



# 利用疫情期间税收优惠政策虚开发票

## 国家税务总局曝光8起虚开发票违法典型案例

□ 本报记者 蔡岩红

有的利用疫情期间的“非接触式”办税缴费便利控制空壳企业虚开发票，有的利用疫情期间的税收优惠政策虚开发票，还有的利用税收优惠政策虚开发票骗取政府补贴……为了维护正常的经济税收秩序，国家税务总局统一部署，各地税务部门联合公安等部门重拳出击，在打击虚开发票骗税违法犯罪行为专项行动中破获多起虚开发票案件，净化了税收环境，对不法分子形成有力震慑。近日，国家税务总局公布了8起虚开发票违法典型案例。

2020年5月，成都警税运用大数据分析技术，发现同一团伙控制下的85户空壳企业涉嫌虚开电子普通发票。警税两部门立即成立专案组，于2020年7月实施收网行动，打掉虚开发票犯罪团伙两个，抓获犯罪嫌疑人4名。经查，该团伙利用疫情期间“非接触式”办税缴费便利措施，控制空壳企业919户，向全国31个省(区、市)21821户下游企业或个人虚开增值税发票11万余份，虚开金额31亿余元。其中，虚开电子普通发票2807份，虚开金额1.05亿元。

2021年初，深圳税务部门依托智慧稽查系统发现一起涉嫌虚开电子普通发票案件线索，警税联合成立专案组，并展开“护航1号”收网行动，打掉电子普通发票虚开团伙1个，抓获犯罪嫌疑人5名。初步查明，该犯罪团伙控制了580多家注册在深圳的空壳企业，利用电子普通发票便利属性，采取异地开票的手段，对外虚开增值税普通发票15.8万余份，涉案金额10亿多元。其中，虚开电子普通发票37734份，虚开金额2.35亿元。

# 行业协会乱收费行为蚕食企业利润

## 民政部和市场总局公布多起违规收费典型案例

□ 本报记者 张维

行业协会乱收费行为蚕食了企业利润，社会反映强烈。

近日，《法治日报》记者从民政部获悉，各级市场监管部门和民政部门按照国务院要求，组织开展行业协会收费行为抽查检查工作，着力规范和整治行业协会乱收费问题，减轻企业负担，保护和激发市场主体活力。

为有效震慑违法违规行业协会，广泛宣传收费政策，加快营造不敢乱收费、不能乱收费、不想乱收费的良好环境，民政部和市场总局公布了近期查处的行业协会违规收费典型案例，这些案例主要涉及四种类型：一是依托行政权力违规收费；二是违规收取评比达标表彰费用；三是违规向会员企业收取会费；四是违反明码标价规定。

### 依托行政权力违规收费

在依托行政权力违规收费方面，河北、上海、福建、广西等地均有相关典型案例。

河北省邯郸市物业管理协会借开展行政机关委托的物业服务企业信用综合评价工作之际，要求进行综合评价的企业均要加入协会并参加继续教育培训，对不参加培训的企业扣减信用评级分数。2018年9月至2019年3月收取培训费共计11.35万元，违反了《国务院办公厅关于进一步加强涉企收费管理减轻企业负担的通知》关于“严禁行业协会、中介组织利用行政资源强制收取费用等行为”以及《国务院办公厅关于进一步规范行业协会商会收费的通知》关于“行业协会商会不得依托行政权力或利用行业影响力，强制市场主体参加会议、培训、考试、展览、出国考察等各类收费活动或接受第三方机构有偿服务”的规定。

上海市市容环境卫生行业协会依托行政机关委托事项，组织企业到指定机构检测并获取服务得分。按照上海市环卫作业车辆管理的相关要求，企业申领环卫车辆牌照，享受购置税减免政策，需要先



近期，北京税务稽查部门与公安部门联手破获“8·27”虚开发票案。该团伙直接或间接控制30多家虚开企业，针对客户多为个体工商户、个人且部分人员不需要发票这一特点，将销售收入打入个人账户形成票货分离，利用大量发票富余额度，从事虚开发票犯罪活动。该团伙2013年至2019年期间涉嫌对外虚开增值税专用发票7万余份，涉案金额109亿元；涉嫌对外虚开增值税普通发票两万余份，涉案金额3.23亿元。

2021年1月，湖南娄底税务部门在日常巡查过程中，发现3家汽车销售公司存在重大虚开增值税发票嫌疑，迅速会同公安部门成立联合专案组进行立案查处。经查，以张某为首的犯罪团伙自2020年底以来，成立22家空壳公司虚开发票，虚开金额6亿余

元。2021年1月底，联合专案组成功收网，捣毁作案窝点3个，抓获嫌疑人5名。

2020年4月初，重庆警税运用大数据开展虚开发票风险研判时发现一虚开发票团伙线索，随即会同税务总局驻重庆特派办联合开展查处工作。2020年5月，重庆警税和税务总局驻重庆特派办联合，对“4·1”专案涉及的7个虚开发票跨省虚开发票案实施统一收网行动，抓获犯罪嫌疑人63名。此外，该团伙采取注册于广东空壳企业的方式，对外虚开增值税专用发票和普通发票金额71.8亿元。

2020年5月，杭州市税务局通过大数据全面扫描申报疫情防控优惠政策企业及相关涉税数据，发现某商贸公司存在重大虚开发票疑点，经进

### 未经批准擅自开展评比

在违规收取评比达标表彰费用方面，有以下几起典型案例。

中国珠宝玉石首饰行业协会未经批准擅自开展“天工精制”国际时尚珠宝设计大赛评比活动。2018年至2019年通过下属公司向参评对象收取赞助费343.8万元，违反了《社会组织评比达标表彰活动管理暂行规定》关于“全国性社会组织开展评比达标表彰活动，按程序报请党中央、国务院审定”“不得向评对象收取任何费用，不得在评选前后收取各种相关费用或者通过其他方式变相收费”的规定。

辽宁省信息通信行业协会2019年7月举办省信息通信行业第四届优秀质量管理小组成果的发表及评比活动，向参评企业收取相关费用10.71万元，违反了《社会组织评比达标表彰活动管理暂行规定》关于“坚持非营利性原则，不得向评对象收取任何费用，不得在评选前后收取各种相关费用或者通过其他方式变相收费”的规定。

河南省工程建设协会2020年在开展河南省工程建设质量管理小组竞赛评比活动中，向参评单位收取活动经费288万元，违反了《社会组织评比达标表彰活动管理暂行规定》关于“不得向评对象收取任何费用，不得在评选前后收取各种相关费用或者通过其他方式变相收费”的规定。

湖北省武汉市市政行业协会未经批准开展武汉市市政工程金奖评选活动。2019年至2020年向获奖单位参与单位收取奖项制作费共计129.25万元，违反了《社会组织评比达标表彰活动管理暂行规定》关于“地方性社会组织开展评比达标表彰活动，按程序报请省(自治区、直辖市)党委、政府批准”“不得向评对象收取任何费用，不得在评选前后收取各种相关费用或者通过其他方式变相收费”的规定。

### 额外向企业收取差旅费

此次公布的典型案例还涉及违规向会员企业

进一步分析监测，最终锁定关联企业62户，其中李某控制的21户企业主要负责成立公司后虚开发票；胡某控制的41户企业主要负责非法出售营业执照和开票资格等违法行为。杭州警税开展集中收网行动，抓获犯罪嫌疑人18名，涉案金额2.5亿元。

2020年3月，上海市税务部门联合公安部门开展大数据分析筛查，发现一个虚开发票团伙利用疫情期间小规模纳税人减按1%征收率征收增值税的优惠政策及办税便利条件，大肆开展虚开发票犯罪行为。随即，上海市公安部门与税务部门组成联合专案组，对8个虚开发票犯罪团伙及122户受票企业开展集中收网行动，抓获犯罪嫌疑人121名。

2020年12月，江苏警税协同配合，成功破获某软件科技公司虚开发票案，抓获犯罪嫌疑人两人。经查，2019年7月以来，该公司控制人利用国家对软件产品增值税实际税负超3%部分即征即退的优惠政策，虚高软件产品价格向当地37家实体企业开具增值税专用发票3518万元，同时与受票单位勾结，共同制作虚假材料骗取当地工信部门鼓励企业技术升级的财政补贴。截至案发，已有21家受票单位向政府申报政策补贴100多万元。

国家税务总局稽查局有关负责人表示，税务部门将会同公安机关精准有效打击“假企业”虚开发票、“假出口”骗取退税、“假申报”骗取税费优惠等行为，对损害国家利益的税收违法个人和团伙，坚持以零容忍的态度露头就打。同时，充分发挥税收大数据作用，实现对虚开发票骗税等违法犯罪行为惩处从事后打击向事前事中精准防范转变，保障国家税收安全。

制图/高岳

□ 本报记者 邓君

自4月27日起，广东公安机关集中开展打击突出刑事犯罪、整治社会治安秩序，打击电信网络诈骗犯罪等“八大专项行动”。

次日凌晨，广东省公安厅指挥江门、湛江两地警方，在湛江、珠海、佛山、惠州和广西南宁等地开展统一收网行动，成功打掉廉江市以黄某存、黄某裕为首的特大涉黑恶犯罪团伙。此次行动共抓获团伙成员51名，现场缴获枪支两支，查获现金620万元，冻结涉案资金约1.7亿元。据悉，这是广东省公安厅启动“八大专项行动”以来，从前线传来的首个捷报。

去年以来，广东省公安厅陆续接到群众举报黄某存等人涉黑涉恶违法犯罪线索，立即组织力量开展核查，并指定江门市公安机关异地立案侦查。经过近半年缜密细致的侦查，警方最终查明该涉黑恶犯罪团伙的组织架构及相关违法犯罪事实。

经初查，上个世纪90年代以来，黄某存等人利用家族势力，从开设赌场起步，不断积累经济实力和社会人脉，先后网罗罗某辉、钟某光、高某波等吸毒和社会闲散人员形成黑恶势力，通过暴力方式实现对当地货物运输、建材销售行业的非法垄断，并通过各种非法手段逐步插足当地酒店、担保、车辆检测、石材、货车运输等行业，非法攫取巨额经济利益，严重破坏当地经济和社会生活秩序。近年来，该团伙“以商养黑，以黑护商”，企图披上合法外衣逃避打击。

案件收网后，当地群众奔走相告，拍手称快，自发鸣放鞭炮庆祝，积极检举揭发该团伙违法犯罪线索，行动取得了良好的政治效果、法律效果和社会效果。目前，案件正在进一步侦办中，公安机关欢迎知情群众积极举报该团伙更多的违法犯罪线索。

广东省公安厅有关负责人表示，该案的侦破成功打响了广东公安全面开展“八大专项行动”的第一枪，有力响应党中央关于常态化推进扫黑除恶专项斗争的部署要求，充分彰显了广东公安与黑恶势力斗争到底的鲜明立场和坚定决心。全省公安机关将认真贯彻落实党中央决策部署和广东省委省政府、公安部工作要求，以保安全、护稳定的实际成效充分展现政治担当、使命担当和责任担当，全力为建党100周年安保营造良好社会治安环境，向党向和人民交出平安大考的满意答卷。

## 海南首例高空抛物案一审开庭

本报讯 记者邢东伟 翟小功 通讯员毛雨佳 蔡莉 5月8日，海南省海口市龙华区人民法院公开开庭审理了一起涉嫌高空抛物罪、妨害公务罪案件。这是刑法修正案(十一)正式施行后，海南法院审理的首起高空抛物罪刑事案件。

该案由龙华区人民法院提起公诉。据指控，被告人卢某与女友张某共同居住在龙华区某小区16楼。1月25日21时许，卢某酒后和张某发生口角，一气之下将一部台式电脑显示器从房间窗户扔下，砸破楼下的一辆小汽车的前挡风玻璃。经鉴定，该车损坏的价值为826元。

当天22时许，张某报警。接警后，金霞派出所民警李某、辅警杨某立即到场处置。当李某、杨某表明身份后，卢某突然拿起菜刀冲向他们，李某、杨某快速转身后退并用身体顶住楼道内的木门抵挡卢某，卢某仍不断挥舞菜刀。李某、杨某只得向门内喷洒辣椒水，并趁机从消防通道撤离至一楼呼救支援。支援警力到达后，在房屋内将卢某抓获，当场扣押菜刀一把。

龙华区检察院认为，被告人卢某从高空抛掷物品，暴力袭击正在依法执行职务的人民警察，犯罪事实清楚，证据确实、充分，应当以高空抛物罪、妨害公务罪追究其刑事责任。

卢某在庭审中辩称：“当时气得失去了理智，没想过扔电脑显示器下去是什么后果”“以为来的是假警察”，并坚称自己无罪。卢某的辩护律师为其作无罪辩护。

庭审过程中，龙华区法院主审法官与合议庭成员对被告人卢某的犯罪事实进行了法庭调查，龙华区检察院就起诉书指控的犯罪事实向法庭出示了相关证据，合议庭组织控辩双方就证据进行了充分的举证质证，整个庭审持续了两个小时。

法院将择期进行宣判。

## 红安检察院公益诉讼守护杨山河

□ 本报通讯员 秦娇娇 韩伟林

杨山河位于湖北省红安县七里坪镇草鞋店村，在红安人民的“母亲河”倒水河的上游，是蓝喉蜂虎(被誉为“中国最美的小鸟”)在长江流域最大的聚集地。

日前，有人发现养殖户杨某在杨山河滩地上修建围栏圈地养牛，养殖产生的粪便遍地堆积，养殖粪污未经处理直排河道，致使河道水体混浊，周边臭气熏天，对河道水质、环境卫生造成了严重破坏。

红安县人民检察院公益诉讼部门了解这一情况后，检察人员到河滩环境、污水直排等进行勘查取样，并联合黄冈市生态环境局红安分局和红安县农业农村局、县水利和湖泊局，以及辖区人民政府相关部门负责人前往现场查看，对杨山河养殖污染环境问题进行现场磋商，督促相关单位明确职责分工，切实整改到位。

本着服务企业发展的理念，检察机关同时建议，草鞋店村村委会协助杨某某新建址进行养殖；相关职能部门对杨某某违法养殖污染环境行为以整改为主，处罚为辅，在解决养殖污染问题的同时，规范养殖户养殖行为，共同保护杨山河的生态环境。

“检察院考虑到我的困难，帮我解决了后顾之忧，我一定按要求做好整改工作，保护好杨山河。”杨某某得知处理情况后说道。

## 境外涉毒逃犯被成功劝返

本报讯 记者周孝清 通讯员王卫华 徐常国 近日，江西省上饶市广丰区公安局成功将境外涉毒逃犯徐某劝返回国。

2018年5月，胡某波等人因涉嫌贩卖毒品被广丰区公安分局抓获，警方现场查获冰毒、麻果共1千克。案发后，该案主要犯罪嫌疑人徐某平听到风声，为逃避法律制裁而逃往境外。办案民警多次前往徐某平亲戚家里开展劝返工作。2020年12月初，徐某平表达了愿投案意向，但因疫情蔓延被中止回国。

今年4月初，经沟通确认境外疫情相对稳定后，广丰区公安局境外追逃组10名民警远赴边境18天，在某口岸对徐某平完成交接工作，并在指定酒店对其进行隔离，几经辗转于4月25日返回广丰，圆满完成追逃任务。

## 通江破获系列盗窃文物案

本报讯 记者马利民 通讯员 员余长洋 刘家宏 景飞星 近日，四川省通江县公安局成功侦破王某某等人系列盗窃文物案，追回涉案三级文物9件、一般文物14件，抓获犯罪嫌疑人12名。

2020年8月31日，瓦室镇笔架山村村委会报案称，何氏祠堂前一对石狮被盗。接警后，通江县公安局高度重视，通过专案攻坚、缜密侦查，迅速抓获犯罪嫌疑人杨某、严某某、李某某，并在巴中市恩阳区成功追回被盗的石狮。

随后，专案组乘胜追击，远赴陕西、青海等地，行程数千公里，经过数月的艰苦奋战，成功打掉该盗窃文物犯罪集团，侦破盗窃文物案11起，查获涉案文物23件。

经查，该盗窃文物犯罪集团长期盘踞在巴中等地，组织结构清晰，分工明确，已形成一条完整的文物盗窃犯罪链条。2019年6月至2020年9月期间，该犯罪集团先后6次实施盗窃文物犯罪，并将所盗文物贩卖至成都，后相关文物又被倒卖至陕西、青海等地。经鉴定，涉案物品均为清朝中晚期文物。

目前，12名犯罪嫌疑人已被通江县公安局依法采取强制措施。

## 两公司侵害王洛宾作品改编权被诉

本报讯 记者潘从武 近日，新疆维吾尔自治区高级人民法院对外发布了2020年度新疆知识产权司法保护典型案例，其中一起案件，新疆两家公司因侵害王洛宾的作品改编权，被王洛宾继承人诉至法院。最终，法院判决被告赔偿并停止侵权。

王洛宾被誉为“西部歌王”，他曾长期从事少数民族民歌收集、整理、记录工作，并在此基础上进行改编。《达坂城的姑娘(新疆抒情歌曲选)》《纯情的梦——王洛宾自选作品集》《西部放歌》等书中，对《达坂城的姑娘》(阿拉木汗)《半个月亮爬上来》《都达尔和玛丽亚》4首歌曲标注为“维吾尔族民歌或哈萨克族民歌”“洛宾记谱、译配或洛宾编词曲”。新疆某投资有限公司、新疆某文化产业发展有限公司出品的某歌舞剧中使用了上述4首歌曲。

法院经审理认为，王洛宾对民歌进行收集、整理、记录，并使用优美、流畅的曲调，配以具有文学性的唱词对歌曲进行改编，将这些民歌固定下来，为此付出了大量的创造性智力劳动，应当受到法律

## 拒不执行重大隐患整改要求被判刑

本报讯 记者王春 通讯员薛苏蓉 5月8日，浙江省湖州市南浔区人民法院依法公开审理并宣判一起危险作业犯罪案件。南浔区人民法院派员出庭支持公诉，被告人余某及其辩护人到庭参加诉讼。这是刑法修正案(十一)实施以来，全国首例因拒不执行重大隐患整改要求被追究刑事责任的危险作业罪案件。

法院经审理查明，2019年1月至今，湖州某建材有限公司使用戊烷作为燃料用于生产砂浆。2021年1月28日，南浔区应急管理局在对该建材公司进行检查时发现，该企业存在戊烷储罐场所没有可燃气体报警装置、危化品气站场所没有非防爆电气设备、戊烷

罐内戊烷消耗用尽后，自行购买27.76吨新戊烷用于生产作业。3月17日，南浔区应急管理局再次检查时发现，该公司未进行任何整改，仍在使用戊烷储罐和相关设施生产作业。

法院经审理认为，被告人余某作为企业实际控制人，在生产、作业中违反有关安全管理的规定，拒不执行整改措施，具有发生重大伤亡事故或者其他严重后果的现实危险，其行为已构成危险作业罪。鉴于该公司已进行整改，被告人余某当庭认罪认罚，适用缓刑对所居住社区无重大不良影响等具体情况，法院以危险作业罪判处被告人余某有期徒刑8个月，缓刑1年。

储罐内戊烷消耗用尽后，自行购买27.76吨新戊烷用于生产作业。3月17日，南浔区应急管理局再次检查时发现，该公司未进行任何整改，仍在使用戊烷储罐和相关设施生产作业。

法院经审理认为，被告人余某作为企业实际控制人，在生产、作业中违反有关安全管理的规定，拒不执行整改措施，具有发生重大伤亡事故或者其他严重后果的现实危险，其行为已构成危险作业罪。鉴于该公司已进行整改，被告人余某当庭认罪认罚，适用缓刑对所居住社区无重大不良影响等具体情况，法院以危险作业罪判处被告人余某有期徒刑8个月，缓刑1年。