



面对「保过」二字须深究

□王心禾

8月24日《北京青年报》报道,有考研辅导机构打出数十万元参加辅导保证通过考试的“保过班”广告,声称有“内部资料”,配备“优秀教师”,并拥有所报考学校的“内部资源”,“保证”通过复试;若录取不成功则会向学员退还学费。然而,记者调查后发现,所谓“优秀教师”多是在校研究生,教师招聘不核实身份学历,“内部资源”仅为讲义和教师动态,校方回应与该机构无关。而所谓考研“失败即退费”则给退费设置了非常多的限制,实际上12万元学费最多能退2万元。

12万元能买到一个名校研究生,值不值?从报道看,在众多考生投奔“保过班”,还是能了解到这块市场的巨大潜力。“保过”是这家考研辅导机构吸引考生的关键词,可靠什么“保过”是监管部门和考生必须仔细深究一下的。

考生应该明白,任何一个目标高校都是不允许开设任何考研辅导班的,那么,这家对外声称“保过”的机构,靠的是什么?如果靠的是教授科学的复习计划和复习方法,从而提高考生的学习效率和成绩,“保过”的承诺没有问题。但最终能不能过得了考试这一关,顺利成为某校研究生,最终还要看考生的努力和吸收消化水平。双方共同作用,才能奏效。

如果“保过”靠的是所谓“内部资料”“私下关系”,考生必须掂量一下:这样的“保过”能有几分把握?如果报名时是这些说辞说服了自己报名,那最终被坑掉10多万元,考生首先要扪心自问的是自己投机取巧的不端正学习态度。

而且,根据《国家教育考试违规处理办法》第6条规定,考生违背考试公平、公正原则,在考试过程中以不正当手段获得或者试图获得试题答案、考试成绩的,应当认定为考试作弊。现场被发现的,成绩须被取消;事后核实的,学籍、录取资格和获得的学历证书全部无效。到底是要一张干干净净的研究生毕业证书,还是要从此走上忐忑的人生?考生须思量。

当然,以通过不正当手段为考生获取不正当竞争优势为噱头的机构,必须接受法律审判。根据广告法规定,广告不得含有虚假或者引人误解的内容,不得欺骗、误导消费者。违反之,应由工商行政管理部门责令其停止发布广告,并依法惩处。而考生因想获得的不正当利益,很有可能难以获得赔偿。

根据记者的调查,对于那些纯属以“内部”为噱头吸引考生报名签约的机构,根据合同法第54条规定,一方以欺诈,使对方在违背真实意思的情况下订立的合同,考生可以请求人民法院或者仲裁机构变更或者撤销。笔者想问的是,是否还有记者暂时没有调查到的,确实打通学校拥有之“内部资料”和“私人关系”的机构在继续招生?这需要有关部门对准“保过”认真摸底,彻底调查!

快速“脱贫致富”背后的猫腻 浙江最大虚开48亿元增值税专用发票案提起公诉

还买了两辆豪车。



□本报记者 范跃红 通讯员 章浩

在没有任何实际业务来往的情况下,2015年以来,浙江省临海市男子李伯利为非法牟利,伙同其他犯罪嫌疑人(另案处理)以“票货分离”“资金循环走账”的方式,做起了“无本生意”——通过上海衡众等几家贸易公司虚开近4000份增值税专用发票,价税合计高达48亿元之多,给国家造成了近7亿元的重大损失。据悉,这是近年来浙江省最大的一起虚开增值税专用发票案。8月23日,浙江省温州市检察院发布消息称,该院近日以涉嫌虚开增值税专用发票罪对李伯利提起公诉。

私欲膨胀钻空子 本分商人走“歪路”

1977年出生的李伯利,16岁开始做生意,在舟山曾做过眼镜和首饰的生意,原本是个本分的商人。由于收入微薄,他投靠了自己的亲姐姐,一家人挤在70平方米的房子住过,而内心对于赚钱的欲望愈发强烈。自2015年开始,在外人眼里,李伯利莫名赚了很多钱,出手顿时也变得豪气,在舟山黄金地段入手了好几套房子,

7亿元的重大损失。

李伯利迅速“脱贫致富”的背后,到底藏着怎样的“猫腻”?事情要从深圳水贝黄金市场说起,它是中国最大的现货黄金交易及加工市场,许多黄金料商在这里进行着大笔的交易。由于用增值专用发票对企业的销售额有要求,所以一些未达到要求的黄金料商不需要开具;而一些销售额达到的生产经营企业却苦于没有进项增值税专用发票,无法抵扣税款,对增值专用发票的需求很大。于是,李伯利等人就钻了这个空子,认为在两者之间存有巨大的市场需求,可以狠赚一笔。

为拼命捞钱,李伯利一门心思地想着如何进行票、货分离,怎样才能获取更多的发票。李伯利先是找到上海衡众等几家贸易公司,向上海某黄金公司购买黄金,然后黄金由深圳水贝黄金市场的文某、陈某等黄金料商拿走,以低于成本价格销售给黄金收购者王某等人。然后,发票由上海衡众等公司开具给李伯利提供的全国各地数十家空壳公司,向空壳公司收取交易金额百分之三至五的开票费,空壳公司用于抵扣或者继续向下游企业开具。最后,李伯利会补贴文某、陈某等黄金料商的亏本金额和购金手续费,每克黄金另行给付0.2元至0.5元的利润。

就这样,从2015年5月至11月,短短半年间,李伯利伙同他人以“票货分离”“资金循环走账”的方式,开出了高达48亿元的增值税专用发票,给国家造成了约

7亿元的重大损失。

机关算尽也无用 “如意算盘”终到头

众所周知,国家对增值税专用发票管控很严,要求发票、货物、款项走向均一一对应,否则不予以抵扣。在利益的驱使下,李伯利等人想着法子逃避税务稽查。

看似无本生意坐收渔利,实则不义之财难以心安。2015年12月的一天,李伯利似乎预感到这条财路可能已经不通了,犯事的行径终将败露。他回到舟山后去了情人家,带上了一些账册和U盾回家,然后在家开始撕账册。最后,他来到海边,把自己的手机扔到了海里……

纵使通过这样的方式消灭证据,李伯利的“如意算盘”还是到了头。2015年10月,温州市公安局接国税协查线索称,2015年4月至9月,4家公司在短短的5个月时间内向北京、大连、南京、重庆等地开票近32亿元。

经过摸排跟进,2016年6月25日,李伯利在江苏无锡被抓。

案情重大复杂 高科技助力检察官办案

因案情重大并且复杂,温州市检察院的办案检察官胡金龙在办案过程中也遇到了不少“瓶颈”。“一方面,该案证据分布广,证据链长,整理难度较大;另一方面,犯罪手段极为专业,组织化、系统化、隐蔽性强,这些都是



姚雯/漫画

办案过程中遇到的难点。”胡金龙介绍说。据了解,李伯利案的需票单位遍布北京、四川、山东、浙江、江西等10余个省20余个市,将近80多个公司和企业。各地司法机关相继予以查处和审理,证据材料分散在各地办案机关中。由于证据材料较多,收集后的整理十分费时费力,案卷多达48册,发票等书证数万张,承办检察官连续加班25天,拟写了15万余字的审结报告,借助图表和关系谱,全面梳理了李伯利的涉案事实,全面梳理了李伯利的涉案事实和该团伙的活动模式,实现了证据的衔接和印证。

此外,由于李伯利从不用真名;住酒店用亲戚或朋友的身份证;从不签名签字;用亲戚或朋友的名字,办理数十张银行卡和信用卡归自己使用;从不真实身份购买手机,经常一周换一次手机号码……以上种种,都给案件

的成功破获带来了一定的难度。值得一提的是,李伯利除人工送营业执照及银行U盾外,主要通过QQ等方式传送文件,对账和开票的明细,光腾讯公司后台数据就有10个G,其数据解读之困难可想而知。电子数据如此庞大,依旧难不倒承办检察官,在温州市检察院国家实验室的协助下,鉴定人通过前沿的科技软件,高效直观地解读了电子证据,完成了证据链的锁定。

“虚开增值税专用发票背后的成因,主要是巨大的经济利益驱动,高额的利润极大地诱惑了犯罪分子,使他们铤而走险、以身试法。”检察官助理吴晓节透露,在某黄金料商办公室内,警方一次性搜查出李伯利提供的208枚来自全国各地的公司印章和数十个银行U盾,由此可见李伯利的这个发财网撒得有多广了。

Legal notice section with '法治时评' logo and QR code for submission.

Advertisement for 'China's Best Stories' collection with QR code and submission details.

Legal notice section with '【公告】' header and multiple court notices.

Advertisement for 'China's Best Stories' collection with QR code and submission details.

Legal notice section with '【公告】' header and multiple court notices.