

2003 年浙江省教育厅资助项目
《经济侦查理论与实践研究》

主编 袁小萍

经济侦查

精选案例评析

Jingji Zhencha

JINGXUAN ANLI PINGXI



中国人民公安大学出版社

2003 年浙江省教育厅资助项目《经济侦查理论与实践研究》

经济侦查精选案例评析

总 审 高 峰

顾 问 陈晓明

主 编 袁小萍

副主编 徐公社 王学军

潘 强 程 昉

(公安机关 内部发行)

中国人民公安大学出版社

·北 京·

图书在版编目 (CIP) 数据

经济侦查精选案例评析 / 袁小萍主编. —北京: 中国人民公安大学出版社, 2006.4

ISBN 7-81109-345-6

I. 经... II. 袁... III. 经济犯罪-刑事侦查-案例分析-中国 IV. D924.335

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 031062 号

经济侦查精选案例评析

JINGJI ZHENCHA JINGXUAN ANLI PINGXI

主 编 袁小萍

出版发行: 中国人民公安大学出版社

地 址: 北京市西城区木樨地南里

邮政编码: 100038

印 刷 厂: 北京市泰锐印刷厂

版 次: 2006 年 4 月第 1 版

印 次: 2006 年 4 月第 1 次

印 张: 15.625

开 本: 850 毫米 × 1168 毫米 1/32

字 数: 392 千字

ISBN 7-81109-345-6/D·332

定 价: 30.00 元 (公安机关 内部发行)

本社图书出现印装质量问题, 由发行部负责调换

联系电话: (010) 83903254

版权所有 翻印必究

E-mail: cpep@public.bta.net.cn

www.jgclub.com.cn

前 言

自从 1998 年全国上下成立专业的经济侦查部门以来，各地以“严打”整治为主线，运用专门的侦查措施和手段，查破了许许多多在全国有影响力的经济犯罪大案、要案，不仅有力地打击震慑了经济犯罪分子的嚣张气焰，而且为侦查办案积累了不少经验。同时，由于经济犯罪是新型犯罪，具有专业性、智能性、隐蔽性、复杂性等特点，各地在侦查中也走了不少弯路，甚至出现久查不清、屡查屡退的现象，积压了一些“死案”、“呆案”、“跨世纪案”，留下了极其深刻的教训。这些办案经验和教训，是目前研究经济侦查理论的宝贵基础资料，也是广大侦查人员值得借鉴或引以为戒的实用教材。为此，2003 年浙江省教育厅将《经济侦查理论与实践研究》立为科研项目，由浙江公安高等专科学校和浙江省公安厅经侦总队联合承担，本教材即是该项目的一项研究成果。

两年来，在浙江省公安厅经侦总队领导的指导和关心下，课题组成员以各地的典型案件、疑难案件和公安部、各省公安机关的督办案件为线索，深入案发地进行实地调查研究，走访一线办案人员，在全面掌握客观材料的基础上，经过精心筛选，编写并点评了 50 个经济犯罪经典案例。这些案件绝大多数是省部级公安机关的督办经济案件，不仅案值大，涉及面广，影响深远，而且在侦查破案、认定性质、预防警示等方面有不少独到之处。

本案例评析旨在借鉴推广各地经验，具有以下鲜明特点：

第一，在编写体例上，紧密围绕经侦战线“侦查破案，预防

犯罪”的总任务，既突出取证、追赃、缉捕、认定等中心工作，又兼顾文书制作、犯罪预警等日常工作。根据案件不同的侧重点和亮点按照“从人到案”、“从案到人”、“缉捕追赃”、“犯罪认定”、“文书制作”和“犯罪警示”等六大篇收集、编写、排列。每个案例均采用先介绍发案、侦破过程，后对案件得失成败之处进行点评的体例编写。

第二，在案件类型上，以涉税、金融等较为常见的犯罪类型为主，注意收录反映经济犯罪新动向的妨害公司、企业管理秩序和侵犯知识产权等新型犯罪；以公安机关经侦部门管辖的 77 种案件为主，选择收录了人民检察院管辖的贪污、贿赂案件；以体现侦查环节为主，兼顾人民法院、人民检察院的起诉、审判环节，收录了部分判例；以体现侦查破案为主又兼顾预防犯罪。

第三，在涉案区域上，以浙江、上海、广东、江苏等沿海地区经侦部门侦查的案件为主，但也注意收录了四川、山西、青海、河南、湖南等地经侦部门办理的经典案例，办案单位涉及 18 个省、市、自治区，涉案区域遍及全国各地；既有公安部经侦局和各省、市、自治区公安厅经侦部门负责侦查的案件，也有因涉及多地而指定侦查或者联合侦查的案件。

第四，在发案时间上，以 2000 年以后发生的案件为主，也有针对性地选择了一些 20 世纪 90 年代末发生的案件。所有案件不仅侦查终结，而且人民检察院已经起诉、人民法院已作出了判决。

经典的经济犯罪案例、判例，既对预防和打击经济犯罪具有积极的借鉴意义，也对丰富教学手段，增强实践环节，提高侦查人员的整体素质具有促进作用。无疑是理论研究人员、管理指导部门、经济侦查人员、审判人员、教学工作者以及在校学生有限的时间内用较为直接的、简捷的方式获取更多收益的最佳途径。所以，本书可作为各地法律专业、公安专业在校学生和公、

检、法三机关经济侦查、审判人员学习经济侦查知识、技能的配套实践教材和自学参考书。

本教材由浙江省公安厅经侦总队陈晓明总队长任顾问，科研项目主持人袁小萍任主编，徐公社、王学军、潘强、程昉任副主编，周庆、徐林、郑筱春、胡张力、冯常华、王鑫、徐加庆、蒋健、谢静等参加了编写。初稿形成后，浙江省公安厅经侦总队陈晓明总队长对本书进行了初审，并提出了宝贵的修改意见，最后由公安部经侦局高峰副局长总审定稿。在课题的研究过程中，还得到了上海市公安局经侦总队倪瑞平总队长、浙江公安高等专科学校侦查系庞忠云主任的关心、指点，以及一些公安机关经侦部门的大力支持，写作中参阅、引用了一些作者编写的案例资料，在书稿即将付梓之际，一并致以最真诚的谢意。

本教材所选案例均源自真实案件，由于众所周知的原因，案例中所涉及的具体地名、单位名称、姓名均系化名，如有雷同纯属巧合，请勿对号入座。由于时间仓促，水平有限，疏漏之处在所难免，敬请读者批评指正。

《经济侦查理论与实践研究》课题组

2005年11月于杭州

目 录

从人到案篇

四十二个“窟窿”大曝光

- “12·4”特大系列虚开增值税专用发票案
侦破纪实 3

地下税务局露馅

- “1·13”假发票案侦破纪实 17

假发票工厂的覆灭

- “8·15”制贩假发票案侦破纪实 27

案发夏都

- “12·15”骗取出口退税案侦破纪实 36

六个月的较量

- “5·23”虚开电脑税票案侦破纪实 44

开票公司的末日

- “8·16”特大虚开增值税专用发票案侦破
纪实 51

维权“利吉”

- 台州假冒注册商标案侦破纪实 62

法槌敲响恶庄丧钟

- ZK 股份操纵股价案侦破纪实 69

案中案

- “12·19”承兑汇票诈骗案侦破纪实 86
- 撩开空壳公司的面纱
- “4·14”虚报注册资本案侦破纪实 96
- 破灭的骗保梦
- 特大机动车保险诈骗系列案侦破纪实 106
- 黄金绞索
- “4·19”特大挪用资金、职务侵占案侦破纪实 117
- 围追堵截，撬开“铁嘴”
- “2002·11”贪污案侦破纪实 129

从案到人篇

自动柜员机上的真假币较量

- 浙江“10·17”自动柜员机假币案侦破纪实 139
- 沉沦在计算机密钥前
- 中国首例伪造信用卡案侦破纪实 150
- 拨开“JK1号”的迷雾
- 国内最大伪造国际信用卡案侦破纪实 165
- 斩断伸向银行借记卡的黑手
- 浙江“9·30”金融凭证诈骗案侦破纪实 174
- 揭穿“美国澳洲银团”真面目
- 上海“6·02”票据诈骗案侦破纪实 180
- 由点到线，点线结合
- 惠州“11·25”特大制贩假币案侦破纪实 187
- 道高一尺，魔高一丈
- 杭州市“7·6”假币案侦破纪实 203

股票突然涨停的背后

- 上海“4·16”操纵股票价格案侦破纪实 209

捣毁地下造币厂

- 台州“3·29”制贩假币案侦破纪实 216

缉捕追赃篇**中美司法合作大突破**

- 缉捕外逃贪官俞真童纪实 227

天网恢恢

- 广东“DP”假汇票案缉捕行动纪实 236

巧用谋略，内外联动

- 缉捕金融凭证诈骗犯罪嫌疑人柯林达纪实 248

历时八年的跨国追捕

- 缉捕诈骗犯罪嫌疑人蒋泰纪实 259

人赃俱获

- 缉捕神秘巨骗任伟博纪实 267

跟踪追击

- 循线追踪挖掘机纪实 277

千里追踪擒大鳄

- “河南金融第一案”缉捕纪实 289

插翅难逃

- 追捕贪污犯罪嫌疑人邹方江纪实 303

穷途末路

- 缉捕金融诈骗犯罪嫌疑人黄欣梦、裘华仁纪实 310

犯罪认定篇

胡联明合同诈骗案

- 非法占有目的之认定 319

黄强信用卡诈骗案

- 拾得借记卡冒用取款行为之定性 327

邹伟票据诈骗（未遂）案

- 盗取空白现金支票伪造后使用行为之定性 334

邱明合同诈骗案

- 签订虚假协议骗取银行贷款行为之定性 340

徐民安、徐立春非法吸收公众存款案

- 非法吸收公众存款与集资诈骗之区别 346

董育、陈炯等伪造有价票证、职务侵占案

- 出售假观光券并侵吞钱款的行为之定性 351

胡建中侵犯商业秘密案

- 商业秘密的认定及损失计算 358

余正平用账外客户资金非法拆借、发放贷款案

- 金融工作人员吸收客户资金不入账行为之定性 367

文书制作篇

祝瑞祥合同诈骗、贷款诈骗案

- 全案主要侦查文书及评析 377

余利焕钢管、轧头诈骗案

- 提请批准逮捕书及评析 410

章陆秋等人合同诈骗案

- 起诉意见书及评析 416

丁黎河等出售非法制造的发票案	
——补充侦查报告书及评析	425
钟盛华特大挪用资金案	
——询问笔录及评析	430

犯罪警示篇

“经济邪教”制造 5 万人黄梁梦	
——山西特大非法吸收公众存款案启示	443
揭秘支票诈骗把戏	
——苏州系列票据诈骗案启示	452
伪造 5.5 亿美元存单酿出惊天案	
——海南金融凭证诈骗案启示	458
“克隆汇票”贴现之谜	
——浙江嘉兴汇票诈骗案启示	466
“拆东墙补西墙”工程	
——浙江彭菲策特大集资诈骗案启示	474
上演“挂羊头卖狗肉”	
——浙江首例特大机械骗销案启示	481

从人到案篇

近几年各地经侦部门办理的经济案件，大多来源于群众控告、举报和行政执法部门移交，所以，从人到案是目前经济侦查最主要的办案模式。所谓从人到案，是指侦查人员依照有关法律规定的立案材料所指明的犯罪嫌疑人，采取各种侦查措施手段，获取证据，查清案件发生的时间、案值、同案犯罪嫌疑人、作案手段等要素，证实行为是否构成犯罪、犯了何罪和几种罪的侦查模式。这一侦查模式是以情报信息、报案材料所指控的经济犯罪嫌疑人作为侦查工作的切入点，由面到点、由点到面的发散型侦查活动，侧重点在于发现、证实犯罪嫌疑人的作案情况，继而认定行为性质；它主要是运用归纳的思维方法，从众多的情报信息、证据材料中综合分析认定犯罪嫌疑人是否构成犯罪和犯什么罪，查明其实施犯罪事实的具体情况；它是在情报信息或报案人提供的材料的基础上，通过外围调查和内线秘查相结合，获取证据，查明案件的全部事实真相。

采用从人到案侦查模式侦破案常运用多种侦查手段围绕犯罪嫌疑人全面调查取证；依法查清账目，查扣、冻结赃款赃物；以适当的方式发现、控制犯罪嫌疑人；对症下药地组织策略讯问；准确认定罪名，查清真相，依法移送等环节。因此，从人到案的过程事实上是采用公秘措施手段，顺报案材料、循经济业务运作流程、按诉讼证据规格要求或者从犯罪构成要件的角度，发现、收集、保全证据的过程。

本篇 13 个案例大多是公安部挂牌的督办案件，如“‘8·15’制贩假发票案”、“‘12·15’骗取出口退税案”、“台州假冒注册商标案”、“ZK 股份操纵股价案”等。这 13 个案例虽然在侦查初查，案件的部分嫌疑对象已经明确，但由于案值大，涉案人员多，又往往涉及多方经济利益，追赃、缉捕、取证、认定的难度都非常大，从而使办案过程复杂曲折，其成功的侦查策略、侦查方法值得大家借鉴。

四十二个“窟窿”大曝光

——“12·4”特大系列

虚开增值税专用发票案侦破纪实

空壳公司露马脚

2003年10月，杭州市公安局经侦支队和杭州市某区国税局根据山西省冷水县公安机关的协查对杭州鲸鱼物资有限公司（以下简称鲸鱼公司）纳税情况和开票情况开展调查时发现了四个方面的可疑迹象：一是2003年7月23日注册成立鲸鱼公司，在8月至10月短短3个月中共开出增值税专用发票164份，价税合计1817.7万元，税额264.11万元。二是进项抵扣均采用“税控防伪系统”以外的“四小票”之一的“海关进口关税专用交款书”和“海关代征增值税专用交款书”（即海关完税凭证），申报认证金额为零。据查，部分完税凭证无海关进口记录。三是对法人代表“程鸣”调查，当地浙江省景宁畲族自治县河西镇河西路87号查无此人，杭州市劳工弄17幢平房1号也查无此公司。四是对温州、瑞安、平阳三家受票企业调查，发现货票不一。侦查人员认为，这家公司存在虚开增值税专用发票的重大嫌疑。以这家公司为线索，深入排查，结果发现该区共有3家企业存在虚开问题。根据这些情况，杭州市公安局经侦支队于12月4日以涉嫌虚开增值税专用发票罪对鲸鱼物资有限公司立案侦查。同时，会同市国税局对全市注册资金50万元~100万元的商贸企业进

行了全面排查。

经查，类似鲸鱼公司这样无注册资金、无经营场地、无货物交易、用虚假身份证注册的企业多达 42 家，分布在杭州市下城、上城、江干、拱墅、西湖等多个区域。而这 42 家企业都是商贸有限公司，注册资金均为 50 万元；除 7 家有经营地外，其余无实际经营地；除 3 家用真实身份证注册外，其余均用伪造的身份证注册；有的是多家公司一个法人代表，有的是同一地点注册多家公司；公司法人代表之间关系错综复杂，或互为夫妻，或互为兄弟，或互为股东。例如，李尚春先后以黄善风、厉丙国、刘地润、徐光标等名义，伪造多个身份证，分别注册了杭州地润贸易有限公司、杭州辉旭贸易有限公司等 6 家企业；杨周美、李菊花系夫妻关系，他俩先后伪造了 12 张身份证，注册了 10 家虚假公司等。

税警合力办大案

12 月 4 日，浙江省国税、公安部门正式立案，将这起案件命名为“12·4”税案。由杭州市公安局经侦支队和杭州市国税局稽查局抽调专人组成“12·4”税案专案组，专案组负责汇总串案、协调指挥，各区公安分局分别立案侦查本辖区案件。国家税务总局稽查局、公安部二局、浙江省国税局、浙江省公安厅领导高度重视，把该案列为公安部、国家税务总局第三批联合督办案件，公安部全国整顿和规范市场经济秩序第五批督办案件，浙江省公安厅、国税局挂牌督办案件。

浙江省国税、公安部门为了尽快破案，倾注了极大的人力、物力、财力。他们按照 1:1 的比例配备税、警力量，成立了由杭州市国税局稽查局、公安局经侦支队领导牵头的专案组，组成了以下城为主、集中侦办的强大办案阵容。市国税局在办公条件十

分困难的情况下，腾出两间大会议室供专案组使用，并在车辆、费用等方面给予了大力支持。

42家“开票公司”曝光后的首要工作是梳理全部“开票公司”的犯罪线索。侦查人员与税务部门密切合作，花了近两个多月时间围绕谁开办“开票公司”、谁操纵“开票公司”等疑团，从“开票公司”产生过程入手，集中警力对中介公司、街道招商办、工商局、国税局等部门调查访问，排查法人代表的真实身份。同时，汇总“开票公司”进项资料、登记资料、银行资金去向，串并确定同伙、异伙犯罪嫌疑人。通过对这些公司的工商注册、税务登记、银行开户、通信工具、人员身份资料、线索进行摸排、串并，从而认定是5个犯罪团伙的16名犯罪嫌疑人所为，这些犯罪嫌疑人大多来自台州地区，而到2003年11月底，这些公司的法人代表和登记注册的联系人均下落不明。

全国上下齐协查

由于犯罪嫌疑人杨周美、邹晚临等5个犯罪团伙是以虚假身份证件注册42家公司，然后用伪造的101份海关完税凭证和303份手工版增值税专用发票（共计价税合计1.3亿元，税额2100万元）作进项抵扣。同时从税务机关骗购增值税专用发票245本，在无实际货物交易或无应税劳务的情况下，直接或经转手向全国各地企业虚开增值税专用发票4451份，价税合计4.04亿元，税额5850万元，受票单位涉及27个省、市、自治区，另有1113份失控发票及大量手工版抽芯发票下落不明。要彻底查清犯罪事实，依法严惩犯罪分子，及时挽回国家税款损失，光靠浙江警力显然会力不从心，需要协调全国有关地方公安机关和税务部门协查取证。为此，2004年2月16日，浙江省公安厅请求公安部二局召开有关省、市、自治区公安经侦部门负责人负责税侦工作的

领导和国税稽查部门领导参加的协查取证会。2004年2月20日杭州“12·4”和衢州“8·16”虚开增值税专用发票案件协查工作会如期在杭州召开，杭州市公安局童副局长和衢州市公安局郑副局长在会上分别作了案情介绍，公安部经侦局张副局长、国家税务总局稽查局刘局长等领导出席会议并对两案的协查工作提出了具体的要求。北京、天津、河北、内蒙古、辽宁、吉林、黑龙江、上海、江苏、安徽、福建、江西、山东、河南、湖北、广东、广西、重庆、四川、陕西、青海、浙江等全国23个省（市、区）公安经侦、税侦部门的负责人及国税稽查部门的负责人出席会议并领取案件协查工作任务。通过这次会议，统一了认识：一是涉案发票的协查工作要认真执行经侦局协查通知精神，重点是查受票单位情况、涉案发票情况、票货款印证情况和税务行政处理情况，通过做好笔录、调查工商登记情况、税务稽查报告和相关财务资料，来调查涉案发票是否虚开，以获取证据、查清犯罪事实。二是将协助办案单位抓捕涉案人员作为虚开案件协查的重要内容。无论是现场协查会还是协查函，都要包括协查在逃人员的线索情况，有了线索后，办案单位和提供线索的涉案地公安机关作进一步的协作配合。三是力争扩大线索和深挖犯罪。对失控发票，各地公安经侦、国税稽查部门在进行协查取证时，要利用金税系统数据，按开票方税号进行核查，对涉案开票单位开出的发票，一律不予抵扣税款或办理出口退税，并按上述协查要求处理，同时及时将情况通报办案单位。改变了以往协查只是以开票单位为中心，点对点的线状协查。要对相关企业进行全面税务检查，并注意发现偷税、骗取出口退税、走私等其他犯罪行为。

开展全国、全省、全市协查工作后，专案组共收到回函材料1吨左右。对此，专案组集中力量分解、梳理、归档、登记，从中梳理出一批直接指向犯罪嫌疑人的线索，扩大了视野，确认了部分犯罪事实。