

4人团伙操控78家“空壳公司”开出4万余份虚假发票。检察人员在深挖细查犯罪的同时,敏锐地察觉到开票“潜规则”背后隐藏着系统性风险……

78家“空壳公司”养肥“发票工厂”

□本报记者 周晶晶 通讯员 邵恒媛

新闻眼

- ◆2018年春天,周某租下一间办公室,摆上两台电脑、几部电话,随后,这家“发票工厂”开始在狭仄空间中肆虐生长。
- ◆周某一手操控虚开发票流转,一手操控账款回流;其妻陈某帮助丈夫完成公司注册、纳税申请、资金清洗等事宜;刘某根据票面金额编造报销佐证材料等;王某作为“中介”,为周某办理“空壳公司”提供代办服务等。
- ◆涉案受票企业人称,通过“返点”给予客户补贴,再把费用处理掉是生存法则。一些潜规则背后隐含系统性风险。



(漫画由AI生成 易得香制作)

2018年春天,周某租下一间办公室,摆上两台电脑、几部电话,随后,这家“发票工厂”开始在狭仄空间中肆虐生长。

医药代表出身的周某人脉广泛,一手操控虚开发票流转,一手操控账款回流;其妻陈某则用自己及父母的账户帮助丈夫完成公司注册、纳税申请、资金清洗等事宜,并负责单据核对、回款跟踪;刘某根据票面金额编造报销佐证材料,帮忙注册公司、虚开发票、收发快递等;而王某作为“中介”,为周某办理“空壳公司”提供代办服务,并利用其控制的公司及个人关联账户帮助周某转移资金,从中获利。

“我注册的公司并无实际经营(业务),开票款项先入公司账户,扣除2%至7%服务费后,再将剩余资金转入客户指定账户。”据周某供述,客户大多因灰色支出在报销制度内寸步难行,才找到他“交易”。

经查,周某等4人虚开增值税普通发票共计46065份,其中普通发票价税共计约2.66亿元,红冲发票(对已开具的发票进行作废处理,并开具一张新发票抵销)879万余元。另查明,周某、陈某2人于2019年至2023年间,虚开增值税专用发票380份,价税共计1171万余元。部分受票企业已将所购发票列支为销售费用,在年度所得税汇算清缴时进行申报扣除,造成国家税款流失。

两大箱卷宗中追踪疑点

2024年7月,案件移送江汉区检察院审查起诉,满满两大箱84册卷宗体现出案件的复杂性。审查就此展开,如查IP码与MAC地址,锁定假发票均由周某等人所持有的电子设备申请开具;查发票领用信息,4万余份发票均流向周某租用的3个办公场所;查税票金额,下游达到虚开发票立案追诉标准的受票企业达到38家,波及12省23市。

承办检察官审查发现,在案证据存在疑点,遂依法将案件退回公安机关补充侦查,并引导公安机关对相关人员进行讯问,厘清陈某、王某在团伙中的地位作用;调取银行流水,进一步确认团伙成员刘某与王某的违法所得情况。

当案件再次移送审查起诉时,承办检察官认为,还有周某等人的其他犯罪行为尚未查明。经二次退查深挖,某药企开具“会议发票”冲抵超支费用、某财险企业以虚假广告费掩盖“返点”等行为被发现。最终,检察机关成功追诉4家达到构罪标准的受票企业及责任人员。截至2025年9月,依法对2家在汉企业6名涉案人员提起公诉,另对1家在汉企业2名涉案人员作不起诉处理,其余案件线索均已依法移送异地处理。

检察建议指向潜规则

“车险市场竞争太激烈了,客户多家对比后肯定会选择价格更优惠的公司投保,为了留住客源,我们一般会通过‘返点’的方式给予客户补贴,再把费用处理掉,这几乎是行内约定俗成的惯例……”讯问室里,某财险企业部门负责人的供述引起承办检察官警觉。

作为周某等4人虚开发票案的关联案件,该财险公司涉案3人中,2名是公司中层干部、资深保险经纪人,另一名是刚入职被指派操作“敏感报销”的财务岗位新人。他们都提及面对业绩考核的无奈:管理人员称“返点”是生存法则,新员工则坦言“领导让怎么报就怎么报”。上述人员通过涉案财险公司,在周某处开具68张假发票,价税共计金额达到562万余元。

潜规则背后隐含着系统性风险:企业财务账户与私人账户不隔离、员工法律意识淡薄、内控监管制度薄弱。如果不及时堵住源头漏洞,打击的后果可能只是扬汤止沸。

2025年4月,为切实增强监督管理,检察机关向涉案企业制发检察建议。三条建议直指企业核心病灶:一是强化公司的法律意识和决策机制,重构公司全员法律意识;二是设置敏感项目专用科目和相关账户,实施公私账户严格隔离,推动财务审核专人负责制;三是清理隐形“返点”政策,建立佣金阳光化机制,开展跨部门稽核,完善内控流程和监督机制。5月,涉案企业书面回复,全面采纳江汉区检察院的意见:针对案件中暴露的管理漏洞,深刻汲取教训,制定整改措施,今后将切实履行企业社会责任,牢固树立合法经营理念,实现依法健康可持续发展。

法槌已敲响,治理需深化

“被告人周某等4人相互勾结合虚开发票,情节特别严重,其行为已构成虚开发票罪;除此之外,周某、陈某虚开增值税专用发票,且金额超过10万元,其行为亦构成虚开增值税专用发票罪,根据相关规定,应当数罪并罚。”2025年1月,江汉区检察院依法对周某等4人提起公诉。

2025年7月,法院依法判处周某有期徒刑五年六个月,并处罚金10万元;判处陈某有期徒刑三年,缓刑四年,并处罚金5万元;判处刘某有期徒刑三年六个月,并处罚金1万元;判处王某有期徒刑一年七个月,并处罚金5000元;4人退出违法所得共计130万元,均依法予以没收,上缴国库。

“案件的办结,维护了国家税收征管秩序,有效挽回了税款损失。向有关单位制发检察建议,则深化了‘检察+监管’的协同治理模式,为破解金融领域涉税违法问题提供了有益参考。”江汉区检察院副检察长郭艳萍表示。

生育保险基金是国家面向未来的投资,更是事关千万家庭生命延续的民生福利,蚕食这笔资金无疑是在动摇社会公共利益的根基。

法眼观察

□石佳

近日,国家医疗保障局首期选取5起骗取生育保险基金的典型案例进行曝光,以此提醒广大参保单位和参保人,通过合法途径参加生育保险,提供真实、准确、完整的申报材料申领生育津贴和生育医疗费,共同维护生育保险基金安全(据10月16日《人民日报》)。

2.53亿人、4383亿元,国家医疗保障局发布的这两组数据,足可见生育保险参保人数之众、基金支出之巨。然而,这笔“生娃钱”,守起来并非易事,当前骗保行为仍屡禁不止。此次曝光的5起案例直指该领域犯罪典型样态,值得深入剖析。

一家公司两年内近七成员工都在生孩子,如此怪象令人瞠目结舌。一查竟是虚构劳动关系,为已怀孕但未参加医保的人员代缴医疗保险,骗取生育津贴249万余元。这也揭露出更深层次的问题:有些单位明面上有主营业务,背地里却干起了骗保勾当,甚至已形成有规模、有组织的骗保黑灰产业链。而黑龙江省齐齐哈尔市另外三家公司的犯罪手法更为直接:成立之初便以骗保为目的,吸纳多名无业待产孕妇“空挂”在公司名下,待生产后申领生育津贴分赃获利。这说明不少犯罪分子早就把庞大的生育保险基金视作“唐僧肉”,妄图“分上一杯羹”。而生育津贴需要通过用人单位申领和发放,也给了不法企业寻租空间。

骗保行为能够组织化、规模化、专业化,背后绝非不法分子孤军之力。五起骗保案中有两起都有医疗人员参与其中并分赃获利,成为这条黑灰产业链中至关重要的“中间人”。医疗人员的失守,让骗保形势更加严峻复杂。眼下,也需要尽快掌握犯罪链条的运转规律,对犯罪团伙快速识别、精准画像,从而加大打击力度。

通过分析案例,我们清楚地看到,在国家现有法律框架内,对骗保行为已经有一套从追回被侵占津贴、经济重罚到限制人身自由的全面惩处措施。公司骗保249万余元、主犯获刑十年的结局,无疑给觊觎生育津贴的不法分子敲响警钟:“让违法者付出沉重代价”不只是一句口号,骗保的后果不是光速钱罚款就能了事,违法成本已经大大提高。

据悉,在国家医疗保障局的推动下,目前全国已有20个省份全面实现了生育津贴直接发放至个人,对预防企业骗保有着积极作用。但新举措推行过程中,仍面临着海量数据集纳工作和繁重的审核任务,加快构建智能审核体系迫在眉睫。此外,一些犯罪分子之所以能得逞,利用的是“信息壁垒”制造的“灯下黑”。这些情况都指向一个现实需求——不断探索技术加持下的精准监督、精细管理。对此,医保部门、医疗机构、用人单位之间要尽快建立信息共享机制,实现生育保险基金账户的实时监控、智能预警。只有让骗保行为在系统监控中更加透明、更可追踪,精准打击才可能实现。

生育保险基金是国家面向未来的投资,更是事关千万家庭生命延续的民生福利,蚕食这笔资金无疑是在动摇社会公共利益的根基。铲除骗保“蛀虫”,铁腕惩治欺诈骗保行为的高压态势还得保持下去,破解监管难题的精细手段也要升级起来。

(法眼观察栏目欢迎读者朋友投稿。投稿邮箱:pinglun109@jcrb.com)

未成年人反诈主题微电影17日发布



本报北京10月16日电(闫慧萍 王冬 邓航 李先硕) 2020年10月17日,第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十二次会议表决通过新修订的《中华人民共和国未成年人保护法》。为强化未成年人网络保护,筑牢网络反诈防线,检察日报社联合“学习强国”学习平台共同打造“三星堆文化+未成年人反诈”主题微电影《消失的学姐》,将于10月17日在最高人民检察院、“学习强国”微信、微博、客户端等平台隆重推出。

神树低语,神鸟引路,一场因三星堆而起的神秘相遇,究竟是跨越千年的缘分,还是暗藏陷阱的迷局?当你以为遇见知己,对方却如烟消散,留下精心编织的骗局……这场“三星堆奇缘”背后的真相如何?详细内容,敬请关注。



最高人民检察院官方微信

最高人民检察院主管·检察日报社主办
300余篇权威的“特殊报道”
400余篇精彩的“法治之门”故事
600余篇生动的“法治之光”案例
600余篇精彩的“法治之光”案例
700余篇精彩的“法治之光”案例

方圆
FANGYUAN MAGAZINE

千里黄沙变绿洲
“沙漠孤岛”的生态战
织一条3046公里的绿色“围脖”

敢把沙漠变绿洲
2025年10月上出版
欢迎订阅或单期邮购

三种汇款方式可订阅:1. 邮局汇款 2. 银行汇款 3. 微信支付 电话: 010-86423176 联系人: 陈南南

广告

微信扫码版

检察日报

多给世界留点绿色

检察日报公益宣传