**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〔2024〕35号

广西迪拓木业有限责任公司（纳税人识别号：91450128MA5QJNFW3G）：

对你公司（地址：南宁市科园大道75号C座1501号A091室）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

你公司2021年6月23日开业，你公司于2023年6月办理法定代表人税务登记变更，法定代表人：由李建芳变更为陶昌智；于2023年7月办理法定代表人、公司名称、经营范围等税务登记变更，法定代表人：由陶昌智变更为魏和群，纳税人名称：由广西迪拓商贸有限责任公司变更为广西迪拓木业有限责任公司。

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,主管税务机关于2024年9月26日出具失联证明。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

经查询，2023年11月至2024年1月期间，你公司取得电子发票（增值税专用发票）5份，发票金额2415999.11元、税额314079.89元，价税合计2730079.00元。开具的货物和劳务名称：\*木制品\*方木、\*木制品\*木方、\*木制品\*建筑模板,开票单位：广西易贤木业有限责任公司。

2.开具增值税发票情况

经查询，2023年11月至2024年1月31日期间，你公司正常开具电子发票（增值税专用发票）125份，发票号码：23452000000020619239、23452000000020625201、23452000000020625464、23452000000020630306、23452000000027811100、23452000000027823699、23452000000027850391、23452000000027880444、23452000000027998962、23452000000027999282、23452000000028008555、23452000000028038546、23452000000028047631、23452000000028049607、23452000000028068381、23452000000032736529、23452000000032746512、23452000000032746540、23452000000032756509、23452000000032756533、23452000000032767154、23452000000032796911、23452000000032796938、23452000000032806934、24452000000003373025、24452000000003383036、24452000000003391822、24452000000003423436、24452000000003432892、24452000000003432906、24452000000003767252、24452000000003777132、24452000000003796752、24452000000003834793、24452000000003834846、24452000000004150210、24452000000005706476、24452000000005706502、24452000000005706970、24452000000005707474、24452000000005707529、24452000000005707775、24452000000005717038、24452000000005726276、24452000000005726780、24452000000005735983、24452000000005736848、24452000000005737129、24452000000005744921、24452000000005745798、24452000000005745943、24452000000005754876、24452000000005755753、24452000000005755965、24452000000005756438、24452000000005765669、24452000000005766046、24452000000005775849、24452000000006512245、24452000000006522005、24452000000006522267、24452000000006522307、24452000000006532026、24452000000006540564、24452000000006540582、24452000000006540938、24452000000006540987、24452000000006570550、24452000000006570670、24452000000007319380、24452000000007377073、24452000000007380378、24452000000007404510、24452000000007414143、24452000000007414163、24452000000007431969、24452000000007629171、24452000000007658526、24452000000007667273、24452000000007667576、24452000000007668448、24452000000007668598、24452000000007669836、24452000000007675294、24452000000007675702、24452000000007678629、24452000000007679868、24452000000007685231、24452000000007687266、24452000000007687301、24452000000007695595、24452000000007699591、24452000000007699645、24452000000007704970、24452000000007722384、24452000000007730615、24452000000007730712、24452000000007731833、24452000000007732019、24452000000007734548、24452000000007734587、24452000000007762335、24452000000007907760、24452000000007917653、24452000000007917693、24452000000007927699、24452000000007927708、24452000000007927785、24452000000007927799、24452000000007947944、24452000000007947967、24452000000007957636、24452000000007957811、24452000000007967734、24452000000007967770、24452000000007967919、24452000000007977721、24452000000007982269、24452000000007992301、24452000000008000536、24452000000008002197、24452000000008010071、24452000000008010377、24452000000008090565、24452000000008105687（125份）。发票金额22997512.38元，税额2989676.62元，价税合计25987189.00元。开具的货物和劳务名称：\*木制品\*方木、\*木制品\*板材、\*木制品\*模板、\*木制品\*覆模板等，下游受票单位：贵州省航丰木业有限公司、广东明量建设集团有限公司、广东恒海卓越建设有限公司等。

上述开具的125份电子发票（增值税专用发票）已进行纳税申报但欠缴税费。

3.银行账户资金异常

经查询你公司向税务机关报备三方协议信息登记银行账户，兴业银行股份有限公司南宁分行（账户5xxxxxxxxxxxxxxxx7）反馈，无资金往来记录；中国建设银行股份有限公司广西区分行（账户4xxxxxxxxxxxxxxxxxx2）及中国银行股份有限公司南宁分行（账户6xxxxxxxxxx6）反馈，资金往来记录存在异常：

你公司购进货物：与广西易贤木业有限责任公司有资金往来记录，但仅支付款项12000.00元。

你公司销售货物：你公司与下游受票单位有部分资金往来，但存在资金即进即出的情形（收款后几日内分别转入陈腾祥、王露珠、魏和群等人的个人账户）。

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，你公司开具上述125份电子发票（增值税专用发票），购销发票金额明显不符，与下游受票单位有资金往来记录，但存在资金即进即出的情形。上述行为属于开具与实际经营业务情况不符的增值税发票，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764号修订）第二十一条第一款、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764号修订）第三十五条第一款的规定，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130000.00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，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。

二〇二四年十二月十九日