国家税务总局南宁市税务局稽查局

税务行政处罚事项告知书

南市税稽罚告〔2024〕10134号

南宁瀚瀚莱财运输有限公司：（纳税人识别号：91450100MAC408653A）

对你公司（地址：广西壮族自治区南宁市良庆区中国(广西)自由贸易试验区南宁片区金龙路8号16号楼2层T1214号）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》第四十四条、第六十三条、第六十四条规定，现将有关事项告知如下：

一、税务行政处罚的事实、理由、依据及拟作出的处罚决定:

（一）你公司为走逃（失联）企业。

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 ,主管税务机关已于2024年9月1日认定为非正常户。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发票问题。

1.取得增值税发票情况

你公司从开业至2024年7月31日期间无显示有增值税专用发票认证抵扣记录，也无取得增值税普通发票信息。

2.领用、开具增值税发票情况

　　你公司开业至2024年7月31日期间向主管税务机关领用150份增值税电子普通发票，发票代码：045002000111，发票号码：87479153-87479202(50份）、87905680-87905729（50份）;发票代码：045002100111，发票号码：79674416-79674465(50份）。

　　你公司2022年11月至12月对外正常开具100份增值税电子普通发票，所开具发票的发票代码：045002000111，发票号码：87479153-87479202（50份），发票代码：045002100111，发票号码：79674416-79674465(50份）；发票金额9004948.62元，税额236057.36元，价税合计9241005.98元；货物名称\*运输服务\*运输费、\*经营租赁\*租车费、\*运输服务\*交通费等；受票单位为凯里市新欧建筑服务有限公司、四川省德信创智广告有限公司、西原环保(上海)股份有限公司等单位。

　　你公司结存50份增值税电子普通发票,发票代码：045002000111，发票号码：87905680-87905729（50份），未显示有开票记录。

　　2.申报情况

你公司开具上述100份增值税电子普通发票，在2022年10-12月进行纳税申报免税销售额9241005.98元。

　　（三）你公司未向税务机关报备的银行账户，经查询你公司开具发票上留存的银行账户（中国银行股份有限公司南宁东葛东支行349369811XXX、中国工商银行股份有限公司南宁分行22010035100031XXX），上述银行账号不存在，为虚假账号。你公司与受票单位没有资金往来，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，你公司开具上述100份增值税电子普通发票，银行账号虚假，无收取受票单位资金记录,上述行为属于开具与实际经营业务情况不符的增值税普通发票行为，违反了《中华人民共和国发票管理办法》（财政部令第6号发布，国务院令第709号修订）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》（财政部令第6号发布，国务院令第709号修订）第三十七条第一款的规定，你公司虚开发票行为符合《国家税务总局广西壮族自治区税务局关于发布<广西壮族自治区税务行政处罚裁量基准>的公告》（国家税务总局广西壮族自治区税务局公告2020年第8号）第38项规定的“特别严重”裁量阶次适用条件，拟对你公司的前述违法行为

处以110000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，或符合《中华人民共和国行政处罚法》第六十三条规定的其他情形的，你经营部有要求听证的权利。可自收到本告知书之日起五个工作日内向我局书面提出听证申请；逾期不提出，视为放弃听证权利。

二〇二四年十月十八日