

# “两高”发布司法解释 明确签订“阴阳合同”为逃税手段

本报讯 今天,最高人民法院、最高人民检察院联合发布了《关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释》(以下简称《解释》),明确各类危害税收犯罪的定罪量刑标准。《解释》自3月20日起施行,明确了新型犯罪手段的法律适用,并首次将签订“阴阳合同”作为逃税的手段明确列举。

最高人民法院法律政策研究室副主任任余双彪介绍,近年来,新业态、行业性逃税问题突出。跨境电商、直播带货等新兴经济业态迅猛发展,其业务形态、盈利模式、劳动关系等复杂多样,税收监管措施面临新挑战。文娱领域个别人员利用“阴阳合同”“股权增资”等形式,借关联企业名义取酬获利,或利用“税收洼地”转变收入性质,设立“空壳公司”实施虚开发票行为,逃避个税监管。

针对编造虚假计税依据进行逃税的案件时有发生,特别是近年来文娱领域发生的几起以签订“阴阳合同”等形式隐匿或者以他人名义分解收入、财产进行逃税、影响极坏的案件,《解释》旗帜鲜明地将签订“阴阳合同”作为逃税方式之一予以明确,为司法机关今后办理此类案件提供了确切的依据。

骗取出口退税罪是严重的危害税收征管犯罪。作为国际通行惯例,为了鼓励本国商品出口,增强国际竞争力,国家允许本国商品以不含税价格进入国际市场,即在货物出口后退还在国内生产和流通环节的已纳税款,避免国际双重课税。不法分子利用国家这一税收政策,以假报出口或者其他欺骗手段,将没有出口或者虽出口但不应退税的业务等伪装成应退税业务,骗取出口退税款。

针对近年来骗取出口退税多发的形势,《解释》明确列举了“假报出口”的8种表现形式,为司法机关从严打击骗取出口退税犯罪提供了明确指引。上述禁止性规定,明确了“红线”、划定了“雷区”,有利于引导市场主体守法经营,促进纳税主体增强依法纳税意识、自觉遵守税法规定。

按照罪责刑相适应原则,《解释》限缩了虚开增值税专用发票罪的适用范围。突出本罪打击的对象是利用增值税专用发票抵扣税款的核心功能而进行虚开的行为,将为虚增业绩、融资、贷款等目的而虚开的行为,排除在本罪打击范围之外,防止轻罪重判,既符合罪责刑相适应的刑法原则,也符合党中央促进民营经济发展壮大的精神。

《解释》对逃税罪定罪量刑的数额标准作了提高。规定:纳税人逃避缴纳税款十万元以上、五十万元以上的,应当分别认定为逃税罪规定的“数额较大”“数额巨大”。同时,针对假发票泛滥、虚开发票猖獗的情况,《解释》对伪造、非法出售、购买、虚开发票等各类涉及发票犯罪的定罪量刑标准予以明确。

(央视 中青)

## 许家印拟被 终身禁入证券市场

恒大地产被处以 41.75 亿元罚款

本报讯 3月18日,恒大地产集团有限公司发布关于收到中国证监会行政处罚及市场禁入事先告知书的公告。其中指出,针对恒大地产披露2019年、2020年年报存在虚假记载的违法行为,依据《证券法》有关规定:责令恒大地产改正,给予警告,并处以1000万元的罚款。对许家印给予警告,并处以500万元的罚款;作为实际控制人组织、指使上述行为,处以1000万元的罚款。对夏海钧给予警告,并处以500万元的罚款。对潘大荣、潘翰翎、柯鹏等给予警告并处罚款。

针对恒大地产公开发行公司债券涉嫌欺诈发行的行为,依据《证券法》有关规定:对恒大地产处以非法所募资金金额百分之二十的罚款,即处以41.60亿元的罚款。对许家印处以1000万元的罚款;作为实际控制人组织、指使上述行为,处以2000万元的罚款。对夏海钧处以1000万元的罚款。对潘大荣、潘翰翎、柯鹏、甄立涛、钱程处以相应罚款。

针对恒大地产未按照规定报送有关报告或者履行信息披露义务的行为,依据《证券法》第一百九十七条第一款的规定:责令恒大地产改正,给予警告,并处以500万元的罚款;对许家印给予警告,并处以200万元的罚款;对钱程给予警告。

综合上述三项:责令恒大地产改正,给予警告,并处以417500万元的罚款;对许家印给予警告,并处以4700万元的罚款;对夏海钧给予警告,并处以1500万元的罚款;对潘大荣、潘翰翎给予警告,并分别处以900万元的罚款;对柯鹏给予警告,并处以300万元的罚款;对甄立涛处以200万元的罚款;对钱程给予警告,并处以20万元的罚款。

此外,许家印决策并组织实施财务造假,手段特别恶劣,情节特别严重,夏海钧组织安排编制虚假财务报告,手段特别恶劣,情节特别严重,证监会拟决定对许家印、夏海钧采取终身证券市场禁入措施。潘大荣组织统筹年报财务造假工作,潘翰翎组织实施了2019年财务造假相关工作,行为恶劣,情节较为严重,证监会拟决定对潘大荣、潘翰翎采取十年证券市场禁入措施。(界面)

## 境外来华人士有了 数字人民币支付指南

本报讯 3月18日,中国人民银行官方微信发布境外来华人士数字人民币支付指南。

依据上述指南,境外来华人士使用数字人民币支付,首先可以下载数字人民币APP境外版(e-CNY APP)注册账号并开通钱包,目前已支持210余个国家或地区的手机注册账号、开通钱包。此外,境外来华人士无需持有运营机构的银行账户,也可开立数字人民币钱包。

值得注意的是,境外来华人士还可体验到数字人民币“随用随充”功能,无需提前为钱包充值,可直接使用银行卡进行支付。目前,“随用随充”已支持Visa、Mastercard的银行卡,更多国际卡组织正在接入中。(澎湃)

## 证券情报站 A股本周迎“开门红” 沪指创年内新高

本报讯 18日A股迎来本周“开门红”,主要股指悉数飘红,其中上证指数涨近1%,创下年内新高。截至当天收盘,上证指数报3084点,涨幅为0.99%;深证成指报9752点,涨幅为1.46%;创业板指报1926点,涨2.25%。两市成交额超1.1万亿元。

具体板块方面,当天A股大多数板块上涨。其中,飞行汽车(eVTOL)和人工智能(AI)手机等概念板块表现亮眼。根据金融数据服务商东方财富的统计,飞行汽车(eVTOL)概念板块当天上涨6.45%,AI手机概念板块上涨5.25%。此外,国防军工板块涨幅居前,煤炭股再度领跌两市,房地产板块依旧低迷,银行股盘中短暂冲高。

近日,中国证监会集中发布四项政策文件。相关文件明确表示,综合考虑二级市场承受能力,实施新股发行逆周期调节;禁止限售股转融通出借、限售股股东融券卖出,防范利用“工具”绕道。

### 机构观点

东北证券:近期A股稳步上涨,市场成交量温和放大,投资者做多热情回升,这主要是因为相关利好消息偏多,有利于强化A股市场内在稳定性,提振了投资者信心。

中金公司:短期市场聚焦的重点可能转向经济基本面改善情况。年初至今调整较多且近期有科技进步预期驱动及新质生产力相关政策催化下的TMT领域仍有望有相对表现,互联网、计算机、电子板块有望继续活跃;设备更新和消费品相关板块可能有阶段性机会。(澎湃)

## 劣质电池如何流入市场?

——电动自行车安全隐患系列调查之一

目前,我国两轮电动自行车保有量至少有3.5亿辆。从送外卖到上下班、从购物买菜到接送孩子,电动自行车已成为很多人离不开的出行工具。

然而,令人不安的是,电动自行车引发的火灾数量连年增长。2023年,国家消防救援局共接报电动自行车火灾2.1万起。数据显示,电池单体故障等问题是导致电动车电气火灾的重要原因。

电动自行车电池为何故障频发?业内人士称,部分劣质电池从源头端带来安全隐患。记者走访多地整车厂家、电池厂家、经销商门店,调查劣质电池流入市场的隐秘路径。

□新华



(CFP供图)

### 电池故障屡屡引发火灾

入电动自行车市场,从源头端带来安全隐患。

动力锂电池高新技术企业星恒电源股份有限公司董事长冯笑说,正规厂家的锂电池与车辆的电气系统适配性高,生产企业本身在技术、装备、工艺等层面有保障,产品会参照国家推荐标准及各地团体标准进行充分验证,达到相关规定对安全性能的要求,出现起火事故的风险概率较低。

“对全国多起电动自行车起火事故溯源发现,很多是改装使用小作坊生产的劣质锂电池所致。”江苏某地市场监管局工作人员说,日常监管中发现,一些不合规的杂牌厂、小作坊生产的电池质劣

价低。近年来经严厉打击,仅该地已关闭约70家相关企业。

吉林大学汽车底盘集成与仿生国家重点实验室副教授李伟峰表示,如果电池制造现场管控不当,电池内部可能会混入杂质、金属颗粒物等异物,随着电池使用时间延长,异物易刺穿隔膜发生内短路,出现热失控引发起火。劣质锂电池存在制造缺陷,用于电动自行车,隐藏较大安全隐患。

近年来,广东、江苏、浙江等地监管部门开展电动自行车电池产品质量安全专项整治行动,重点整治废旧电池组装以旧充新、无厂名厂址、无执行标准等问题。

### 部分废旧电池流入无资质小作坊

在网上输入“锂电池”的关键词,会弹出大量组装代加工广告。

“一人一天能组装4到10块,一块最低工费80块钱。”河南郑州一家生产电动自行车锂电池的工厂招商人员向记者推介,按不同级别收取数万元合作费后,到厂培训一天就能学会组装,在家中就能代加工锂电池。

担心记者不会,招商人员还发来“锂电池组装教程”短视频。记者看到,一名操作人员先将电芯在支架上并联串联,再用点焊机在铜片设备上焊接,加装排线和保护板,用热缩膜密封后,一块锂电池就组装完成了。

“这些电芯不少来自电动汽车淘汰的锂电池,有的来自动力电池厂家的B级产品。”冯笑说。这类锂电池原料质量低劣、生产环境杂乱、组装工艺粗糙,产品一致性较差,缺乏权威

机构出具的产品安全检验报告,多为“三无”产品。

中国自行车协会副理事长、江苏省自行车电动车协会名誉理事长陆金龙也表示,一些小作坊为节省成本,组装时在绝缘、防撞、防穿刺上偷工减料,把控不严,增加了锂电池的安全风险。

这类产品为何会有市场?广西绿源电动车有限公司总经理方亚介绍,电动自行车的主要成本是锂电池、电机、车架。在中高端车型中,锂电池成本约占三分之一;在4000元以下的中低端车型中,锂电池成本约占一半。以48V24Ah的电池为例,品牌锂电池的售价达1000多元。

冯笑说,相较正规厂家出厂的合规锂电池,低劣锂电池价格仅为其二分之一甚至三分之一,主要用于电动自行车,常以超标大容量吸引有改装需求的消费

者,在电商平台上销售。

记者调研了解到,由于动力电池回收体系尚不完善,部分废旧锂电池流入无资质的小作坊。

广东省市场监管局通报显示,2023年,广东有25家企业打着“梯次利用”的幌子,将废旧电池简单组装,变成“全新”的电动自行车电池。目前上述企业均已关闭或破产。

业内人士介绍,当前动力电池回收存在准入门槛低、中间环节多、溯源管理难等问题。厂家动力电池型号不一,产品迭代更新快,不同时期电池登记管理系统又互不匹配,导致生产者责任延伸制度难以落地。

江苏省市场监管局产品质量安全监督管理处四级调研员覃道刚也表示,电池产品质量监管难度大,特别是有无使用废旧电池等情况难以发现。

## 听花酒上海代理商被立案调查

母公司青海春天股价一字跌停

司进行立案调查。

2018年3月,青海春天斥资3385万元收购了听花酒业,听花酒业成为了其全资子公司。公司在2023年半年报中指出,公司主营业务包括两大方面,一是以酒水产品销售为主的酒水快消品业务板块,二是以冬虫夏草类产品研发、生产和销售为主的大健康业务板块。其中酒水

快消品业务板块主要为高端白酒的研发和“听花”“淡花”系列高端白酒的销售,报告期内,该业务板块实现营业收入3425.86万元。

1月30日,青海春天发布业绩预告称,经财务部门初步测算,公司预计2023年度实现营业收入为2.32亿元至2.48亿元,与上年同期相比增加7227.69

万元至8821.97万元,同比增长45.12%至55.08%;公司预计2023年度净利润为-2.22亿元至-2.87亿元,归属于上市公司股东扣除非经常性损益后的净利润为-2.05亿元至-2.70亿元,将出现亏损。2023年半年报显示,酒水快消品业务板块营业收入3425.86万元,同比下降52.88%。(澎湃)



(CFP供图)

本报讯 3月18日,青海春天药用资源科技股份有限公司(股票简称“青海春天”)开盘“一”字跌停。此前青海春天旗下的听花酒被央视“3·15”晚会曝光,此后公司收到中国证监会监督检查通知书。

3月15日,央视3·15晚会曝光听花酒,宣称能抗癌等功效,精装每瓶五万余元,标准装每瓶五千元余,其国际专利未被认定,“高科技”凉味剂竟是常见薄荷提取物。当晚,上海市静安区市场监管局迅速行动,锁定该品牌上海代理商上海霆花生物科技有限公司,开展连夜执法。昨日记者从上海市静安区市场监管局获悉,经过前期执法,核对事实,目前其已对听花酒上海代理商、上海霆花生物科技有限公