

掩饰、隐瞒犯罪所得罪新司法解释解读

□国浩律师(上海)事务所 刘鑫 刘艳燕

近日最高人民法院发布《关于修改〈关于审理掩饰、隐瞒犯罪所得、犯罪所得收益刑事案件适用法律若干问题的解释〉的决定》，自2021年4月15日起施行。与2015年的《解释》相比，相应的修改主要涉及以下三点内容：

第一点，是删除了原《解释》第一条第一款第一项关于入罪标准“三十元至一万元”的规定，以及各地区人民法院在此范围可自行确定本地执行的具体数额标准报最高院备案的规定。

这给司法实践带来的影响目前来看有以下几点：

首先，上述规定直接导致关于本罪的入罪数额标准暂时留白。

从修订后司法解释第一条第一款的文义看，仅有四种情形可入罪，包括：

1.一年内曾因掩饰、隐瞒犯罪所得及其产生的收益行为受过行政处罚，又实施掩饰、隐瞒犯罪所得及其产生的收益行为的；

2.掩饰、隐瞒的犯罪所得系电力设备、交通设施、广播电视设施、公用电信设施、军事设施或者救灾、抢险、防汛、优抚、扶贫、移民、救济款物的；

3.掩饰、隐瞒行为致使上游犯罪无法及时查处，并造成公私财物损失无法挽回的；

4.实施其他掩饰、隐瞒犯罪所得及其产生的收益行为，妨害司法机关对上游犯罪进行追究的。

如果行为人未受过行政处罚，未掩饰、隐瞒特定种类的款物，未致使上游犯罪无法及时查处或者存在其他妨害司法程序的情况，理论上不应追究其刑事责任。

以上仅是笔者基于新司法解释文义得出的初步理解，解释的修订，是否意味着一般情节的数额犯不再直接入罪，或是结合其他几项规定也可定罪处罚，抑或后续还会有进一步的数额标准出台，司法实践中如何掌握……这些都需要拭目以待。

其次，需要注意的是，此次修改只删除了有关入罪的具体数额标准，对第三条“情节严重”的数额标准10万元仍予以保留，这意味着，只要行为

人掩饰、隐瞒的犯罪所得价值超过10万元，无论其是否存在前述4项情形，就可入罪并在3至10年间量刑。

再次，类似以数额幅度形式规定的入罪及法定刑升档标准在财产犯罪的司法解释中大量存在，如盗窃罪、抢夺罪、诈骗罪、敲诈勒索罪等司法解释中均有类似规定，各地根据经济发展、社会治安状况分别掌握也早已成为司法惯例。

此次修改是否释放出最高司法机关关于“数额犯”的违法标准趋向全国统一的信号，我们需要在接下来的修法中持续关注。

第二点，是在第一条中增加第二款规定：“人民法院审理掩饰、隐瞒犯罪所得、犯罪所得收益刑事案件，应综合考虑上游犯罪的性质、掩饰、隐瞒犯罪所得及其收益的情节、后果及社会危害程度等，依法定罪处罚。”

从法益侵害的实质解释论出发，本罪与洗钱罪类似，其法益侵害的严重性与上游犯罪密切相关。

掩饰、隐瞒犯罪所得、犯罪所得收益行为的上游犯罪性质直接影响行为人的定罪量刑，特定的上游犯罪可能会构成洗钱罪，其他上游犯罪性质不同，相应的社会危害性也有所不同，该规定给司法自由裁量提供了法律依据，同时也给律师的辩护留下了较大空间。

第三点，是删除了原《解释》第二条第二款关于行为人因自用目的涉案可免罪或应从宽处罚的规定。

一方面，自用目的本身的难以排除本罪的犯罪故意，直接出罪本是基于刑法谦抑性做出的法律拟制规定，且“自用目的”在司法实践中难以把握，反而容易引起违法不均衡。

此次修改将“自用目的”的相关规定删除，明显体现了司法从严掌握的态度。

但另一方面，即使本条已删除，行为人以自用为目的还是以此为业，其社会危害性、对法益的侵害程度确有不同，刑事辩护中可以结合第一条新增的综合考量规定，作为酌情从轻处罚的理由提出。

在一定情形下，也不排除可以直接通过刑法第十三条的“但书”规定，即“情节显著轻微危害不大的，不认为是犯罪”，做无罪辩护。



资料图片

恋爱中金钱往来应明确性质

□福建国富律师事务所 周玉文

在恋爱交往过程中，难免有金钱方面的往来，有时数额还比较大。

如果恋爱成功步入婚姻，这些金钱往来自然不会成为问题；但如果恋爱不成分手，可能就会因为对其性质的认识不同而产生矛盾纠纷。

支付金钱较多的一方，有的会要求对方返还，有些纠纷还会起诉到法院。

比如近日有媒体报道了这样一个案例：小沈和小周原本是一对情侣。恋爱期间，女方小沈通过微信和支付宝向男友转账，金额共计13万余元。后来两人的感情出现问题进而导致分手。分手后，小沈将小周起诉到法院，要求返还借款13万元。

小周承认收到过这些款项，但他表示，因为在恋爱期间近一年时间自己没有工作，因此由小沈将钱先转给他，平时共同消费再由他买单，这13万元大多属于这种情况，还有一部分是用于为小沈购买物品，此外还有极少部分是小沈向自己表达爱意的赠与。

为了证实自己的说法，小周提供了二人共同消费的部分账单以及为小沈购买物品的相关凭据。

法院审理后认为，虽然原告小沈向小周支付13万元金钱的事实可以认定，但没有进一步证据证明这13万元属于借贷关系，判决驳回了原告要求返还的诉讼请求。

恋爱交往中，一方向另一方转账，性质无非有这样几种：一是借贷，二是因共同消费而支付，三是赠与。

而一方要求归还借款，除要证明已经支付了金钱之

外，还要证明彼此之间达成了借贷合意。

所谓合意，就是支付一方认为是借款，而接受的一方也认可是借款。

如果没有证据或者证据不足，在法律上就不能认为双方存在借贷关系的事实，一方要求归还借款的诉讼请求就不能得到法院的支持。

从笔者接触过的恋人分手后的借贷纠纷案件来看，支付金钱的一方往往在相当长的时间里，有多达几十次甚至上百次的转账记录，但几乎没有关于这些转账性质的说明，也没有提及要求对方还款，更没有对方提出借款的记录。

从部分转账的时间来看，有的是另一方的生日、节日或者“520”这样的日子，在转款的同时，还伴有表达爱意的话语。在一般人看来，这样的转款更符合赠与的情况。

虽然在关系恶化后，往往开始有要求归还借款的沟通记录，但对方一般都不予认可，从而难以证明当初有借款的合意。

俗话说，亲兄弟明算账，恋人之间也应如此。

在恋爱交往过程中，如果对方确实是向自己借钱，即便不正式签订借款合同或者要求对方写下借条，也至少应该在沟通记录中明确表达出是借款的意思来。

如果乐意赠与对方，就要考虑并承受分手后要不再来的风险。

而支付金钱的一方，当恋爱成功时认为转账属于赠与，一旦恋爱不成功就认为是借款，以往的司法实践证明，这种模棱两可的态度，最终很可能是拿不回钱来的。

公款私存法律风险巨大

□上海通乾律师事务所 朱慧 陈慧颖

公款应当存放在企事业单位的专门账户，这显然应该是常识。但现实中还是有个别企业特别是一些中小企业存在公款私存的现象，甚至工资发放、报销处理都通过股东或者会计的私人账户进行。

这种做法有可能是为了操作的便利，也有可能是税务上的原因。但是，这种操作不仅仅是不规范，而且对企业和个人来说，都存在着巨大的法律风险。

首先，公司的股东有可能和公司的债务承担连带责任。特别是对于一人公司，这种可能性极大。

我国《公司法》第63条规定：“一人有限责任公司的股东不能证明公司财产独立于股东自己的财产的，应当对公司债务承担连带责任”。如果是一人公司将公司的钱款存在股东账户里，通过股东的个人账户对外交易，那么该股东很有可能对公司的债务承担连带责任。

其次，属于公司的财产存在被认定为夫妻共同财产的风险。

某公司把公司的钱存在会计个人账户后，该会计离婚，

会计的配偶主张该账户上的钱款为夫妻共同财产，应予以分割。如果公司没有充足证据证明存在会计账户里的钱款是公司财产的话，那么在离婚案件中，很有可能将该笔公司财产作为夫妻共同财产分割了。

最后，这样做对个人来说也存在着很大风险，甚至面临刑事风险。

某公司工资的发放、劳务费的支付、差旅费的报销等都通过会计的个人账户进行，后公司的股东之间发生矛盾，某股东指控另一股东和公司会计勾结侵占公司财产并向公安机关报案。虽然经过公安机关的调查，认定该会计没有构成犯罪，但为了应对相关调查，这名会计投入了大量精力向公安机关解释这些钱款的来龙去脉。幸好由于这名会计未存私心，严格按照公款账户的标准来使用这一私人账户。

如果稍有不规范，或者有些疑点无法解释清楚，很可能就被认定涉嫌侵占公司财产了。

总之，公款私存不仅违反我国的财务制度，而且对公司和个人都面临着巨大的法律风险，甚至是刑事风险。

上海桐话企业管理中心遗失营业执照副本，声明作废。
上海正金实业有限公司遗失公章一枚，声明作废。
上海逸珍企业管理服务中心遗失公章壹枚，声明作废。
上海点集商务信息咨询中心遗失营业执照正、副本，证照编号：2900000201709200175(176)，声明作废。
上海荣学环氧地坪工程有限公司遗失营业执照正、副本，证照编号：29000000201602050219(220)，声明作废。
上海携利机械设备有限公司遗失营业执照正副本，正本编号：27000000201610110225，副本编号：27000000201610110226，遗失公章、法人章(许佩)、财务专用章各壹枚，声明作废。
柏佳商业物业管理(上海)有限公司(食堂)遗失食品经营许可证正副本，许可证编号：JY33101150302760，声明作废。
上海市宝山区味好美餐饮店遗失营业执照正本，注册号：310113600562805，声明作废。
上海市宝山区味好美餐饮店遗失食品经营许可证副本，许可证编号：JY23101130007763，声明作废。
上海市崇明县佩洛妮化妆品商店遗失营业执照正副本，注册号：310230600525284，声明作废。
上海乐旋体育有限公司周浦店遗失营业执照正本，证照编号：15000000202005090210，声明作废。
上海市崇明区川江面馆遗失营业执照正本，统一社会信用代码：92310230MA1M55157C，声明作废。
上海集束生物科技有限公司遗失营业执照副本，证照编号：07000000201907190017，声明作废。
上海佳涵市政工程有限公司遗失银行开户许可证，核准号：J2900164247202，声明作废。
上海普屯有色金属有限公司遗失营业执照正副本，证照编号：27000000201901240164，(65)，声明作废。
朱舜遗失营业执照正副本，注册号：310115601231426，证照编号：150032201205240245，(46)，声明作废。
上海琛丰实业有限公司遗失营业执照副本，证照编号：06000000201904240041，声明作废。
上海市奉贤区传士馒头店遗失营业执照正副本，信用代码：92310120MA1L0XX2D，食品经营许可证正副本，许可证编号：JY23101200035117，声明作废。
朱建明遗失收据，编号：00005398，喜泉路118弄4号503室，编号：00005643，喜泉路118弄20号1501室，声明作废。
上海市建祥园艺有限公司遗失营业执照副本，证照编号：12000000201805160025，声明作废。
上海登凯粮油食品店遗失营业执照副本，统一社会信用代码：913101047757621665，声明作废。

注销公告
上海新谊运输有限公司经股东会决议即日起注销，特此公告。
上海儒谋信息科技合伙企业(有限合伙)经合伙人决议即日起注销，特此公告。
上海建業劳务派遣有限公司经股东会决定即日起注销，特此公告。
上海元统房屋租赁中心统一社会信用代码：91310120MA1HXXRR7L，经投资人决定即日起注销，特此公告。
上海壹博智能科技有限公司统一社会信用代码：91310114MA1GT40104，经股东会决议即日起注销，特此公告。
瓊朗安全技术工程(上海)有限公司统一社会信用代码：91310114MA1GWBWE65，经股东会决议即日起注销，特此公告。
上海昂佑投资管理合伙企业(有限合伙)统一社会信用代码：91310115MA1H74ETX5，经合伙人决议即日起注销，特此公告。
蓝宝电子科技(上海)有限公司统一社会信用代码：913100005593736X7，经股东会决定即日起注销，特此公告。
上海创德贸易有限公司统一社会信用代码：91310116750568682N，经股东会决议即日起注销，特此公告。
上海杰沙实业有限公司统一社会信用代码：91310116MA1JCOKY7C，经股东会决议即日起注销，特此公告。
上海暮南文化传播有限公司统一社会信用代码：91310114MA1GUW549I，经股东会决议即日起注销，特此公告。
上海雅钜电子有限公司统一社会信用代码：91310113697253509P，经股东会决议即日起注销，特此公告。
上海共青金属材料有限公司注册/册号：310113000739766，经股东会决议即日起注销，特此公告。
上海谢辰信息科技有限公司统一社会信用代码：91310113MA1GLUR878，经股东会决定即日起注销，特此公告。
上海隐晨餐饮管理有限公司统一社会信用代码：91310115MA1HALRP2P，经股东会决定即日起注销，特此公告。
上海善萨实业有限公司经股东决定解散，并己成立清算组。请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告。
上海普屯有色金属有限公司经股东会决议解散，并己成立清算组。请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告。
上海树业文化传播有限公司经股东会决议解散，并己成立清算组。请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告。
上海亿扬清洁科技有限公司经股东会决议解散，并己成立清算组。请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告。
上海颀文化传媒有限公司经股东会决议解散，并己成立清算组。请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告。
上海智泰广告有限公司经股东会决议解散，并己成立清算组。请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告。
上海骏恬贸易有限公司经股东会决议解散，并己成立清算组。请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告。
上海盈心保洁服务有限公司经股东会决定解散，并己成立清算组。请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告。
上海炎桥智能科技有限公司经股东会决议解散，并己成立清算组。请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告。
上海西仲望电子科技有限公司经股东会决定解散，并己成立清算组。请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告。
清算法籍公告：上海眷淘国际贸易有限公司信用代码：91310115324433799A，经股东会决议即日起清算注销，特此公告。清算组联系地址：中国(上海)自由贸易试验区美盛路177号三幢5层519室，负责人：周世立 13161267777

陆宽 遗失注销减资登报传媒 021-59741361 13764257378(微信同号)