**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〕10022号

广西南宁市铸锯建材有限公司（统一社会信用代码：91450107MA5K9QUM52）：

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 , 2019年3月18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）你公司存在虚开增值税普通发票问题。

1.通过“金税三期税收管理系统”调取你公司“发票领用信息查询”，查实你公司2018年1月24日至6月1日期间共领购增值税普通发票150份，其中2018年1月24日领购增值税普通发票25份，发票代码为4500172320，发票号码为36312595-36312619；2018年2月1日领购增值税普通发票25份，发票代码为4500173320，发票号码为09684832-09684856；2018年3月1日领购增值税普通发票25份，发票代码为4500173320，发票号码为13759608-13759632；2018年4月2日领购增值税普通发票25份，发票代码为4500174320，发票号码为01252421-01252445；2018年5月2日领购增值税普通发票25份，发票代码为4500174320，发票号码为02905180-02905204；2018年6月1日领购增值税普通发票25份，发票代码为4500174320，发票号码为10103346-10103370；2017年11月20日领购增值税普通发票25份，发票代码为4500172320，发票号码为29084689-29084713。2018年6月1日国家税务总局南宁市西乡塘区税务局将发票代码为4500174320，发票号码为10103346-10103370增值税普通发票25份列为失控，但你公司在2018年6月2日开具。你公司在2018年1月23至6月2日将领购的175份增值税发票全部对外开具，金额16,647,231.97元，税额499,416.95元，价税合计17,146,648.92元，所列的经营单位分别是云南井巷建设工程有限公司武鸣分公司、南宁市汉杰广告有限公司、南宁市枫叶装饰工程有限公司、南宁昊冠住宅建筑有限责任公司、湖北沃特尔股份有限公司广西分公司、广西银翔工程有限公司、广西伟英防水装饰工程有限责任公司、广西千凯给排水技术有限公司、广西南宁市泓淘居装饰设计有限公司、广西南宁高新建筑安装工程有限责任公司、广西建筑工程有限责任公司、广西建开工程有限公司、广西建工集团联合建设有限公司、广西华蓝建筑装饰工程有限公司、广西防城港盛华建设工程有限公司、广西地大建设工程有限公司、广西呈辉建设投资有限公司、广西百色市禾盛投资有限公司、广西百汇水利建设有限公司19家公司，开具增值税专用票的货物名称为\*纺织产品\*输送带、\*橡胶制品\*铲车轮胎、\*日用杂品\*口罩、\*印刷品\*滚筒、\*石油制品\*液压油、\*黑色金属冶炼压延品\*角铁、\*黑色金属冶炼压延品\*镀锌扁铁、\*石油制品\*螺丝松动剂、\*发动机\*铲车顶缸、\*齿轮\*挖机传动轴、\*黑色金属冶炼压延品\*工字钢、\*金属制品\*开口板手、\*金属制品\*梅花板手、\*纺织产品\*帆布手套、\*纺织产品\*纱手套、\*液压元件\*铲车液压大臂、\*金属制品\*套筒板手、\*石油制品\*机油、\*石油制品\*黄油、\*非金属矿物制品\*方通、\*金属制品\*铁皮、\*非金属矿物制品\*425#水泥、\*电线电缆\*6平方铜线、\*非金属矿物制品\*800\*800微晶砖、\*电线电缆\*4平方铜线、\*塑料制品\*PPR水管、\*黑色金属冶炼压延品\*钢材、\*非金属矿物制品\*水泥管、\*涂料\*防水涂料、\*非金属矿石\*碎石、\*非金属矿物制品\*水泥、\*非金属矿石\*河沙、\*非金属矿物制品\*水泥管、\*建筑工程机械\*铲车、\*非金属矿物制品\*砖、\*木制品\*模板、\*电线电缆\*电缆、\*电线电缆\*电线、\*金属制品\*铁钉、\*金属制品\*铁线、\*非金属矿物制品\*石子、\*非金属矿物制品\*水泥砖、\*非金属矿石\*钦州黄沙、\*非金属矿物制品\*海螺水泥、\*阀门龙头\*电动蝶阀、\*医疗仪器器械\*紫外线消毒器、\*通用设备\*全自动过滤器、\*泵\*水泵、\*纺织产品\*土工布、\*塑料制品\*土工膜、\*涂料\*内墙漆、\*涂料\*外墙涂料、\*木制品\*原木板、\*非金属矿物制品\*瓷砖、\*黑色金属冶炼压延品\*钢筋、\*密封用填料\*腻子粉、\*非金属矿物制品\*路沿石、\*非金属矿物制品\*水泥盖板、\*非金属矿物制品\*白色外墙砖、\*黑色金属冶炼压延品\*抗震盘螺、\*黑色金属冶炼压延品\*三级抗震螺纹钢、\*非金属矿石\*石屑、\*金属制品\*铝扣板0.8厚600?600\*金属制品\*膨胀螺栓、\*金属制品\*镀锌全螺纹吊杆Φ6、\*非金属矿物制品\*普通硅酸盐水泥42.5R、\*黑色金属冶炼压延品\*螺纹钢、\*金属制品\*地锁、\*电线电缆\*铜芯线、\*非金属矿物制品\*PVC防水卷材、\*非金属矿物制品\*防滑地砖、\*黑色金属冶炼压延品\*圆钢、\*非金属矿物制品\*湿拌砌筑砂浆、\*非金属矿物制品\*橡胶沥青混凝土、\*非金属矿物制品\*硂\*电线电缆\*2.5平方铜电线、\*涂料\*乳胶漆、\*涂料\*银粉漆\*塑料制品\*管材1.25Mpa、\*涂料\*外墙水性底漆、\*涂料\*环氧富锌底漆、\*非金属矿物制品\*轻质实心隔板墙、\*非金属矿物制品\*硅酸钙板、\*塑料制品\*110管、\*塑料制品\*160管、\*焊接用制品\*不锈钢焊丝、\*塑料制品\*实壁螺旋管、\*通用设备\*箱变、\*黑色金属冶炼压延品\*无缝钢管、\*电线电缆\*电机电缆。

2.通过“南宁市增值税发票风险防控系统”调取你公司“销项发票明细查询”，你公司2018年1-6月期间开具增值税普通发票175份，具体明细如下：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **发票代码** | **发票号码** | **发票份数** | **开票日期** | **购方纳税人名称** | **货物或劳务名称** | **金额（元）** | **税额（元）** | **合计（元）** |
| 4500173320 | 13759617-13759625 | 9 | 2018.03.18 | 广西百汇水利建设有限公司 | \*黑色金属冶炼压延品\*无缝钢管、\*通用设备\*箱变、\*电线电缆\*浮球电缆、\*电机电缆 | 815,105.38 | 24,453.13 | 839,558.51 |
| 4500174320 | 02905189-02905185 | 7 | 2018.05.04 | 广西呈辉建设投资有限公司 | \*塑料制品\*实壁螺旋管、\*160管、\*110管、\*管材1.25Mpa，\*焊接用制品\*不锈钢焊条、\*不锈钢焊丝，\*非金属矿物制品\*硅酸钙板、\*轻质实心隔板墙，\*涂料\*环氧富锌底漆、\*外墙水性底漆、\*银粉漆、\*乳胶漆 | 667,762.48 | 20,032.87 | 687,795.35 |
| 4500174320 | 02905196-02905204 | 9 | 2018.05.05 | 广西呈辉建设投资有限公司 | \*电线电缆\*4平方铜电线、\*2.5平方铜电线、\*铜芯线，\*非金属矿物制品\*硂、\*橡胶沥青混凝土、\*湿拌砌筑砂浆、\*石粉、\*防滑地砖、\*内墙砖、\*PVC防水卷材，\*黑色金属冶炼压延品\*圆钢 | 861,979.97 | 25,859.40 | 887,839.37 |
| 4500173320 | 09684847-09684856 | 10 | 2018.02.03 | 广西地大建设工程有限公司 | \*黑色金属冶炼压延品\*螺纹钢 | 974,271.80 | 29,228.20 | 1,003,500.00 |
| 4500172320 | 29084712-29084713 | 2 | 2018.01.24 | 广西防城港盛华建设工程有限公司 | \*非金属矿物制品\*水泥 | 194,174.76 | 5,825.24 | 200,000.00 |
| 4500172320 | 36312595-36312597 | 3 | 2018.01.24 | 广西防城港盛华建设工程有限公司 | \*非金属矿物制品\*水泥 | 291,262.14 | 8,737.86 | 300,000.00 |
| 4500174320 | 02905180 | 1 | 2018.05.03 | 广西鸿业城建设集团有限公司 | \*非金属矿物制品\*普通硅酸盐水泥42.5R | 96,990.29 | 2,909.71 | 99,900.00 |
| 4500172320 | 36312598 | 1 | 2018.01.24 | 广西华蓝建筑装饰工程有限公司 | \*金属制品\*镀锌全螺纹吊杆Φ6、\*膨胀螺栓、\*铝扣板0.8厚600?600 | 72,233.01 | 2,166.99 | 74,400.00 |
| 4500172320 | 29084708-29084709 | 2 | 2018.01.23 | 广西建工集团第四建筑工程有限责任公司 | \*非金属矿石\*石屑 | 198,058.26 | 5,941.74 | 204,000.00 |
| 4500174320 | 01252421-01252446 | 25 | 2018.04.02 | 广西建工集团联合建设有限公司 | \*黑色金属冶炼压延品\*三级抗震螺纹钢 | 2,455,400.54 | 73,662.01 | 2,529,062.55 |
| 4500172320 | 29084689-29084698 | 10 | 2018.01.23 | 广西建工集团联合建设有限公司 | \*非金属矿物制品\*白色外墙砖、\*水泥盖板、\*碎石 | 912,622.35 | 27,378.65 | 940,001.00 |
| 4500174320 | 02905181-02905188 | 8 | 2018.05.03 | 广西建开工程有限公司 | \*非金属矿物制品\*水泥 | 734,841.74 | 22,045.26 | 756,887.00 |
| 4500173320 | 13759628-13759631 | 4 | 2018.03.20 | 广西建筑工程有限责任公司 | \*密封用填料\*腻子粉 | 372,330.08 | 11,169.92 | 383,500.00 |
| 4500173320 | 09684832-09684846 | 15 | 2018.02.01 | 广西南宁高新建筑安装工程有限责任公司 | \*非金属矿物制品\*水泥，\*黑色金属冶炼压延品\*钢筋 | 1,495,145.64 | 44,854.36 | 1,540,000.00 |
| 4500174320 | 10103357-10103362 | 6 | 2018.06.04 | 广西南宁市泓淘居装饰设计有限公司 | \*非金属矿物制品\*瓷砖、\*水泥，\*木制品\*原木板，\*涂料\*外墙涂料 | 582,524.28 | 17,475.72 | 600,000.00 |
| 4500173320 | 13759626-13759627 | 2 | 2018.03.19 | 广西千凯给排水技术有限公司 | \*塑料制品\*土工膜，\*纺织产品\*土工布，\*泵\*水泵，\*通用设备\*全自动过滤器，\*医疗仪器器械\*紫外线消毒器，\*阀门龙头\*电动蝶阀 | 155,339.80 | 4,660.20 | 160,000.00 |
| 4500174320 | 10103346-10103356 | 11 | 2018.06.02 | 广西伟英防水装饰工程有限责任公司 | \*非金属矿物制品\*海螺水泥、\*钦州黄沙、\*水泥砖、\*石子 | 970,922.32 | 29,127.68 | 1,000,050.00 |
| 4500173320 | 13759608-13759616 | 9 | 2018.03.09 | 广西银翔工程有限公司 | \*非金属矿物制品\*水泥、\*砂石、\*砖，\*黑色金属冶炼压延品\*钢材，\*金属制品\*铁线、\*铁钉，\*电线电缆\*电线，\*木制品\*模板，\*建筑工程机械\*铲车 | 832,038.83 | 24,961.17 | 857,000.00 |
| 4500174320 | 10103363-10103370 | 8 | 2018.06.05 | 湖北沃特尔股份有限公司广西分公司 | \*非金属矿物制品\*水泥管、\*河沙、\*碎石、\*水泥 | 786,951.59 | 23,608.55 | 810,560.14 |
| 4500172320 | 36312602 | 1 | 2018.01.25 | 南宁昊冠住宅建筑有限责任公司 | \*涂料\*防水涂料 | 98,786.41 | 2,963.59 | 101,750.00 |
| 4500172320 | 36312605-36312619 | 15 | 2018.01.25 | 南宁昊冠住宅建筑有限责任公司 | \*涂料\*防水涂料，\*非金属矿物制品\*水泥管，\*黑色金属冶炼压延品\*钢材 | 1,476,941.77 | 44,308.23 | 1,521,250.00 |
| 4500172320 | 36312599-36312601 | 3 | 2018.01.25 | 南宁市枫叶装饰工程有限公司 | \*塑料制品\*PPR水管，\*电线电缆\*4平方铜线，\*非金属矿物制品\*800\*800微晶砖 | 292,402.91 | 8,772.09 | 301,175.00 |
| 4500172320 | 36312603-36312604 | 2 | 2018.01.25 | 南宁市枫叶装饰工程有限公司 | \*电线电缆\*6平方铜线，\*非金属矿物制品\*425#水泥 | 193,669.90 | 5,810.10 | 199,480.00 |
| 4500173320 | 13759632 | 1 | 2018.03.27 | 南宁市汉杰广告有限公司 | \*金属制品\*铁皮，\*非金属矿物制品\*方通，\*黑色金属冶炼压延品\*角铁 | 49,029.13 | 1,470.87 | 50,500.00 |
| 4500172320 | 29084699-29084707 | 9 | 2018.01.23 | 云南井巷建设工程有限公司武鸣分公司 | \*纺织产品\*输送带，\*印刷品\*滚筒，\*黑色金属冶炼压延品\*工字钢、\*镀锌扁铁、\*角铁，\*金属制品\*套筒板手、\*梅花板手、\*开口板手，\*石油制品\*黄油、\*机油、\*液压油、\*螺丝松动剂，\*液压元件\*铲车液压大臂，\*纺织产品\*纱手套、\*帆布手套，\*齿轮\*挖机传动轴，\*发动机\*铲车顶缸 | 867,805.82 | 26,034.18 | 893,840.00 |
| 4500172320 | 29084710-29084711 | 2 | 2018.01.23 | 云南井巷建设工程有限公司武鸣分公司 | \*石油制品\*液压油，\*印刷品\*滚筒，\*纺织产品\*输送带，\*橡胶制品\*铲车轮胎 | 198,640.77 | 5,959.23 | 204,600.00 |
|  |  | 175 |  |  |  | 16,647,231.97 | 499,416.95 | 17146648.92 |

以上合计发票金额16,647,231.97元，税额499,416.95元，价税合计17,146,648.92元。

3.经查你公司向税务机关报备的银行存款账户（桂林银行股份有限公司南宁城北支行660200057394800010），发现你公司无资金往来记录。

综上所述，你公司开具上述175份增值税普通发票，开具发票后未申报纳税，无销售资金收取记录，是在未发生经营业务的情况下为他人开具的增值税普通发票，违反了《中华人民共和国发票管理办法》（国务院令第587号）第二十二条第一款、第二款第（一）项的规定，属于虚开发票行为。

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