税款罪和玩忽职守罪的标志。

税务人员在税收工作中严重不负责任，不征或者少征税款，致使国家税收遭受重大损失的，对责任人员应追究玩忽职守罪。

（2）与滥用职权罪的界限

主体是否是税务人员是区别徇私舞弊不征、少征税款罪与滥用职权罪的标志。



非税务人员超越职权，擅自作出减免税决定，造成不征或者少征税款的，应该追究责任人员滥用职权罪的法律責任。

（3）与徇私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪的界限

客观上，税务人员发售的发票造成不征或者少征税款的，构成徇私舞弊不征、少征税款罪；如果违法办理发售发票、抵扣税款或者出口退税的，则应定为徇私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪。

（4）与逃税罪、逃避追缴欠税罪界定

税务人员与纳税人勾结，不征或者少征应征税款的，应按逃税罪或者逃避追缴欠税罪的共犯论处。

（5）与受贿罪的关系

如果税务人员利用职务上的便利，索取、收受纳税人财物，不征或者少征应征税款，致使国家税收遭受重大损失的，应当以“徇私舞弊不征、少征税款罪”和“受贿罪”数罪并罚。



正保会计网校
www.chinaacc.com



正保会计网校
www.chinaacc.com