**国家税务总局南宁市税务局第二稽查局**

**税务行政处罚事项告知书**

南市税二稽罚告〔2020〕10014号

广西南宁市吉锦商贸有限公司（统一社会信用代码：91450102052745258A）：

我局对你公司的税收违法行为拟作出行政处罚决定，根据《中华人民共和国税收征收管理法》第八条、《中华人民共和国行政处罚法》第三十一条规定，现将有关事项告知如下：

一、税务行政处罚的事实依据、法律依据及拟作出的处罚决定:

（一）你公司为走逃（失联）企业，已被主管税务机关列为非正常户管理。

你公司未在税务登记注册地址和生产经营地址经营，法定代表人、财务负责人、办税人电话无法联系 , 2017年04月27日被主管税务机关认定为非正常户。至检查结束止，你公司未配合税务检查，也未按要求提供相关涉税资料。

（二）你公司存在取得虚开增值税专用发票问题。

你公司2016年1月至2016年12月向税务机关认证抵扣增值税专用发票95份，发票金额合计9,203,451.47元，税额合计1,562,132.13元，价税合计10,765,583.60元，与申报抵扣的进项税额一致；其中其中认证相符发票83份（金额7,942,892.31元，税额1,350,291.69元），认证后失控发票12份（金额1,199,193.67元，税额203,862.93元），具体如下：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **发票代码** | **发票号码** | **作废标志** | **认证日期** | **开票月份** | **销方纳税人名称** | **货物或劳务名称** | **金额（元）** | **税额（元）** |
| 1 | 4500152130 | 01153901 | 正常 |  | 201601 | 南宁长生花生油有限责任公司 | 长生特香花生油 | 5,159.29 | 670.71 |
| 4500152130 | 01153901 | 正常 |  | 201601 | 南宁长生花生油有限责任公司 | 长生香味花生油 | 5,015.93 | 652.07 |
| 4500152130 | 01153901 | 正常 |  | 201601 | 南宁长生花生油有限责任公司 | 长生压榨一级花生油 | 26,902.65 | 3,497.35 |
| 2 | 4500152130 | 01153902 | 正常 |  | 201601 | 南宁长生花生油有限责任公司 | 长生香味纯正花生油 | 2,584.07 | 335.93 |
| 4500152130 | 01153902 | 正常 |  | 201601 | 南宁长生花生油有限责任公司 | 长生特香纯正花生油 | 4,579.65 | 595.35 |
| 4500152130 | 01153902 | 正常 |  | 201601 | 南宁长生花生油有限责任公司 | 长生特香纯正花生油 | 14,415.93 | 1,874.07 |
| 3 | 4500152130 | 01153903 | 正常 |  | 201601 | 南宁长生花生油有限责任公司 | 长生花生调和油 | 764.60 | 99.40 |
| 4500152130 | 01153903 | 正常 |  | 201601 | 南宁长生花生油有限责任公司 | 长生花生调和油 | 1,221.24 | 158.76 |
| 4500152130 | 01153903 | 正常 |  | 201601 | 南宁长生花生油有限责任公司 | 长生花生调和油 | 254.87 | 33.13 |
| 4500152130 | 01153903 | 正常 |  | 201601 | 南宁长生花生油有限责任公司 | 长生玉米油 | 467.26 | 60.74 |
| 4 | 4400154130 | 06915179 | 正常 | 2016-07-26 10:50:08 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 石灰石 | 99,854.70 | 16,975.30 |
| 5 | 4400154130 | 06915180 | 正常 | 2016-07-26 10:50:12 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 石灰石 | 99,017.09 | 16,832.91 |
| 6 | 4400154130 | 06915181 | 正常 | 2016-07-26 10:54:02 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 石灰石 | 99,196.58 | 16,863.42 |
| 7 | 4400154130 | 06915182 | 正常 | 2016-07-26 10:52:32 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 石灰石 | 99,316.24 | 16,883.76 |
| 8 | 4400154130 | 06915183 | 正常 | 2016-07-26 10:52:34 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 石灰石 | 99,615.38 | 16,934.62 |
| 9 | 4400154130 | 06915184 | 正常 | 2016-07-26 10:52:37 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | #14钢筋 | 43,589.74 | 7,410.26 |
| 4400154130 | 06915184 | 正常 | 2016-07-26 10:52:37 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | #12钢筋 | 22,051.28 | 3,748.72 |
| 4400154130 | 06915184 | 正常 | 2016-07-26 10:52:37 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | #8钢筋 | 20,341.88 | 3,458.12 |
| 10 | 4400154130 | 06915185 | 正常 | 2016-07-26 10:52:45 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 五金配件 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 11 | 4400154130 | 06915186 | 正常 | 2016-07-26 10:52:47 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 玻璃 | 86,153.85 | 14,646.15 |
| 12 | 4400154130 | 06915187 | 正常 | 2016-07-26 10:52:56 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 玻璃 | 86,153.85 | 14,646.15 |
| 13 | 4400154130 | 06915188 | 正常 | 2016-07-26 10:52:59 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 电气元件 | 99,042.74 | 16,837.26 |
| 14 | 4400154130 | 06915189 | 正常 | 2016-07-26 10:53:03 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 电气元件 | 99,042.74 | 16,837.26 |
| 15 | 4400154130 | 06915190 | 正常 | 2016-07-26 10:53:06 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 电气元件 | 99,042.74 | 16,837.26 |
| 16 | 4400154130 | 06915191 | 正常 | 2016-07-26 10:53:11 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 电子配件 | 99,145.30 | 16,854.70 |
| 17 | 4400154130 | 06915192 | 正常 | 2016-07-26 10:53:14 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 电子配件 | 99,145.30 | 16,854.70 |
| 18 | 4400154130 | 06915193 | 正常 | 2016-07-26 10:53:20 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 电子配件 | 99,230.77 | 16,869.23 |
| 19 | 4400154130 | 06915194 | 正常 | 2016-07-26 10:53:22 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 电子配件 | 99,230.77 | 16,869.23 |
| 20 | 4400154130 | 06915195 | 正常 | 2016-07-26 10:53:27 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 电子配件 | 99,230.77 | 16,869.23 |
| 21 | 4400154130 | 06915196 | 正常 | 2016-07-26 10:53:39 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 电子配件 | 99,230.77 | 16,869.23 |
| 22 | 4400154130 | 06915197 | 正常 | 2016-07-26 10:53:46 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 电子配件 | 99,572.65 | 16,927.35 |
| 23 | 4400154130 | 06915198 | 正常 | 2016-07-26 10:53:49 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 电子配件 | 99,572.65 | 16,927.35 |
| 24 | 4400154130 | 06915199 | 正常 | 2016-07-26 10:53:53 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 电子配件 | 99,572.65 | 16,927.35 |
| 25 | 4400154130 | 06915200 | 正常 | 2016-07-26 10:53:56 | 201607 | 广州市博曙贸易有限公司 | 电子配件 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 26 | 4400161130 | 18526498 | 失控 | 2016-07-26 10:53:59 | 201607 | 东莞市美曙贸易有限公司 | 石灰石 | 99,435.90 | 16,904.10 |
| 27 | 4400154130 | 11986963 | 正常 | 2016-08-30 15:51:38 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 材料 | 99,999.15 | 16,999.85 |
| 28 | 4400154130 | 11986960 | 正常 | 2016-08-30 15:53:45 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 水泥 | 99,998.63 | 16,999.77 |
| 29 | 4400154130 | 11986961 | 正常 | 2016-08-30 15:52:59 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 水泥 | 99,998.63 | 16,999.77 |
| 30 | 4400154130 | 11986962 | 正常 | 2016-08-30 15:51:57 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 材料 | 99,999.15 | 16,999.85 |
| 31 | 4400154130 | 11986964 | 正常 | 2016-08-30 15:50:59 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 材料 | 99,999.15 | 16,999.85 |
| 32 | 4400154130 | 11986965 | 正常 | 2016-08-30 15:47:52 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 电子配件 | 99,999.15 | 16,999.85 |
| 33 | 4400154130 | 11986966 | 正常 | 2016-08-30 15:46:33 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 电子配件 | 99,999.15 | 16,999.85 |
| 34 | 4400154130 | 11986970 | 正常 | 2016-08-30 15:35:37 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 电子配件 | 99,999.15 | 16,999.85 |
| 35 | 4400154130 | 11986967 | 正常 | 2016-08-30 15:45:58 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 电子配件 | 99,999.15 | 16,999.85 |
| 36 | 4400154130 | 11986968 | 正常 | 2016-08-30 16:02:44 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 电子配件 | 99,999.15 | 16,999.85 |
| 37 | 4400154130 | 11986969 | 正常 | 2016-08-30 16:01:31 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 电子配件 | 99,999.15 | 16,999.85 |
| 38 | 4400161130 | 13630339 | 失控 | 2016-08-30 16:02:11 | 201608 | 广州隽斐合贸易有限公司 | 冰箱 | 5,470.09 | 929.91 |
| 4400161130 | 13630339 | 2016-08-30 16:02:11 | 201608 | 广州隽斐合贸易有限公司 | 电视机 | 8,547.01 | 1,452.99 |
| 4400161130 | 13630339 | 2016-08-30 16:02:11 | 201608 | 广州隽斐合贸易有限公司 | 空调 | 39,658.12 | 6,741.88 |
| 4400161130 | 13630339 | 2016-08-30 16:02:11 | 201608 | 广州隽斐合贸易有限公司 | 手提电脑 | 20,512.82 | 3,487.18 |
| 4400161130 | 13630339 | 2016-08-30 16:02:11 | 201608 | 广州隽斐合贸易有限公司 | 台式电脑 | 25,641.03 | 4,358.97 |
| 39 | 4400161130 | 13630340 | 2016-08-30 15:59:44 | 201608 | 广州隽斐合贸易有限公司 | 电子配件 | 99,991.45 | 16,998.55 |
| 40 | 4400161130 | 13630341 | 2016-08-30 15:41:49 | 201608 | 广州隽斐合贸易有限公司 | 电子配件 | 99,991.45 | 16,998.55 |
| 41 | 4400161130 | 13630342 | 2016-08-30 15:59:15 | 201608 | 广州隽斐合贸易有限公司 | 电子配件 | 99,991.45 | 16,998.55 |
| 42 | 4400161130 | 13630343 | 2016-08-30 15:42:28 | 201608 | 广州隽斐合贸易有限公司 | 白云石块 | 99,990.85 | 16,998.45 |
| 43 | 4400161130 | 13630344 | 2016-08-30 15:43:18 | 201608 | 广州隽斐合贸易有限公司 | 协同管理软件 | 99,999.15 | 16,999.85 |
| 44 | 4400161130 | 13630345 | 2016-08-30 15:58:38 | 201608 | 广州隽斐合贸易有限公司 | 白云石块 | 99,990.85 | 16,998.45 |
| 45 | 4400161130 | 13630346 | 2016-08-30 15:43:55 | 201608 | 广州隽斐合贸易有限公司 | 机电设备 | 99,999.15 | 16,999.85 |
| 46 | 4400161130 | 13630347 | 2016-08-30 15:44:32 | 201608 | 广州隽斐合贸易有限公司 | 电力电缆 | 99,991.45 | 16,998.55 |
| 47 | 4400161130 | 13630348 | 2016-08-30 15:58:19 | 201608 | 广州隽斐合贸易有限公司 | 电子配件 | 99,991.45 | 16,998.55 |
| 48 | 4400161130 | 13630349 | 2016-08-30 15:45:08 | 201608 | 广州隽斐合贸易有限公司 | 电子配件 | 99,991.45 | 16,998.55 |
| 49 | 4400154130 | 11986951 | 正常 | 2016-08-30 15:57:38 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 202不锈钢门 | 99,965.81 | 16,994.19 |
| 50 | 4400154130 | 11986952 | 正常 | 2016-08-30 16:04:17 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 材料 | 99,999.15 | 16,999.85 |
| 51 | 4400154130 | 11986953 | 正常 | 2016-08-30 15:57:05 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 水泥 | 99,998.63 | 16,999.77 |
| 52 | 4400154130 | 11986954 | 正常 | 2016-08-30 15:56:04 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 水泥 | 99,998.63 | 16,999.77 |
| 53 | 4400154130 | 11986955 | 正常 | 2016-08-30 15:55:53 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 水泥 | 99,998.63 | 16,999.77 |
| 54 | 4400154130 | 11986956 | 正常 | 2016-08-30 15:55:43 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 水泥 | 99,998.63 | 16,999.77 |
| 55 | 4400154130 | 11986957 | 正常 | 2016-08-30 16:05:09 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 水泥 | 99,998.63 | 16,999.77 |
| 56 | 4400154130 | 11986958 | 正常 | 2016-08-30 15:54:28 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 水泥 | 99,998.63 | 16,999.77 |
| 57 | 4400154130 | 11986959 | 正常 | 2016-08-30 15:54:16 | 201608 | 广州能赞贸易有限公司 | 水泥 | 99,998.63 | 16,999.77 |
| 58 | 4400161130 | 14093494 | 正常 | 2016-09-28 08:19:53 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 材料 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 59 | 4400161130 | 14093490 | 正常 | 2016-09-28 08:16:47 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 铁尾矿 | 99,897.44 | 16,982.56 |
| 60 | 4400161130 | 14093491 | 正常 | 2016-09-28 08:16:58 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 铁尾矿 | 99,897.44 | 16,982.56 |
| 61 | 4400161130 | 14093492 | 正常 | 2016-09-28 08:17:14 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 材料 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 62 | 4400161130 | 14093493 | 正常 | 2016-09-28 08:17:45 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 材料 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 63 | 4400161130 | 14093495 | 正常 | 2016-09-28 08:18:07 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 材料 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 64 | 4400161130 | 14093496 | 正常 | 2016-09-28 08:20:06 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 材料 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 65 | 4400161130 | 14093497 | 正常 | 2016-09-28 08:18:57 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 材料 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 66 | 4400161130 | 14093498 | 正常 | 2016-09-28 08:19:09 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 材料 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 67 | 4400161130 | 14093499 | 正常 | 2016-09-28 08:19:19 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 材料 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 68 | 4400161130 | 14093500 | 正常 | 2016-09-28 08:20:16 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 材料 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 69 | 4400161130 | 14093501 | 正常 | 2016-09-28 08:11:01 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 粘土 | 99,994.87 | 16,999.13 |
| 70 | 4400161130 | 14093502 | 正常 | 2016-09-28 08:10:49 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 铁尾矿 | 99,920.94 | 16,986.56 |
| 71 | 4400161130 | 14093503 | 正常 | 2016-09-28 08:10:37 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 铁尾矿 | 99,920.94 | 16,986.56 |
| 72 | 4400161130 | 14093466 | 正常 | 2016-09-28 08:11:11 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 铁精粉 | 99,997.09 | 16,999.51 |
| 73 | 4400161130 | 14093467 | 正常 | 2016-09-28 08:11:22 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 铁精粉 | 99,997.09 | 16,999.51 |
| 74 | 4400161130 | 14093468 | 正常 | 2016-09-28 08:11:33 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 铁精粉 | 99,997.09 | 16,999.51 |
| 75 | 4400161130 | 14093469 | 正常 | 2016-09-28 08:11:44 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 铁精粉 | 99,997.09 | 16,999.51 |
| 76 | 4400161130 | 14093470 | 正常 | 2016-09-28 08:11:55 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 铁精粉 | 99,997.09 | 16,999.51 |
| 77 | 4400161130 | 14093471 | 正常 | 2016-09-28 08:12:14 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 铁精粉 | 99,997.09 | 16,999.51 |
| 78 | 4400161130 | 14093472 | 正常 | 2016-09-28 08:12:40 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 铁精粉 | 99,997.09 | 16,999.51 |
| 79 | 4400161130 | 14093473 | 正常 | 2016-09-28 08:12:56 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 铁精粉 | 99,997.09 | 16,999.51 |
| 80 | 4400161130 | 14093474 | 正常 | 2016-09-28 08:13:06 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 铁精粉 | 99,997.09 | 16,999.51 |
| 81 | 4400161130 | 14093475 | 正常 | 2016-09-28 08:13:16 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 软件 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 82 | 4400161130 | 14093476 | 正常 | 2016-09-28 08:13:26 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 软件 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 83 | 4400161130 | 14093477 | 正常 | 2016-09-28 08:13:42 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 软件 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 84 | 4400161130 | 14093478 | 正常 | 2016-09-28 08:13:53 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 软件 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 85 | 4400161130 | 14093479 | 正常 | 2016-09-28 08:14:08 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 软件 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 86 | 4400161130 | 14093480 | 正常 | 2016-09-28 08:14:19 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 材料 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 87 | 4400161130 | 14093481 | 正常 | 2016-09-28 08:14:36 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 电子产品 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 88 | 4400161130 | 14093482 | 正常 | 2016-09-28 08:18:40 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 电子产品 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 89 | 4400161130 | 14093483 | 正常 | 2016-09-28 08:14:57 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 电子产品 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 90 | 4400161130 | 14093484 | 正常 | 2016-09-28 08:15:27 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 纸 | 99,358.97 | 16,891.03 |
| 91 | 4400161130 | 14093485 | 正常 | 2016-09-28 08:15:44 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 螺纹钢筋HRB400 | 99,829.06 | 16,970.94 |
| 92 | 4400161130 | 14093486 | 正常 | 2016-09-28 08:15:55 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 水泥 | 99,871.79 | 16,978.21 |
| 93 | 4400161130 | 14093487 | 正常 | 2016-09-28 08:16:06 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 五金配件 | 99,914.53 | 16,985.47 |
| 94 | 4400161130 | 14093488 | 正常 | 2016-09-28 08:16:17 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 检测仪器及耗材 | 99,829.06 | 16,970.94 |
| 95 | 4400161130 | 14093489 | 正常 | 2016-09-28 08:16:30 | 201609 | 广州金口岸进出口贸易有限公司 | 铁尾矿 | 99,897.44 | 16,982.56 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 9203451.47 | 1562132.13 |

其中：

1.取得东莞市美曙贸易有限公司开具的货物名称为“石灰石”的增值税专用发票1份，发票代码：4400161130，发票号码：18526498，认证时间：2016年07月26日，金额99,435.90元，税额16,904.10元，价税合计116,340.00元。

取得广州隽斐合贸易有限公司开具的货物名称为“冰箱、电视机、空调、手提电脑、台式电脑、电子配件、白云石块、协同管理软件、机电设备、电力电缆”的增值税专用发票11份，发票代码：4400161130，发票号码：13630339～13630349，认证时间：2016年08月30日，金额1,099,757.77元，税额186,958.83元，价税合计1,286,716.60元；

上述12份增值税专用发票在增值税防伪税控系统上显示：该12份发票是问题发票，认证结果：认证后失控。经查阅你公司增值税申报表和纳税记录，共计抵扣税款203,862.93元，你公司未做进项税额转出。

2.经国家税务总局河池市税务局第二稽查局通过协查系统发来的证实为虚开的增值税专用发票2份，发票代码：4500162130，发票号码：01111113～01111114，开票日期：2016年9月21日，货物名称：螺纹钢筋HRB400、水泥，金额合计170,923.08元，税额29,056.92元。检查组通过查阅增值税发票电子底账管理系统、增值税防伪税控系统、增值税纳税申报表和企业申报抵扣发票统计表（所属期2016年1～12月）显示，上述2份已被国家税务总局河池市税务局第二稽查局证实为虚开增值税专用发票，未发现你公司进行申报抵扣记录。

（三）你公司存在虚开增值税专用发票问题。

你公司2016年01～12月领购增值税专用发票100份，其中正常开具75份，另25份（发票代码：4500162130，发票号码01111113-01111137）被列为失控发票管理，根据增值税发票电子底账管理系统统计显示, 你公司对外开具增值税专用发票94份，开票金额8,209,730.64元，税额1,393,530.19元，价税合计9,603,260.83元，你公司开具增值税专用发票明细如下：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 发票代码 | 发票号码 | 份数 | 开票日期 | 购方纳税人名称 | 货物或劳务名称 | 金额（元） | 税额（元） |
| 1 | 4500144130 | 00492299  00492300-00492301 | 3 | 2016.1 | 广西南宁金食粮缘商贸有限公司 | 食用油一批 | 53097.34 | 6902.66 |
| 2 | 4500162130 | 01096523-01096531 | 9 | 2016.9 | 德保县红泉贸易 有限公司 | 铁精粉 | 855082.51 | 145363.99 |
| 3 | 4500162130 | 01096521 | 1 | 2016.9 | 广西创进科技有限公司 | 电脑配件、电脑、监控设备 | 85470.09 | 14529.91 |
| 4 | 4500162130 | 01111120 | 1 | 2016.09 | 广西港瑞仪器设备有限公司 | 检测仪器及耗材 | 99829.06 | 16970.94 |
| 5 | 4500153130 | 01047314 | 1 | 2016.07 | 广西格清环保科技有限公司 | #14、#12、#8钢筋 | 85982.90 | 14617.10 |
| 6 | 4500144130 | 00492302 | 1 | 2016.01 | 广西工联贸易股份有限公司 | 金丝猴圆柱奶糖（原味） | 5957.35 | 1012.75 |
| 7 | 4500162130 | 01046426-01046428  01111133-01111136 | 7 | 2016.08-09 | 广西贵港市桂江南矿业有限责任公司 | 铁尾泥、红砂岩 | 1337550.24 | 227383.54 |
| 8 | 4500162130 | 01111113-01111114 | 2 | 2016.09 | 广西河池新兴建工有限公司 | 水泥、螺纹钢筋HRB400 | 170923.08 | 29056.92 |
| 9 | 4500162130 | 01046411 | 1 | 2016.08 | 广西恒达建设工程有限公司 | 202不锈钢门 | 99965.81 | 16994.19 |
| 10 | 4500153130 | 01047303、01046415、01096523-01096531 | 10 | 2016.07-08 | 广西恒广建筑工程有限公司 | LED防爆灯、中控照明LED灯、线槽、电缆、多股铜钱、定时开关器、模板 | 136581.19 | 23218.81 |
| 11 | 4500162130 | 01046416-01046425 | 10 | 2016.08 | 广西金业建设工程有限公司 | 水泥 | 854700.90 | 145299.10 |
| 12 | 4500153130 | 01047304-01047306 | 3 | 2016.07 | 广西迈联科技有限公司 | 手持机、超高频RFID手持移动数据终端、数据采集器、充电底座 | 285341.88 | 48508.12 |
| 13 | 4500153130 | 01047290-01047297 | 8 | 2016.07 | 广西明电建设有限公司 | 电力电缆、杆上开关、电流互感器、冷缩电缆头、热缩电缆头 | 691966.68 | 117634.32 |
| 14 | 4500162130 | 01046412-01046414 | 3 | 2016.08 | 广西南宁市岑力液压机械有限公司 | 拧紧轴30-150Nm、主控制器、接头、堵头 | 235593.87 | 40050.96 |
| 15 | 4500162130 | 01111118 | 1 | 2016.09 | 广西强盛建筑工程有限公司 | 钢材、水泥制品、防水防漏材料 | 92990.61 | 15808.39 |
| 16 | 4500153130 | 01047300-01047302 | 3 | 2016.07 | 广西赛标电控设备有限公司 | 电气元件 | 296888.89 | 50471.11 |
| 17 | 4500162130 | 01111137 | 1 | 2016.09 | 广西万顺安矿业有限公司 | 粘土 | 89821.04 | 15269.58 |
| 18 | 4500162130 | 01111119 | 1 | 2016.09 | 广西永顺建设有限公司 | 篮球架（含篮球框）、防滑涂料（底漆）、面漆、防护漆、稀释剂、涂漆工具、LED灯（含灯杆、底座） | 98803.44 | 16796.56 |
| 19 | 4500162130 | 01096522 | 1 | 2016.08 | 广西运龙江夏医疗器械有限公司 | 空调、手提电脑、台式电脑 、电视机、冰箱 | 99829.07 | 16970.93 |
| 20 | 4500162130 | 01096516 | 1 | 2016.08 | 贵阳腾辉煌机电设备有限公司 | 电力电缆 | 99145.30 | 16854.70 |
| 21 | 4500162130 | 01111121 | 1 | 2016.09 | 贵州华之竣物资有限公司 | 五金配件 | 98290.60 | 16709.40 |
| 22 | 4500162130 | 01096513-01096514 | 2 | 2016.08 | 桂平市光华贸易有限公司 | 白云石块 | 199145.30 | 33854.70 |
| 23 | 4500153130 | 01047307-01047312 | 6 | 2016.07 | 河源耀辉贸易有限公司 | 石灰石 | 596435.89 | 101394.11 |
| 24 | 4500162130 | 01096532-01096536 | 5 | 2016.09 | 内蒙古蒙辰信息技术服务有限公司 | 软件 | 470085.45 | 79914.55 |
| 25 | 4500162130 | 01111115-01111117 | 3 | 2016.09 | 南宁湖山电子科技有限公司 | 功放、音箱、话筒、 | 256461.55 | 43598.45 |
| 26 | 4500162130 | 01096519-01096520 | 2 | 2016.08 | 南宁佳迈计算机有限公司 | GPS定位仪、行车记录仪 | 173076.92 | 29423.08 |
| 27 | 4500162130 | 01096517-01096518 | 2 | 2016.08 | 南宁迈健医疗设备有限公司 | 导引导丝、支架 | 199901.71 | 33983.29 |
| 28 | 4500162130 | 01046435 | 1 | 2016.08 | 南宁明和信息技术有限公司 | 协同管理软件 | 87094.02 | 14805.98 |
| 29 | 4500162130 | 01096537 | 1 | 2016.09 | 南宁市名洋印刷有限公司 | 纸 | 99358.97 | 16891.03 |
| 30 | 4500162130 | 01096515 | 1 | 2016.08 | 南宁泰瑞立电气设备有限公司 | 高压电动机 | 82051.28 | 13948.72 |
| 31 | 4500153130 | 01047298-01047299 | 2 | 2016.07 | 苏州大树电子有限公司 | 玻璃 | 172307.70 | 29292.30 |
|  |  | 合计 | 94 |  |  |  | 8209730.64 | 1393530.19 |

（四）你公司存在虚开增值税普通发票问题。

你公司2016年01～12月领购2008版增值税普通发票50份已全部被主管税务机关列为失控发票管理（即发票代码：4500154320，发票号码17187083～17187107、17187108～17187112、17187113～17187132，发票金额3,141.59元，税额408.41元，价税合计3,550.00元），根据增值税发票电子底账管理系统统计显示,你公司开具增值税普通发票明细如下：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 发票代码 | 发票号码 | 份数 | 开票日期 | 购方纳税人名称 | 货物或劳务名称 | 金额（元） | 税额（元） |
| 1 | 4500151320 | 01152563-01152564 | 2 | 2016.1 | 南宁市大沙田小学 | 25KG长生香味花生油 | 2654.86 | 345.14 |
| 2 | 4500151320 | 01152565 | 1 | 2016.1 | 广西南宁华建租赁公司 | 25KG长生香味花生油 | 486.73 | 63.27 |
|  |  | 合计 | 3 |  |  |  | 3141.59 | 408.41 |

上述开具增值税专用发票的金额（8,209,730.64元）与开具增值税普通发票的金额（3,141.59元）之和为8,212,872.23元，与你公司增值税纳税申报的金额一致。

（五）经对你公司向税务机关报备的银行存款账户（开户行：广西北部湾银行南宁市民族支行，账号：800089522689998）进行查询,银行查询结果记录你公司资金存在异常:

1.广西明电建设有限公司于2016年7月12日向你公司汇入货款809,601.00元，7月13日该笔货款转到许锡业私人账户。

2.广西迈联科技有限公司于2016年7月25日向你公司汇入货款333,850.00元，该笔货款当天立即等额转到藏雪梅私人账户。

3.河源耀辉贸易有限公司于2016年7月28日向你公司汇入货款697,830.00元，该笔货款当天立即等额转到河源市源城区嘉华五金材料经营部的账户。

4.广西贵港市桂江南矿业有限责任公司于2016年8月29日向你公司汇入货款960,787.84元，该笔货款当天立即等额转到谭拥军私人账户；2016年9月28日汇入货款604,155.94元，该笔货款当天立即等额转到谭拥军私人账户。

5.内蒙古蒙辰信息技术服务有限公司于2016年9月19日向你公司汇入货款550,000.00元，该笔货款当天立即等额转到欧阳红霞私人账户。

6.广西万顺安矿业有限公司于2016年9月28日向你公司汇入货款105,090.62元，该笔货款当天立即等额转到黄福盛私人账户。

7.南宁湖山电子科技有限公司于2016年10月17日向你公司汇入货款300,060.00元，该笔货款2016年10月20日转到郑玖艳私人账户。

8.你公司取得专用发票但与开票企业均没有资金往来记录。

9.你公司银行流水记录也未发现有支付正常经营所应该发生的房租、水电、工资等各项费用，不符合正常公司经营形式。

综上所述，你公司开具的上述94份增值税专用发票上注明的货物品名部分与购进货物不一致，或虽然部分货物品名与购进一致但无资金收取记录，即使有收取受票方销货款却当天或近期就全部转到许锡业等人的个人帐户，属于开具与实际经营情况不符的增值税专用发票，违反了《中华人民共和国发票管理办法》（国务院令第587号）第二十二条第二款第（一）项的规定，属虚开增值税专用发票行为。

你公司开具的3份增值税普通发票上注明的货物无购进记录，无任何资金收取和支付记录，是未发生经营业务情况下为他人开具与实际经营情况不符的发票，违反了《中华人民共和国发票管理办法》（国务院令第587号）第二十二条第二款第（一）项的规定，属虚开增值税发票行为。

根据《中华人民共和国发票管理办法》（国务院令第587号）第三十七条第一款的规定，拟对你公司虚开发票行为处以110,000.00元的罚款。

二、你公司有陈述、申辩的权利。请在我局作出税务行政处罚决定之前，到我局进行陈述、申辩或自行提供陈述、申辩材料；逾期不进行陈述、申辩的，视同放弃权利。

三、若拟对你公司罚款10000元（含10000元）以上，你公司有要求听证的权利。可自收到本通知书之日起3日内向本局书面提出听证申请；逾期不提出，视为放弃听证权利。

二〇二〇年四月二十八日