

# 国家税务总局苏州工业园区税务局稽查局

## 税务处理决定书

苏园税稽处〔2021〕128号

苏州如歌敬敏金属材料有限公司：（纳税人识别号：  
91320594MA1WB7736M）

我局（所）于2019年8月27日至2021年5月20日对你（单位）2018年4月4日至2019年6月30日对外开具增值税发票涉税情况进行了检查，违法事实及处理决定如下：

### 一、违法事实

1. 经江苏税务数据情报管理平台查询核实，你单位因查无下落经国家税务总局苏州工业园区税务局第一税务所认定为非正常户。我局检查人员按照“税务登记信息”显示的信息，多次拨打你单位法定代表人、财务负责人和办税人员登记在税务机关的电话号码，均无法与上述人员取得联系。后我局检查人员前往你单位注册及经营地址进行实地核查，确认你单位不在注册及经营地址，证实你单位已走逃（失联）。

因无法联系到该单位，检查人员于2019年8月30日在苏州工业园区税务局第一税务所服务大厅公告栏和苏州工业园区税务局官网公告你单位的检查通知书，对你单位的检查通知书进行

公告送达。2019年9月29日公告送达期限届满，税务检查通知书视为送达。

2. 根据对你单位上下游交易信息分析，你单位进销项货物品名不匹配、金额不匹配。且进项开票企业除苏州百旺金赋信息科技有限公司外，其余企业均已是非正常状态，部分企业已被认定为对外暴力虚开企业。

3. 根据对你单位检查所属期增值税纳税申报情况数据分析，你单位在2018年4月4日至2019年6月30日期间，对2018年4月至7月进行了增值税零申报、城建及附加零申报；对2018年8月申报销项税额103150.52元、进项税额111820.37元，未产生应纳税额；对2018年第二季度进行了企业所得税零申报。缴纳增值税及其他各项税款均为0。

4. 根据你单位报送的《企业存款账户报告表》和增值税发票信息有关银行账户信息，检查人员向相关银行、其他金融机构查询你单位所有已知银行账户及相关联人员个人账户（包括在检查中发现的其他银行账户）的银行流水账单，核对资金流。经查，你单位银行账户无任何资金流动信息。

综上，根据检查人员获取的你单位无生产经营场所、法定代表人走逃（失联）、虚假申报、上游企业状态为非正常、大宗交易未付款等相关优势证据，据此判定你单位对外开具的94份增值税专用发票，金额合计821576.69元，税额合计131452.31元，

无真实货物交易，定性为虚开。

发票明细如下：

序号	金额(元)	税额(元)	发票代码	发票号码	开票日期
1	9827.59	1572.41	3200173130	02894275	2018-08-13
2	9793.10	1566.90	3200173130	02894269	2018-08-13
3	9793.10	1566.90	3200173130	02894271	2018-08-13
4	9793.10	1566.90	3200173130	02894270	2018-08-13
5	9767.24	1562.76	3200173130	02894264	2018-08-13
6	9767.24	1562.76	3200173130	02894263	2018-08-13
7	9767.24	1562.76	3200173130	02894265	2018-08-13
8	9698.28	1551.72	3200173130	02894260	2018-08-13
9	9698.28	1551.72	3200173130	02894262	2018-08-13
10	9698.28	1551.72	3200173130	02894261	2018-08-13
11	9655.17	1544.83	3200173130	02894266	2018-08-13
12	9655.17	1544.83	3200173130	02894267	2018-08-13
13	9655.17	1544.83	3200173130	02894268	2018-08-13
14	9655.17	1544.83	3200173130	02894259	2018-08-13
15	9655.17	1544.83	3200173130	02894258	2018-08-13
16	9655.17	1544.83	3200173130	02894257	2018-08-13
17	9655.17	1544.83	3200173130	02894256	2018-08-13
18	9517.24	1522.76	3200173130	02894273	2018-08-13

19	9517.24	1522.76	3200173130	02894272	2018-08-13
20	9517.24	1522.76	3200173130	02894274	2018-08-13
21	8637.93	1382.07	3200173130	02894252	2018-08-13
22	7918.10	1266.90	3200173130	02894255	2018-08-13
23	7918.10	1266.90	3200173130	02894251	2018-08-13
24	7198.28	1151.72	3200173130	02894254	2018-08-13
25	7198.28	1151.72	3200173130	02894253	2018-08-13
26	8620.69	1379.31	3200181130	01370947	2018-08-15
27	8620.69	1379.31	3200181130	01370948	2018-08-15
28	8620.69	1379.31	3200181130	01370950	2018-08-15
29	8620.69	1379.31	3200181130	01370951	2018-08-15
30	8620.69	1379.31	3200181130	01370946	2018-08-15
31	8620.69	1379.31	3200181130	01370949	2018-08-15
32	8620.69	1379.31	3200181130	01370952	2018-08-17
33	8620.69	1379.31	3200181130	01370953	2018-08-17
34	9999.14	1599.86	3200181130	01370966	2018-08-20
35	9999.14	1599.86	3200181130	01370967	2018-08-20
36	9993.10	1598.90	3200181130	01370968	2018-08-20
37	9896.55	1583.45	3200181130	01370958	2018-08-20
38	9896.55	1583.45	3200181130	01370960	2018-08-20
39	9896.55	1583.45	3200181130	01370959	2018-08-20

40	9896.55	1583.45	3200181130	01370961	2018-08-20
41	9655.17	1544.83	3200181130	01370954	2018-08-20
42	9655.17	1544.83	3200181130	01370955	2018-08-20
43	9655.17	1544.83	3200181130	01370956	2018-08-20
44	9655.17	1544.83	3200181130	01370957	2018-08-20
45	9590.52	1534.48	3200181130	01370964	2018-08-20
46	9590.52	1534.48	3200181130	01370963	2018-08-20
47	9590.52	1534.48	3200181130	01370965	2018-08-20
48	9590.52	1534.48	3200181130	01370962	2018-08-20
49	8620.69	1379.31	3200181130	01370969	2018-08-23
50	8800.86	1408.14	3200181130	01370970	2018-08-25
51	7586.21	1213.79	3200182130	54611471	2018-08-28
52	7448.28	1191.72	3200182130	54611478	2018-08-28
53	7448.28	1191.72	3200182130	54611480	2018-08-28
54	7448.28	1191.72	3200182130	54611479	2018-08-28
55	7379.31	1180.69	3200182130	54611477	2018-08-28
56	7310.34	1169.66	3200182130	54611476	2018-08-28
57	7241.38	1158.62	3200182130	54611472	2018-08-28
58	7172.41	1147.59	3200182130	54611475	2018-08-28
59	7151.72	1144.28	3200182130	54611491	2018-08-28
60	7137.93	1142.07	3200182130	54611488	2018-08-28

61	7137.93	1142.07	3200182130	54611490	2018-08-28
62	7137.93	1142.07	3200182130	54611489	2018-08-28
63	7131.03	1140.97	3200182130	54611484	2018-08-28
64	7131.03	1140.97	3200182130	54611485	2018-08-28
65	7131.03	1140.97	3200182130	54611486	2018-08-28
66	7124.14	1139.86	3200182130	54611481	2018-08-28
67	7124.14	1139.86	3200182130	54611482	2018-08-28
68	7117.24	1138.76	3200182130	54611483	2018-08-28
69	7103.45	1136.55	3200182130	54611474	2018-08-28
70	7048.28	1127.72	3200182130	54611487	2018-08-28
71	7034.48	1125.52	3200182130	54611473	2018-08-28
72	6896.55	1103.45	3200182130	54611492	2018-08-28
73	6896.55	1103.45	3200182130	54611493	2018-08-28
74	6896.55	1103.45	3200182130	54611494	2018-08-28
75	6896.55	1103.45	3200182130	54611495	2018-08-28
76	9945.69	1591.31	3200182130	54677243	2018-09-09
77	9874.14	1579.86	3200182130	54677238	2018-09-09
78	9802.59	1568.41	3200182130	54677237	2018-09-09
79	9731.03	1556.97	3200182130	54677236	2018-09-09
80	9659.48	1545.52	3200182130	54677239	2018-09-09
81	9590.52	1534.48	3200182130	54677250	2018-09-09

82	9444.83	1511.17	3200182130	54677240	2018-09-09
83	9373.28	1499.72	3200182130	54677241	2018-09-09
84	9366.38	1498.62	3200182130	54677249	2018-09-09
85	9331.03	1492.97	3200182130	54677248	2018-09-09
86	9301.72	1488.28	3200182130	54677242	2018-09-09
87	9295.69	1487.31	3200182130	54677247	2018-09-09
88	9260.34	1481.66	3200182130	54677246	2018-09-09
89	9225.00	1476.00	3200182130	54677245	2018-09-09
90	9206.90	1473.10	3200182130	54677251	2018-09-09
91	9158.62	1465.38	3200182130	54677244	2018-09-09
92	8823.28	1411.72	3200182130	54677252	2018-09-09
93	8439.66	1350.34	3200182130	54677253	2018-09-09
94	8056.03	1288.97	3200182130	54677254	2018-09-09
合计	821576.69	131452.31			

## 二、处理决定

你单位开具增值税专用发票 94 份，是以虚开发票牟取非法利益为目的，没有真实生产经营业务，本质上并没有增值税应税行为发生。根据《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令 第 587 号）第二十二条第二款之规定，对你单位在无真实货物交易的情况下，对外开具的 94 份增值税专用发票，金额合计 821576.69 元，税额合计 131452.31 元，定性为虚开，

且涉嫌犯罪移送公安机关。

限你（单位）自收到本决定书之日起 15 日内按照规定进行相关账务调整。

你（单位）若同我局（所）在纳税上有争议，必须先依照本决定的期限缴纳税款及滞纳金或者提供相应的担保，然后可自上述款项缴清或者提供相应担保被税务机关确认之日起六十日内依法向国家税务总局江苏省税务局申请行政复议。

二〇一八年六月十一日

