



丛书主编：程树德
刑法常见罪名立案追诉标准
与疑难指导
丛书

危害税收征管罪· 侵犯知识产权罪· 扰乱市场秩序罪

立案追诉标准 与疑难指导

国家检察官学院职务犯罪研究所
—— 编 ——

郭 莉 王东海 著

更新 现行有效立案追诉标准
专业 专家解答实务疑难问题

更全 全面汇总办案常用依据
实用 重点详解常见犯罪构成

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

刑法常见罪名的立案追诉标准与疑难指导丛书

**危害税收征管罪·侵犯知识产权罪·扰乱
市场秩序罪立案追诉标准与疑难指导**

郭莉 王东海著

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

“刑法常见罪名立案追诉标准与疑难指导”丛书总序

2020年11月16日至17日，中央全面依法治国工作会议在北京召开。这次会议的一个重要成果，就是首次提出了习近平法治思想。习近平法治思想内涵丰富、论述深刻、逻辑严密、系统完备，深刻回答了新时代为什么实行全面依法治国、怎样实行全面依法治国等一系列重大问题，是全面依法治国的根本遵循和行动指南。当前，国际形势发生了复杂深刻的变化，我国经济发展进入新常态，社会结构发生新变化，违法犯罪也表现出一些新形式、新特点，政法工作面临许多前所未有的新情况、新问题，给政法队伍提出新的时代课题、赋予新的历史使命。面对形势任务新变化、党和人民新要求，政法队伍建设面临许多亟待解决的问题。习近平总书记强调，全面推进依法治国，建设一支德才兼备的高素质法治队伍至关重要。^[1]坚持建设德才兼备的高素质法治队伍是习近平法治思想的重要内容。为深入学习贯彻习近平法治思想、引导司法实务人员正确理解《中华人民共和国刑法》（以下简称刑法）和相关规定的真实内涵、分析解答司法实务人员在适用刑法当中遇到的疑难问题、提升司法实务人员办案的能力和素质，同时为了激发专家学者及司法实务人员对刑法理论和实务的研究热情、为广大读者提供学习参考，我们组织了相关领域兼具理论造诣和实践经验的专家和学者编写了这套“刑法常见罪名立案追诉标准与疑难指导”丛书。

本套丛书的设计和撰写着力体现三个特点：

一是聚焦刑法常见罪名，重点解决疑难问题。根据司法办案实际，本丛书重点选择了近些年来司法实践中多发、高发、新增的罪名为研究对象，使丛书的研究更具针对性和实用性。同时，丛书坚持以问题为导向，全面梳理刑事案件在司法认定中常见的争议和疑难问题，分析观点要义、解读办案依据、提出解决方案或倾向性意见，切实提升司法实务人员办理疑难案件的能力和水平、开拓刑法学理论研究的深度和广度。

二是反映刑事立法的新发展，全面梳理各罪办案依据。丛书紧跟新时代刑事立法和司法工作的发展，结合新颁布的刑法修正案、司法解释、最高人民法院指导性案例、最高人民检察院指导性案例和其他司法文件编写，并将这些办案依据按罪名进行了全面、集中的梳理和列举，方便司法实务人员和法学研究人员查询参考，是很实用的桌边工具书。

三是注重理论与实践密切结合，呈现刑法研究新成果。本丛书既不同于一般的教材讲义，也不同于法律法规汇编。丛书在阐明各罪一般理论、梳理办案依据的同时，将解决司法疑难问题作为写作的重点和亮点；在强调解决司法实务问题的同时，又着力进行刑事政策、刑法理论的分析解读，从而全面提升办案人员的政治素养、理论素养、业务能力，也使刑法研究更加贴近实务、有的放矢。

我们希望通过编写、出版本丛书，与广大司法实务人员和法学研究人员一道，促进对习近平法治思想的学习理解和贯彻落实，不断提升办案和研究能力，助力高素质法治队伍的建设，切实履行好维护国家安全、社会安定、人民安宁的重大责任，让人民群众切实感受到公平正义就在身边，为建设更高水平的平安中国、法治中国做出积极贡献。

缪树权

2022年7月

[1] 习近平：《加快建设社会主义法治国家》，载《求是》2015年第1期。

- 第一编 危害税收征管罪
 - 第一章 逃税罪
 - 【立案追诉标准】
 - 【犯罪构成及刑事责任】
 - 【疑难指导】
 - 【办案依据】
 - 第二章 抗税罪
 - 【立案追诉标准】
 - 【犯罪构成及刑事责任】
 - 【疑难指导】
 - 【办案依据】
 - 第三章 逃避追缴欠税罪
 - 【立案追诉标准】
 - 【犯罪构成及刑事责任】
 - 【疑难指导】
 - 【办案依据】
 - 第四章 骗取出口退税罪
 - 【立案追诉标准】
 - 【犯罪构成及刑事责任】
 - 【疑难指导】
 - 【办案依据】
 - 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
 - 【立案追诉标准】
 - 【犯罪构成及刑事责任】
 - 【疑难指导】

- [【办案依据】](#)
- [第六章 虚开发票罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
- [第七章 伪造、出售伪造的增值税专用发票罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
- [第八章 非法出售增值税专用发票罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
- [第九章 非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
- [第十章 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](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)

- [【办案依据】](#)
- [第十一章 非法制造、出售非法制造的发票罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
- [第十二章 非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
- [第十三章 非法出售发票罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
- [第十四章 持有伪造的发票罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
- [第二编 侵犯知识产权罪](#)
 - [第一章 假冒注册商标罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)

- [【指导性案例】](#)
- [第二章 销售假冒注册商标的商品罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
 - [【指导性案例】](#)
- [第三章 非法制造、销售非法制造的注册商标标识罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
- [第四章 假冒专利罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
- [第五章 侵犯著作权罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
 - [【指导性案例】](#)
- [第六章 销售侵权复制品罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)

- [【办案依据】](#)
- [第七章 侵犯商业秘密罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
 - [【指导性案例】](#)
- [第八章 为境外窃取、刺探、收买、非法提供商业秘密罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
- [第三编 扰乱市场秩序罪](#)
 - [第一章 损害商业信誉、商品声誉罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
 - [第二章 虚假广告罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
 - [第三章 串通投标罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)

- [【办案依据】](#)
- [【指导性案例】](#)
- [第四章 合同诈骗罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
 - [【指导性案例】](#)
- [第五章 组织、领导传销活动罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
 - [【指导性案例】](#)
- [第六章 非法经营罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
 - [【指导性案例】](#)
- [第七章 强迫交易罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
- [第八章 伪造、倒卖伪造的有价票证罪，倒卖车票、船票罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)

- [【犯罪构成及刑事责任】](#)
- [【疑难指导】](#)
- [【办案依据】](#)
- [第九章 非法转让、倒卖土地使用权罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
- [第十章 提供虚假证明文件罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
- [第十一章 出具虚假证明文件重大失实罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)
- [第十二章 逃避商检罪](#)
 - [【立案追诉标准】](#)
 - [【犯罪构成及刑事责任】](#)
 - [【疑难指导】](#)
 - [【办案依据】](#)

第一编 危害税收征管罪

第一章 逃税罪

【立案追诉标准】

逃税案（《刑法》[\[1\]](#)第201条）

逃避缴纳税款，涉嫌下列情形之一的，应予立案追诉：

（一）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，数额在十万元以上并且占各税种应纳税总额百分之十以上，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；

（二）纳税人五年内因逃避缴纳税款受过刑事处罚或者被税务机关给予二次以上行政处罚，又逃避缴纳税款，数额在十万元以上并且占各税种应纳税总额百分之十以上的；

（三）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，数额在十万元以上的。

纳税人在公安机关立案后再补缴应纳税款、缴纳滞纳金或者接受行政处罚的，不影响刑事责任的追究。

《最高人民法院、公安部关于公安机关管辖的刑事案件立案追诉标准的规定（二）》（2022年4月29日）第52条[\[2\]](#)。

【犯罪构成及刑事责任】

逃税罪，是指纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行虚假的纳税申报或者不申报，逃避缴纳税款数额较大的行为。构成本罪需要具备以下四个要件：

1.客体要件

本罪侵犯的客体，是国家的税收管理制度。

2.客观要件

客观方面表现为违反国家税收管理法律、法规，采取欺骗、隐瞒的手段进行虚假纳税申报或者不申报，逃避缴纳税款数额较大的行为。

(1) 伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证

“伪造”，是指行为人制作虚假的账簿、记账凭证的行为。“变造”，是指行为人采取篡改、删除、挖补等手段，对原账簿、记账凭证进行改造的行为。“隐匿”，是指行为人将账簿、记账凭证故意隐藏的行为。“擅自销毁”，是指行为人未经税务机关批准，毁灭、毁坏账簿、记账凭证的行为。“记账凭证”，包括自制凭证和外来凭证，如发票和其他收支凭证。纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁用于记账的发票等原始凭证的行为，应认定为伪造、变造、隐匿、擅自销毁记账凭证的行为。

(2) 在账簿上多列支出或者不列、少列收入

“多列支出”，是指行为人在账簿上虚列开支，伪造超出实际支出的数额的行为。“不列、少列收入”，是指行为人明明有收入，却不在账簿中列明或将数目少列的行为。