



保护市场主体，不能一诉了之

因购买的部分原材料系零散采购，供货方无法出具等值的增值税发票，这家公司进项票据不足。为了抵扣税款，瞿某在无实际货物购销的情况下，以支付开票手续费的方式，陆续向江西省吉安市的多家公司取得增值税专用发票。

吉安的几家公司实际操控人为颜某。颜某被抓，瞿某虚开增值税专用发票的事也暴露出来。

经查，2015年9月至2017年2月，瞿某通过上述方式取得增值税专用发票43份，合计

价税金额488万元，并向当地税务部门抵扣税款70万余元。

案发后，瞿某自动投案，其公司补缴清相关税款。都怪我一时糊涂抱着侥幸心理。瞿某称，被查后，他心理压力非常大。

2020年11月6日，警方将此案移送市人民检察院审查起诉。保市场主体就是保社会生产力，对此案不能简单地一诉了之。

如果我们一诉了之，企业法定代表人被判刑后，企业征信受到影响，企业贷款困

难，有些行业或者业务就会准入受限，进而影响企业的生产经营，可能这家企业就垮了。

承办检察官表示。

之后，承办检察官走访了企业及当地政府，了解企业经营情况。当地政府出具情况说明，证明该企业为规上企业，且法定代表人新成立的另一家公司从事电梯及会议室智能消毒器研发，发展前景良好。

结合走访情况，承办检察官综合考虑，决定将其纳入企业合规建设。

迎来

涅槃

8月28日下午，听到检察官口头宣告相对不起诉决定，瞿某悬着的心终于放下了。

瞿某是我市一家公司的法定代表人。之前，因涉嫌虚开增值税专用发票罪，瞿某及其公司被移送审查起诉。一旦入刑，势必对公司的经营带来重大影响。通过综合考虑，市人民检察院将其纳入企业合规建设，促使其提升合法经营理念、完善内部管理机制，实现涅槃重生。

经过6个月的合规建设，该企业被评定为合规整改合格。这是台州首个企业合规建设合格案例。

6个月的合规考察期，企业全力整改

所谓企业合规建设，就是涉案企业通过构建和实施管理制度，确保企业及其从业人员的行为符合国家刑事法律规范。考察期满合规整改合格，依法予以从宽处理。

去年9月，经浙江省人民检察院同意，涉案公司进行合规建设。同时，该公司提交了合规整改方案。

去年11月，市人民检察院通过公开摇号，确定了该公司的合规监察人，考察期为6个月，期限自2021年12月21日至今年6月20日。

合规考察期间，我公司深入分析违法

原因、查找自身症结，积极落实合规整改方案，结合合规监察人和税务机关的整改意见，改进工作流程，完善企业管理制度。瞿某称。

经自查，该公司缺乏依法治理公司的意识、完善的财务管理制度、税务风险管理体系及系统的合同管理制度。针对这些症结，该公司逐一整改完善。

在公司初步自行整改的基础上，市人民检察院联合税务部门共3次实地入企检查整改情况，查看企业经营情况、整改落实情况

等，并对企业提出的问题进行解答。

亡羊补牢，为时不晚。瞿某称，经过合规整改，公司的企业管理制度特别是税务管理机制日趋完善，初步形成了严格审批、多方监管、制度至上的现代企业管理制度。

该公司规范了合同审批流程、审批权限、合同档案管理等，在识别风险和规避风险上设定制约和监督机制，确保公司所有税务规划活动符合税法规定，确保公司的经营决策和日常经营活动充分考虑税务因素影响并符合税法规定。

合规整改合格，相对不起诉

响，出口不降反升。

6月30日，市人民检察院收到合规监察人的合规监察报告，评定该公司合规整改为合格，税务部门也出具合规监管审核意见为合规。

为了更准确地评估企业合规整改的效果，7月28日，市人民检察院举行该企业合规建设公开听证会，邀请人大代表、律师代表等担任听证员。

听取该公司的合规整改情况后，听证员

一致同意该公司合规整改合格。之后，经市人民检察院检察委员会线上讨论，同意对该公司及其法定代表人瞿某作出不起诉决定，并由承办检察官当场宣告。

非常感谢检察机关给了我们一次重生的机会！今后，我们一定会合法经营！瞿某激动地说。

市人大代表郑仁华称，这是一项为企业排忧解难的好措施，使企业能良好地经营下去，彰显了检察机关的司法担当。

帮助企业实现司法康复

目前，市人民检察院已经对4家企业开展合规建设。

为进一步规范企业合规工作，市人民检察院与市税务局联合印发了《温岭市企业涉嫌危害税收征管罪合规工作指引（试行）》。

根据《指引》，对涉嫌危害税收征管罪的企业开展合规工作的案件应当同时符合下列条件：涉案企业、人员系初犯、偶犯；犯罪事实清楚，证据确实、充分，法律适用无争议；涉案企业及其直接负责的主管人员和其他直接责任人员对主要犯罪事实无异议，且自愿认罪认罚；已经足额补缴税款，缴纳罚款、滞纳金；能够积极有效开展合规建设。

涉案企业按要求完成合规建设，经考察合格，符合不起诉条件的，市人民检察院可以视案件具体情况对涉案企业及直接负责的主管人员和其他直接责任人员作出不起诉决定；确需提起公诉的，应当向市人民法院建议予以从宽处理。

此外，市人民检察院借鉴破产管理人制度，从本市律师事务所中择优选任合规监察人并纳入名录库管理，通过回避、公开摇号等制度抽取合规监察人，并确保合规监察人每月至少两次到企业实地检查，保障合规监察人依法充分履行职责，严格落实企业整改措施。

要治已病，更要治未病

进行合规审查。

律师发现，该企业在员工管理、财务制度等方面均存在一定问题。例如，企业未及时与部分员工签订劳动合同，未为部分员工缴纳社保；企业的收货款未统一打到对公账户，很多打到员工个人账户等。

针对这些情况，律师分析了存在的风险，并给出了整改意见。同时，律师还针对如何规避上述风险，对企业人员进行了统一培训。

经过一段时间的努力，目前该企业的问题基本上整改完毕，企业经营管理风险大大降低。

企业合规建设，是一种治未病的方式，没有病早预防，出现病情早治疗。检察官称。

秉持着前端预防、后端跟进的理念，市人民检察院将合规工作从治已

病转向治未病，联合市工商联、行业协会将合规工作推广至未涉案企业。同时，将未涉案企业合规工作和市经信局企业五星评定相结合，及时发现企业发展中存在的隐患风险，帮助企业合规经营。

检察官提醒，企业作为合规经营的主体，要转变观念，架起防护网，划起边界线，通过治未病诊断风险，消除制度隐患，改善不合理的经营模式，预防犯罪，实现健康发展。



赵记说事儿



记者手记
让合规成为企业必修课

记者 赵云

如果企业涉刑，那么很可能导致经营步履维艰，甚至破产。近些年，出现了很多因涉嫌刑事，导致企业倒闭的情形。

企业刑事合规属于企业合规的一个重要的

部分，主要指对企业即将面临的刑事风险提出有效的防控措施，或针对正在面临刑事案件的企业，采取有效的措施，进而减少企业的损失。

通俗来讲，企业刑事合规相当于给企业做体检，没有病早预防，出现病情早治疗。

检察机关主动担当，能动司法，转变以前一诉了之的司法理念，开展企业合规建设工作，惩治并重、以治为主，深化对企业犯罪的诉源治理，助力企业实现司法

康复。

一家企业出现问题，说明其内部有漏洞。就像上述案件中瞿某说的，通过合规整改，公司不但弥补了引发违法犯罪行为的制度缺陷，还获得了焕然一新的生产经营管理方式，为今后做大做强奠定了坚实的制度基础。

任何一家企业，都要提高法律意识，依法合规经营，合规建设是企业健康发展的必然选择。这不仅是企业稳健经营运行的内在要求，也是防范违规风险的基本前提，是每一家公司都必须管理的一部分，也是保障自身利益的有力武器。

现实中，很多企业内部管理存在一定的漏洞，这些漏洞会导致不可预知的风险。与其出现问题后亡羊补牢，不如自查自纠自我整改完善，防患于未然。作为企业，应该主动进行合规建设，把合规当作经营的必修课。