

买来出口货物报关单、炮制假原料进货合同、虚构外汇进账流水、导演开工生产假戏……一番操作下来——

演假戏 真骗税



办案检察官审查卷宗后，讯问犯罪嫌疑人。

新闻眼

□本报通讯员 王晓丹

在一家纺织品公司中，40台老旧生锈的织布机在阴暗潮湿的车间里几乎不运转，一年开机的次数寥寥可数，但纺织厂的出口数据却非常“亮眼”，看似每年都能产出大量布。这里面有什么猫腻？近日，经上海市普陀区检察院提起公诉，该纺织厂厂长蒋某因骗取出口退税罪，被判处有期徒刑三年三个月，并处罚金70万元。

买单配票空手套

这家纺织品公司的实际经营者为蒋某，他曾任多家纺织厂法定代表人，后因民事诉讼被法院多次列为失信被执行人。国家在纺织服装行业给予高出口退税率的政策支持，是支持外贸的惠民措施。为了还债，蒋某瞄向了出口退税。

蒋某采取的骗税手段俗称“买单配票”。为营造纺织厂已出口货物的假象，蒋某向他人购买不符合退税资格的出口货物报关单。根据已经取得的虚假报关单及发票制作虚假采购和销售合同后，还需相应货物的进项发票，于是蒋某向上游十余名棉农虚开了对应货物生产原料的发票。为进一步假戏真做，蒋某从“地下钱庄”购入外汇，再指令汇入出口公司账户，以此让“假出口”的银行流水变得完整。

不过，该纺织厂并无申请退税资质，于是蒋某找到具有代理出口报关退税资质的A企业负责申报出口退税。A企业业务人员曾前往该纺织厂实地勘查，亲眼看见数十台织布机正在紧锣密鼓地工作，且蒋某提供的退税材料完整，于是便帮其申请了出口退税。可他们不知道的

何为“买单配票”

按照国家相关规定，出口退税必须提供三方面材料：证明货物已出口的报关单、证明出口企业通过供货企业上缴增值税的发票和缴款书、证明已收外汇的核销单。“买单配票”型骗税犯罪即针对这三方面造假：将他人委托的不能或不需办理退税的货物伪装成自营货物出口，获取虚假报关单；依据出口货物报关单退税联制作虚假购销合同，并虚开增值税发票；通过“地下钱庄”购买外汇，伪装外商汇入国内，经外贸企业结汇，退回的税款通过虚开增值税发票公司私下转回骗税人手中。

是，织布机一年生产的布匹数量远远低于蒋某申报的出口数量，而那些正在工作的织布机正是工厂为了应付检查演的戏。一番操作下来，蒋某实现了空手套。

查清事实精准指控犯罪

公安机关在日常监测中，通过集合税控类数据模型发现蒋某经营的公司“不对劲”。经查，2020年9月至2021年6月，蒋某采用“买单配票”形式，将虚假出口报关单及对应“配票”的增值税专用发票、合同等提供给A企业用于报关退税。其间，财务肖某负责合同盖章，

并根据合同情况匹配进项和销项发票、协助资金回流等。据统计，蒋某骗取出口退税税额共计50.7万余元。今年2月29日，经普陀区检察院提起公诉，法院对蒋某依法作出如上判决。此外，财务肖某骗取出口退税罪，被判处有期徒刑三年，缓刑四年，并处罚金55万元。

由于该案涉及农作物收购、商品加工生产、对外贸易、委托报关、境内外货币结算等多个环节，业务频次高、合同真假混杂、发票数量大且总额高，侦查初期并未找到合适的办案切入点。为精准惩治犯罪，承办检察官向税务等部门详细咨询出口退税规定，并深入研究大量税

务、外贸相关专业知识和政策法规。

在仔细梳理案情后，承办检察官认为，假出口业务数量及对应金额是案件定性的关键。由此切入，承办检察官引导公安机关重点围绕案件涉及的货物流、发票流、资金流等深入调查。侦查人员多次奔赴纺织厂所在地调查取证，查询分析涉案公、私银行账户，调取海量数据，对众多物流信息、银行交易数据、发票金额逐一核查。以纺织厂名义出口的货物物流信息为切入点，侦查人员顺藤摸瓜排查到了实际出口的货物信息，确认了其与其经营的纺织厂毫无关联，由此追踪锁定假出口骗税的具体业务及金额，案件办理取得了关键性证据。

在已取得证据的基础上，检察机关全面还原了蒋某实施出口骗税的犯罪路径。面对检察官的讯问，蒋某的供述反复不一，但最终在大量书证、物证以及证人证言面前供述了犯罪事实。

制发检察建议促进溯源治理

在案件办理过程中，检察官发现A企业在审核报关退税材料过程中亦存在失误。

虽然A企业曾前往纺织厂实地查看，但在长期合作过程中并未定期考察，仅通过网络传递合同、发票等材料，审核报关材料时也没有逐一核对货物、物流等关键信息。A企业在业务拓展考察流程、代理出口业务、合规管理机制等方面均存在漏洞。

2023年12月4日，承办检察官对A企业制发社会治理检察建议，督促该企业健全进出口业务管理制度，切实履行对所辖业务的客户、货物、物流全流程审查、报告义务，确保能根据真实的进出口业务申报出口退税，同时要进一步完善内部监督审核，对可疑情况及时上报。

收到检察建议后，A企业积极开展排查整改，进一步强化合规建设，特别是对于交易金额较大的客户，定期派员前往实地核实业务真实性。

工农检察部开展工作的制度规范

——《各种检查委员会的组织和工作的》

(收藏于中国国家博物馆)



(图片提供：中国国家博物馆)

检察文物 有话说

这是1933年6月14日中央工农检察部人民委员部印发的《各种检查委员会的组织和工作的》(下称《组织和工作的》)，尺寸为12.8×18厘米，收藏于中国国家博物馆。

根据《工农检察部的组织条例》第六条规定：“有计划的检查国家的各机关及经济事业，检查各机关及经济事业的时候，看他的性质可组织各种专门检查委员会(如土地分配检查委员会、租税问题检查委员会等)检查之，其人数由三人至五人。”为加强检查委员会的组织和工作的，中央工农检察部人民委员部制定了这份文件。

《组织和工作的》共11条，分别规定了机构任务、组织名称、领导体制、人员组成、调查手段、配合义务、材料要求、情况反馈、提出异议、公布材料以及组织解散等内容。例如，关于人员组成，检查委员会是“由当地工农检察部委任，被检查的机关或企业中的工人和职员中的积极分子及专门人才组织之，并由工农检察部指定一人为主任”。关于调查手段，检查委员会“除除该机关或企业的各种文件、工作计划及群众控告与负责人谈话外，还要与该机关或企业的工农通讯员、墙报委员会全体工作人员及附近群众团体发生密切的关系，并须详细听该机关或企业的工人和职员的谈话”。关于配合义务，“被检查的机关或企业的负责人对于检查委员会关于工作上的讯问必须详细答复，不得拒绝”。关于公布材料，“检查委员会应将检查的材料在当地各种报纸上发表”。

《组织和工作的》为各级工农检察部依法依规组织检查提供了制度规范。(文字：闵钊 朱廷楨)

楼顶的废旧热水器砸到车，谁来担责

本报讯(记者匡雪 通讯员王萌高忠祥) 近日，家住山东省武城县某小区的朱某收到了退回的2088元执行款，折腾了一年多的“闹心事”终于有了令人满意的结果。

2022年6月，许某到武城县某小区走亲戚，将车停放在亲戚家楼下单元门附近。不巧，小区楼顶一台废旧太阳能热水器被风吹落，将许某的车辆砸坏，修车花费了6960元。许某报警后，民警经调查未能找到坠落的太阳能热水器的所有人。2022年9月，许某将车辆停放处附近单元的18家住户诉至法院，请求判令18家住户共同赔偿修车损失。

诉讼过程中，涉案单元17家住户均向法院提交了自家电热水器或楼顶太阳能热水器的照片或视频等证据，证明自己不是侵权人，该单元503室业主朱某因在外地工作未到庭参加诉讼，也未提交相关证据。法院认为，朱某未提交证据证明自己不是侵权人，根据民法典对高空抛物、坠物案件的适用规则，

应对许某的损失承担30%即2088元的补偿责任，因此判决朱某支付许某2088元补偿款。

判决生效后，许某申请强制执行，法院扣划了朱某银行账户内的2088元。朱某不服，认为自家的太阳能热水器一直在楼顶摆放，法院判决其承担责任没有事实和法律依据。朱某向法院申请再审未果后，向武城县检察院申请监督。

受理案件后，承办检察官开展调查核实工作。经现场确认，坠落的是一台废旧太阳能热水器，与朱某所有的太阳能热水器特征并不一致，且以当天的风力和风向，该栋楼楼顶太阳能热水器被吹落至北侧的可能性较小。随后，承办检察官对涉案小区的物业公司、住户及相关人员进行走访，查明事故发生前后两天内，因遭遇大风极端天气，该小区有7台太阳能热水器被风吹至悬挂或坠落。此外，承办检察官查明，诉讼过程中，法院仅向朱某短信送达开庭传票及判决书，卷宗内未见朱某同意电子送达

的记录，即送达程序存在瑕疵。

调查核实的结果能够排除朱某系坠落太阳能热水器所有人的可能，该案判决存在应当再审的情形。武城县检察院遂依法向法院发出再审检察建议，法院采纳后及时作出再审裁定，启动再审程序。经释法说理，许某自愿撤回起诉，并将法院执行到位的2088元退还朱某。

“该案发生的原因是废旧太阳能热水器未及时清理，遇恶劣天气坠落，给许某造成损失。依据相关规定，物业管理企业对被管理小区负有安全管理义

务，住建部门对物业服务企业经营负有监督管理职责。”承办检察官引导许某和物业双方沟通协商，后许某因赔偿金额不大，遂主动撤案。

2023年11月，该院依法向住建部门制发检察建议，督促其履行监督管理职责。收到检察建议后，住建部门立即组织辖区物业企业开展安全隐患排查专项活动，集中对房屋建筑外立面、建筑顶部附属物开展排查，共清理废弃太阳能热水器156台，加固正在使用的太阳能热水器29台。

民法典·法条链接

第一千二百五十四条 禁止从建筑物中抛掷物品。从建筑物中抛掷物品或者从建筑物上坠落的物品造成他人损害的，由侵权人依法承担侵权责任；经调查难以确定具体侵权人的，除能够证明自己不是侵权人的外，由可能加害的建筑物使用人给予补偿。可能加害的建筑物使用人补偿后，有权向侵权人追偿。物业服务企业等建筑物管理人应当采取必要的安全保障措施防止前款规定情形的发生；未采取必要的安全保障措施的，应当依法承担未履行安全保障义务的侵权责任。发生本条第一款规定的情形的，公安等机关应当依法及时调查，查清责任人。

表面上回填矿坑 暗地里非法采矿

案讯点击

本报讯(记者丁艳红 通讯员肖家云 杨秀丽) 近日，贵州省长顺县检察院提起公诉的陈某斤、蒋某刚、杨某非法采矿案在长顺县广顺镇公开巡回审理，30余名政协委员、企业代表及群众代表受邀旁听。法院审理后，以非法采矿罪判处陈某斤有期徒刑一年，并处罚金2万元，判处蒋某刚、杨某有期徒刑七个月，各并处罚金2万元。

蒋某刚、杨某、何某是贵州某建筑公司股东。2023年7月，该公司在广顺镇承接了某高速公路场地平整工程。施工过程中，蒋某刚发现平整的场地下面有铅黏土。于是，该公司依法办理采矿手续，并按照手续上标注的范围进行开采。同年9月，审批范围内的铅黏土开采完毕，因采矿产生了大量矿坑，该公司聘请蒋某刚、杨某、何某三人负责回填。

陈某斤在该场地附近一空地挖土准备回填时，发现该空地有高岭土，于是与蒋某刚、杨某商议，采挖高岭土对外销售。蒋某刚、杨某虽然明知此前办理的采矿许可只能采挖审批范围内的铅黏土，但为了挣钱，仍想以此作为掩护继续采挖。三人最终商定，由陈某斤组织工人采挖和对外销售，并借场地平整

工程作为掩护，每销售1吨高岭土，陈某斤向蒋某刚、杨某支付10元费用。随后，陈某斤利用挖土回填矿坑的便利，白天将挖出的普通泥土和高岭土一同运至场地平整工程工地，普通泥土用于填平矿坑，高岭土则堆放在一旁，等到晚上再由陈某斤运出销售。

2023年9月至10月，陈某斤非法采挖高岭土1.4万余吨，违法所得46万余元。因杨某在该公司负责财务工作，陈某斤便通过微信或者银行卡转账的方式，分10次向杨某支付了13万余元。杨某每次收到钱后，都将情况发在蒋某刚、杨某、何某三人所在的微信群里。

2023年10月，长顺县自然资源局发现非法采矿线索后立即进行调查。经专业机构勘测，三人非法开采高岭土面积为3800余平方米，总资源量为1.4万余吨，造成矿产资源损失价值51万余元。因涉嫌犯罪，该局于同年11月将线索移送公安机关立案侦查。杨某、陈某斤对自己的犯罪事实供认不讳，但蒋某刚拒不认罪，称自己不知道陈某斤非法采矿一事。2023年12月，公安机关以陈某斤、蒋某刚、杨某涉嫌非法采矿罪提请检察机关批准逮捕。

“请进一步对蒋某刚进行讯问，核实其参与采挖高岭土的相关事实。”“请查明何某在公司的主要工作是什么？重大决策是否需要三人共同决策？何某是否参与犯罪？”2023年12月，长顺县检察院作出批准逮捕决定，并提出引导侦查意见。



姚雯/漫画

今年2月，公安机关将该案移送检察机关审查起诉。经审查，蒋某刚仍拒不认罪，同时，蒋某刚的辩护人提出该案应为单位犯罪的辩护意见。办案检察官经审查认为，单位犯罪要经单位全体成员或者单位决策机构作出决定，该案中何某一直在公司的主要工作是什么？重大决策是否体现为公司意志。非法采矿只是蒋某刚、杨某的私

人行为，该案不属于单位犯罪。办案检察官向蒋某刚细致讲解了认罪认罚从宽制度，最终，他承认了自己的犯罪事实。同时，三人将46万余元违法所得主动上缴。

随后，长顺县检察院向法院提起公诉，并提出量刑建议。为发挥案件的警示教育作用，经与法院协商，此案在案发地所在乡镇进行公开巡回审理。法院全部采纳了检察机关的量刑建议，作出上述判决。

法眼观察

□樊悦池

近年来，一种新型的虚拟恋爱现象——“语擦”，正逐渐走进年轻人的视野，引发广泛关注。不过记者调查发现，不少“语擦”师竟然在聊天深入后借机向对方索要钱财，导致用户财产损失。此外，这种方式还涉及色情、缺乏未成年人监管与保护等一系列问题(据5月22日光明网)。

“语擦”，又称“语c”，全称是语言cosplay，即客户与他人扮演的二次元角色或三次元偶像在线上交流，沉浸在虚构的情景中进行对话、动作与剧情描写或恋爱。扮演角色的人被称为“语擦”师，在几年前大多“为爱发电”，无偿投入时间、精力去扮演角色，陪有相关需求的客户聊天。但随着行业兴起，有偿的“语擦”服务越来越普遍。

为了获得一些虚拟的情感联系和陪伴，通过付费让“语擦”师扮演自己喜爱的角色陪自己交流，一方付出时间精力获得收益，一方付出金钱获得“情绪价值”，本是互惠互利的交易，但一些“语擦”师却别有用心，利用客户对其产生的心理依赖，在聊天中找理由向客户索要大额钱财，甚至为了吸引或者留住顾客，用比较露骨的色情语言聊天。此类行为涉嫌违法，如诈骗金额较大还可能构成犯罪。

值得关注的是，不少“语擦”的对象实际上是未成年人，他们身心发育并不成熟，辨别是非能力和自我控制能力不强，容易沉迷于“语擦”师所营造的情感氛围中，被其话术所蒙蔽，进而被骗取钱财。而未成年人大多从社交平台看到“语擦”师发布的信息，然后双方私下联系，或者通过专业提供“语擦”服务的平台认识“语擦”师，但转账等也不通过平台，而是私下交易。一对一的私人联系，导致未成年人遭受经济损失后维权较为困难。此外，发现带给自己“情绪价值”的“语擦”师竟然是为了骗钱，不仅会使未成年人遭受经济损失，还会使其心灵受到伤害，可能破坏未成年人对他人基本信任感及对自己的认识。同时，从喜爱角色口中说出的色情语言更能让未成年人相信，可能会扭曲未成年人对性的认知，影响其形成正确的价值观和道德观，给他们的成长带来严重的负面影响。

如何解决上述难题，保护未成年人身心健康？首先需要消除监管盲区。再隐蔽的角落，也不应该是监管的空白境地。监管部门要关注上述问题的严重后果，加强监管，保护“语擦”服务中相关主体尤其是未成年人的合法权益；网络服务提供者应依照未成年人保护法规定，发现发布、传播含有危害未成年人身心健康内容的信息的，及时删除、保存证据，并向网信、公安等部门报告；司法机关要依法严惩涉诈、诈骗、侵犯未成年人合法权益等违法行为；对于学校来说，则需充分重视此类现象，并提前敲响警钟，防患于未然，针对性地开展法治宣传教育，进一步提高未成年人辨别是非能力和自我保护意识。此外，当未成年人在虚拟世界遇到问题时，家长应及时介入解决，防止孩子误入歧途，造成难以挽回的伤害。

特别值得一提的是，“语擦”服务作为近年来的新生现象，其涉及的人群多是年轻人。实践中，对其服务内容、服务质量、从业条件、收费方式、未成年人提示等内容往往表意模糊。但既然涉及广大未成年人权益，相关的行业规则就必须有一个清晰的表达。因此，尽快消除这个领域中的“灰色地带”，似乎显得尤为必要。

警惕「语擦」服务伤及未成年人