

# 明镜周刊

## 刑事检察

2024年4月30日

第1474期

本刊策划 李英华

杨波

编辑 操余芳

美编 赵一诺

校对 孙瑶

联系电话

010-86423475

电子信箱

mjzksiwu@163.com

## 新拍案

### 砸车

随着汽车数量的不断增加,跟车有关的纠纷也越来越多。2月13日晚上10点多,快递员胡某完成当天的派送任务后,骑着电动车回了家,当他准备将电动车骑进自家车库充电时,发现一辆汽车停在车库门口,电动车根本无法进入。胡某上前查看,发现车主没留电话号码。

见此情景,胡某便拨打114查询车主号码,但拨打了三四次,每次都是“嘟嘟”地响几声就被挂断。此时,想到这位车主如此随意地将车堵在自家车库门口,而自己的两个孩子在家无人照顾,等着自己回去,电动车充不了电就意味着第二天没法送外卖,胡某越想越窝火,于是用脚朝着汽车车门、车灯和反光镜等处一阵猛踹,同时还大声辱骂车主乱停乱放。

听到声音,两位邻居劝胡某不要踢,并一起帮忙将胡某的车抬进了车库,胡某这才愤然回了家。第二天,车主发现汽车受损后,立即打电话报警,胡某很快被警方抓获归案。经物价部门认定,被毁汽车的损失为8409元。3月25日,公安机关以涉嫌故意毁坏财物罪将胡某移送至检察机关审查起诉。

相信无论是谁遇到像胡某这样的事,心里都会非常窝火。现实生活中,确实有很多人车随意停放汽车,根本不管是否会影响到他人。但无论对方的行为怎么过分,通过损坏他人的车辆发泄不满,肯定是法律所不容的。根据刑法规定,故意损坏公私财物造成损失达5000元以上,或者损坏公私财物三次以上、纠集三人以上公然毁坏公私财物的,就可能被以故意毁坏财物罪追究刑事责任。即使损坏行为未达到刑事追责的程度,也肯定要赔偿对方损失,这该怎么算都是亏本买卖,这样做是万万不可取的。

大千世界,芸芸众生,各人的脾性不同,素质也有高低之分。生活中如果遇到那些素质差的人,我们可以看看能不能找到合适的、合法的方式来维护自身的权益,此案中胡某虽然破坏了对方的车,但此举也不能帮他实现将电动车推进车库充电这一目的。

最后提醒一句,车主最好在车上留下电话号码,万一遇到啥事,也方便别人联系,否则爱车受损,还是很难受的。



本刊投稿请扫码加入QQ群

他组建了“购税票、假出口、申报退税”三个团伙,用山寨手机、道具手机进行虚假报关,累计开出1.6万余份价税合计52亿余元的增值税专用发票——

# 用假手机骗取出口退税7.2亿余元

□本报记者 管莹 通讯员 王婷 高光治

“对这些人就该严厉打击!作为企业经营人员,只有诚信经营、依法经营才能行稳致远……”4月16日,在江苏省镇江市检察院举办的“检察护企”专题检察开放日现场,检察机关通报的一起涉企典型案例,让应邀参加活动的全国人大代表、江苏恒顺集团生产管理部部长、新品车间主任林田中深有感触。

洪某、周某、深圳某贸易公司等虚开增值税专用发票、骗取出口退税一案中,以洪某为首的犯罪团伙通过中间公司获取价税52亿余元虚开的增值税专用发票,并通过虚假手机出口贸易的方式骗取国家出口退税7.2亿余元。这起案件是公安部挂牌督办案件,也是从虚开增值税专用发票、买单配货到申报退税的全链条骗取出口退税特大案件。

## 报关出口的高价手机是山寨机和道具机

“打开包装严密的纸箱后,我看到了码放得整整齐齐的‘手机’。每个‘手机’都用一个半透明塑料袋包裹着,尺寸、外观看起来跟我们平常用的手机没有什么区别,但一拆开塑料袋,一股刺鼻的味道扑面而来,除了部分是勉强能凑合用的山寨机,很多都只是糊弄人的塑料壳子……”时隔多年,办案民警吴源鹏对当时的情景仍记忆犹新。

2016年4月,一则关于镇江某科技公司的宣传报道,引发了有关职能部门的注意:这家公司2014年5月落户镇江,外贸业务十分火爆,不但迅速成了镇江出口企业的“前三强”,还顺利获评镇江外贸出口“明星企业”。经对辖区内涉嫌走私、骗税数据进行分析比对,职能部门发现该公司曾多次以异地购货、异地出口的方式,从深圳、广州等口岸向香港大量出口手机等骗税可能性较大的商品,特别是在2014年至2015年,该公司因采用低价手机冒充高价手机假报出口多次被查缉且涉案金额巨大。

2016年8月29日,该部门将案件线索移送侦查机关,侦查机关经对该案立案侦查,发现镇江某科技公司用于报关出口的高价国产品牌手机是价值极其低廉的山寨手机或毫无使用价值的道具手机。“除了被用于出口的手机是假的,其他的单证、合同、票据,从形式上看都是真的。我们经缜密侦查,在将相关涉案人员陆续抓获归案的同时,同步冻结了180余个涉案账户,扣押了用于作案的大量银行卡、U盾及80多个印章、800余套书证,这些

证据材料整整装了一卡车。”办案民警陈健介绍道。

## 团伙作案 炮制退税骗局

随着侦查的深入,一个以骗取国家出口退税为目的,涉及虚开增值税专用发票、配货、报关、申报退税等多个犯罪链条,内部分工精细且相对独立、相互勾结,具有鲜明产业化、专业化、隐蔽化特点的犯罪团伙逐渐浮出水面。

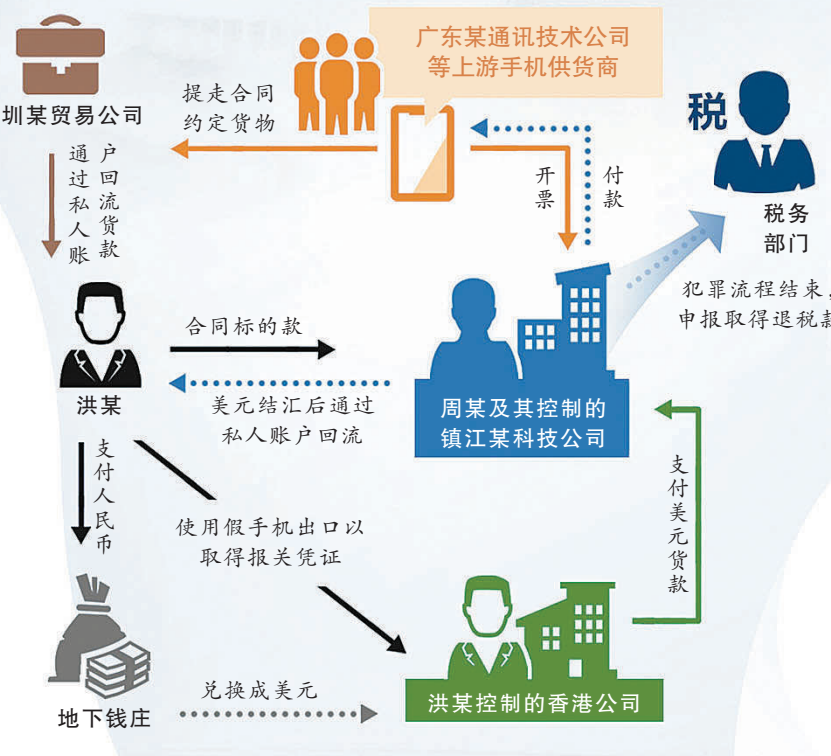
1966年出生的洪某被人称为“洪总”,是整个犯罪团伙的核心人物,是这起特大骗取出口退税案的总指挥、总策划,常年往返香港、深圳等地从事进出口贸易。2013年,洪某在一次聚会中认识了同样从事出口贸易的周某。周某比洪某小两岁,2014年5月,周某在镇江先后成立了镇江某科技公司等多家从事电脑、相机等电子产品出口贸易业务的公司。

“老弟,现在国家对出口手机退税幅度很大,要不要一起合作赚‘快钱’?资金、货源、发票、单证、报关等事项你都不用操心,就用你的公司签一下合同、办理一下退税。放心,钱少不了你的!”2014年,一次酒足饭饱之后,洪某比画着数钱的手势说着,周某犹豫了片刻,点头应允。

周某表态同意后,洪某发挥自己人脉广的优势,经多方联络先后组建了“购税票、假出口、申报退税”三个团伙,不同团伙彼此相对独立,完成犯罪链条上的相应行为后均向洪某反馈,洪某则负责整个犯罪链条不同环节的衔接、沟通、流转。

洪某先是通过他人牵线联系到从事手机贸易业务的深圳某贸易公司,约定深圳某贸易公司从广东某通信技术公司等上游手机供货商处进货时,以周某控制的镇江某科技公司等多家公司的名义与上游供货商签订虚假手机采购合同,提供虚假资金流水,采取票货分离的方式,将上游供货商本应开具给深圳某贸易公司的增值税专用发票开票给周某控制的镇江某科技公司等多家公司。如此一来,洪某通过周某控制的多家公司得到了虚假进项的增值税专用发票,而深圳某贸易公司从中收取了高额的开票费。

拿到增值税专用发票后,接下来便是假出口了。为取得用于出口退税的报关单证,洪某控制的多家香港公司与周某控制的多家公司签订了虚假的手机出口外贸合同,并指使人员通过借货配单等方式,从他人手中购买、租用由小作坊生产的道具手机、山寨手机,并将之冒充外贸合同中的国产品牌手机进行虚假报关。



申报出口退税的前提还要有外汇结算业务。为了证实有真实的对外贸易发生,洪某先是安排人员通过地下钱庄将人民币购买的外汇汇入其控制的多家香港公司,然后再由其控制的香港公司汇款至周某控制的镇江某科技公司等多家公司,从形式上造成了具有对外贸易的假象。上述单证手续到位后,洪某指使周某控制的镇江某科技公司等多家公司持购销合同、外汇核销单据、报关单等一整套手续进行虚假申报退税。

经查,4年间,洪某组织3个团伙的14名个人和多家公司打造了一个横跨虚开增值税专用发票、虚假报关、骗取出口退税的犯罪团伙。这个犯罪团伙以出口手机为幌子,累计开出1.6万余份价税合计为52亿余元的增值税专用发票,骗取出口退税额7.2亿余元。

## 精准指控 击碎黄粱美梦

该案系以手机为道具的骗取出口退税案件,作案手段隐蔽、环节复杂,涉案人员众多。为精准打击犯罪,早在2016年11月案件侦办之初,镇江市检察院便应邀派员提前介入,建议侦查机关从资金链、物流、票据流三个方面调取证据。“考虑到该案涉及虚开、骗税等多环节、全链条的犯罪行为,一共有3个团伙且各涉案人员、单位参与的时间、环节各不相同,我们在提前介入过程中还建议侦查机关重点对各涉案人员、单位的客观行为、主观认知等进行充分查证,并建议侦查机关根据各涉案主体具体参与实施的犯罪行为分别为

定性处理。”办案检察官向记者介绍说。

2018年7月至2019年1月,该案被陆续移送至镇江市检察院审查起诉。审查起诉期间,办案检察官梳理学习了我国的对外贸易和涉税政策文件。在此基础上,检察官审阅了433本卷宗,形成了10余万字的审查报告,提请召开4次检察官联席会议,从而厘清了洪某、周某及其他涉案人员、涉案单位的各自犯罪行为及数额。

审查起诉过程中,检察官还注重加强释法说理和检律沟通,引导其中1名犯罪嫌疑人主动退赃5000余万元,并



▲4月16日下午,全国人大代表、江苏恒顺集团生产管理部部长、新品车间主任林田中应邀参加镇江市检察院举办的“检察护企”专题检察开放日活动,并与检察官互动交流。



▲办案检察官向检察官联席会议汇报案情。

## 被毁坏的手机不是这个型号

□本报记者 沈静芳 通讯员 张明哲 宗金宝

“损坏了别人的东西,赔偿是理所应当的,万万没想到他们为了让我多赔钱就撒谎,多亏检察机关查清事实,让我免了一场牢狱之灾……”4月15日,内蒙古自治区克什克腾旗检察院检察官接到了一起故意毁坏财物案当事人李某打来的感谢电话。

2023年9月,该院办理了一起故意毁坏财物案。李某和徐某均是克什克腾旗达日罕乌拉苏木的牧民,2023年7月的一天,二人因琐事发生口角与厮打,李某砸坏徐某的手机并扔进了河里。公安机关未

提取到被毁坏的手机,根据徐某提供的手机型号作出价格评估,认定被毁手机价值6920元,据此以李某涉嫌故意毁坏财物罪立案并向检察机关移送审查起诉。为弥补损失,李某积极赔偿徐某损失,徐某出具了谅解书。

审查起诉中,办案检察官发现,涉案手机型号仅依据被害人李某的陈述确定,公安机关询问证人关于手机型号的问题均没有明确答案,也没有发现其他能够佐证该手机型号的证据,于是要求侦查人员补充能证实手机型号的相关证据。

在公安机关补充侦查时,徐某提供了一张金额为1.34万元的收据,并

提供了手机店铺老板王某的联系方式。公安机关向王某调查取证时,王某称2022年10月27日徐某在其店中使用现金购买了手机,并承认徐某提供的收据是其店中所开。

为什么徐某朋友所说的手机颜色与提取到的手机碎片颜色不一致?手机还没有过保修期,为什么购买发票和包装盒都已灭失?为什么徐某身边的亲友没有一人能证明他的手机型号?针对这些疑问,办案检察官要求侦查人员补充关于徐某手机账号注册和使用记录,2022年10月购机取款记录等证据。经侦查机关侦查,徐某最终承认被毁坏的并不是其提供的型号,并提供了实际

使用手机的包装盒及网上购买支付截图等。原来,徐某为了获得超额赔偿并使李某受到刑事追究,向公安机关提供了虚假的手机型号。为圆谎,徐某向经营手机店的王某说明事情原委后,指使他提供虚假收据,并让其向公安机关提供虚假证词。

公安机关使用查证后的手机型号重新申请价格评估,最终认定被毁坏的手机价值4200元。2023年12月13日,克什克腾旗检察院以李某的行为未达到立案追诉标准,作出不予起诉处理。该院向公安机关发出检察意见书,建议对李某故意毁坏财物的行为作出行政处罚。2023年12月28日,李某被处以行政拘留14日。

敦促9名犯罪嫌疑人自愿认罪认罚。2019年1月28日,镇江市检察院以洪某、周某等人,镇江某科技公司等单位涉嫌骗取出口退税罪,深圳某贸易公司涉嫌虚开增值税专用发票罪提起公诉。

2019年7月上旬,法院开庭审理此案。在为期两天的庭审过程中,公诉人结合PPT直观、形象地阐述了该案的犯罪流程及社会危害性,认真分析了各被告人、被告单位在整个犯罪过程中的地位、作用,并提出确定量刑建议。

2019年8月22日,法院一审全部采纳检察机关指控的事实、罪名和提出的量刑建议,依法分别以骗取出口退税罪判处洪某有期徒刑十四年,并处罚金7.26亿元;判处周某有期徒刑九年,并处罚金500万元;判处镇江某科技公司罚金1亿元。以虚开增值税专用发票罪判处深圳某贸易公司罚金50万元,对同案的其他10余名被告人分别判处有期徒刑三年至十年,各并处罚金。该案一审宣判后,部分被告人提出上诉。2020年6月29日,法院二审裁定驳回上诉,维持原判。今年3月18日,该案被最高法、最高检作为依法惩治危害税收征管典型刑事案例发布。

## 协作联动 共护财税安全

“出口退税本是国家鼓励出口贸易的重要措施,而骗取出口退税对国家出口退税政策和出口贸易活动造成了极其恶劣的影响。”办案检察官说道,镇江市检察院早在受案之初便决定会同各方加强溯源治理,共同维护国家税收制度和政治经济安全,“不能让国家的好政策沦为不法分子的‘盘中餐’‘唐僧肉’!”

针对在办案过程中发现的相关职能部门执法主动性不强、履职不到位等问题,镇江市检察院依法制发检察建议,从稽查管理、税源监控、行业监管等方面建议完善税收征管措施,强化监管执法。收到检察建议后,相关职能部门迅速在全市范围内采取专项行动,有效堵塞了外贸企业出口退税申报审核、监管等方面的制度漏洞。

“从2020年3月开始,我们便和稽查机关、行政执法机关等部门就打击涉税犯罪建立了常态化的联席会议制度和信息共享机制,大家及时沟通线索、定期会商研判,形成打击合力。行政执法机关对于在行政执法检查中发现的涉税犯罪线索,会及时移交稽查机关;稽查机关在办理此类案件时,会第一时间邀请我们派员介入;我们对办案中发现的不构成刑事犯罪但违反相关行政法规的单位及个人,也会建议行政机关依法给予行政处罚。”镇江市检察院检委会专职委员金庆华介绍道。

记者从镇江市检察院了解到,截至目前,镇江市相关行政执法机关已经依托涉税案件信息共享机制累计移送了30余条涉税犯罪线索,镇江市检察机关则累计依法提前介入了50余件稽查机关在办的涉税案件,并建议行政机关对近20件涉税案件的涉案单位和个人进行了行政处罚,织牢织密了打击涉税违法犯罪的法网。

此外,针对涉税案件办理过程中反映出来的部分外贸企业法律意识欠缺的现状,镇江市检察院联合江苏省贸促会、镇江市商务局、镇江市贸促会(国际商会)、交通银行镇江分行等多家单位,面向全市外贸企业分管负责人、外贸业务经理等举办了专题培训,帮助全市外贸企业详细了解可能面临的涉税、涉汇法律风险点,为全市外贸企业从业人员送去量身定制的“法治大餐”。

经克什克腾旗检察院监督立案,公安机关以徐某涉嫌妨害作证罪、王某涉嫌帮助伪造证据罪立案侦查。2024年1月25日,公安机关将案件移送至克什克腾旗检察院审查起诉。办案检察官在讯问过程中,结合案件事实进行释法说理,详细阐述认罪认罚从宽制度,最终,两名犯罪嫌疑人均表示自愿认罪悔罪。

随后,该院以徐某涉嫌妨害作证罪、王某涉嫌帮助伪造证据罪向法院提起公诉。3月28日,法院经审理采纳了检察机关的量刑意见,分别判处二人有期徒刑七个月、六个月。4月15日,李某收到了徐某家属退还的手机赔偿款。