**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﹞10058号

广西信优贸易有限公司（纳税人识别号：91450100MACKARPM4D）：

对你公司（地址：南宁市科创路2号A座15楼1502-33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,2024年7月1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发票问题

1.取得增值税发票情况

你公司无取得发票信息，也无认证抵扣增值税专用发票信息。

2.开具增值税发票情况

经查，你公司2023年5月至7月11日开具电子发票（普通发票）109份，发票号码：23452000000000199390、23452000000000199446、23452000000000199555、23452000000000225255、23452000000000285273、23452000000000524899、23452000000000529858、23452000000000534946、23452000000000547202、23452000000000554874、23452000000000555010、23452000000000555900、23452000000000556666、23452000000000557373、23452000000000569839、23452000000000576583、23452000000000589897、23452000000000597329、23452000000000600025、23452000000000607804、23452000000000613947、23452000000000623664、23452000000000634064、23452000000000636346、23452000000000667050、23452000000000667214、23452000000000672800、23452000000000677008、23452000000000677105、23452000000000677107、23452000000000677108、23452000000000681931、23452000000000681941、23452000000000681960、23452000000000681967、23452000000000700651、23452000000000715560、23452000000000721336、23452000000000735922、23452000000000748885、23452000000000768617、23452000000000778295、23452000000000778591、23452000000000787226、23452000000000792455、23452000000000802424、23452000000000814583、23452000000000823237、23452000000000829818、23452000000000850473、23452000000000851820、23452000000000858166、23452000000000862112、23452000000000881389、23452000000000891433、23452000000000901349、23452000000000951761、23452000000001105141、23452000000001135340、23452000000001155150、23452000000001155212、23452000000001155345、23452000000001189056、23452000000001189061、23452000000001219681、23452000000001219685、23452000000001228990、23452000000001232852、23452000000001232862、23452000000001242850、23452000000001242864、23452000000001252821、23452000000001252832、23452000000001252837、23452000000001262781、23452000000001262891、23452000000001272795、23452000000001282690、23452000000001282700、23452000000001282707、23452000000001292659、23452000000001292664、23452000000001304045、23452000000001313951、23452000000001317499、23452000000001322612、23452000000001334947、23452000000001347002、23452000000001348145、23452000000001354181、23452000000001356591、23452000000001356644、23452000000001365942、23452000000001375920、23452000000001375961、23452000000001418687、23452000000001418694、23452000000001418736、23452000000001448202、23452000000001458143、23452000000001458148、23452000000001458159、23452000000001468122、23452000000001478123、23452000000001496302、23452000000001526486、23452000000001586871、23452000000001606068、23452000000001626013，涉及金额1719983.76元，税额18394.23元，价税合计1738377.99元。货物名称为\*烟草制品\*烟、\*茶及饮料\*茶叶、\*印刷品\*墨粉、\*金属制品\*钥匙、\*日用杂品\*雨伞等，购货单位名称：杭州上拓环境科技股份有限公司、广西荔浦农村商业银行股份有限公司、靖西晟霖贸易有限公司等。经核查，你公司2023年5月-6月开具的62份电子发票（普通发票）价税合计1053129.14元，与你公司2023年4-6月（所属期）申报其他增值税发票不含税销售额1,042,358.07元不一致；7月开具的47份电子发票（普通发票）价税合计685248.85元，你公司2023年三季度未申报增值税。

3.你公司未向税务机关报备银行账号，经查询你公司开具的发票上留存的银行账户，中国建设银行股份有限公司广西壮族自治区分行反馈20600068741833646\*\*\*账号不存在；中国农业银行股份有限公司广西区分行反馈206227648195673\*\*\*账号不存在。

综上，你公司开具上述109份电子发票（普通发票），无相应进项记录，部分未进行纳税申报，且银行账户虚假，无收取受票方资金记录，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，你公司前述违法行为符合《国家税务总局广西壮族自治区税务局关于修订〈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2023年第1号）第38项规定的“特别严重”裁量阶次适用条件，拟对你公司虚开发票行为处以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，你公司有要求听证的权利。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