

# 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〕291号

苏州葑梅之麟商贸有限公司：（纳税人识别号：  
91320594MA1QFR8A0N）

我局（所）于2020年12月3日至2021年9月13日对你（单位）2017年9月7日至2018年12月31日增值税发票开具情况进行了检查，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）。

因无法联系到你单位，检查人员于2020年12月7日在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。2021年1月6日公告送达期限届满。

2. 根据对你单位上下游交易信息分析,你单位进销项货物严重背离、不匹配。

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,你单位存在直接走逃失踪不纳税申报,或虽然申报但通过填列增值税纳税申报相关栏次,规避税务机关审核比对,进行虚假申报情形。

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,你单位银行账户异常、交易资金不真实。

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)、进销项不匹配、交易资金信息不真实等相关优势证据,据此判定你单位向东莞市发龙五金有限公司等单位开具的75份增值税专用发票,金额7318167.97元、税额1244088.82元,价税合计8562256.79元,无真实货物交易,定性为虚开。

发票明细如下:

序号	购货方名称	金额(元)	税额(元)	发票代码	发票号码
1	东莞市发龙五金有限公司	98544.45	16752.56	3200173130	07207523
2	东莞市发龙五金有限公司	98544.45	16752.56	3200173130	07207524
3	东莞市发龙五金有限公司	98544.45	16752.56	3200173130	07207525
4	东莞市发龙五金有限公司	98544.45	16752.56	3200173130	07207526
5	东莞市发龙五金有限公司	98544.45	16752.56	3200173130	07207527
6	东莞市发龙五金有限公司	98544.45	16752.56	3200173130	07207528

7	东莞市发龙五金有限公司	98544.45	16752.56	3200173130	07207529
8	东莞市发龙五金有限公司	98544.45	16752.56	3200173130	07207530
9	东莞市发龙五金有限公司	98544.45	16752.56	3200173130	07207531
10	东莞市发龙五金有限公司	98544.45	16752.56	3200173130	07207532
11	东莞市发龙五金有限公司	98544.45	16752.56	3200173130	07207533
12	东莞市发龙五金有限公司	98544.45	16752.56	3200173130	07207534
13	东莞市发龙五金有限公司	98544.45	16752.56	3200173130	07207535
14	东莞市发龙五金有限公司	98544.45	16752.56	3200173130	07207521
15	东莞市发龙五金有限公司	98544.45	16752.56	3200173130	07207522
16	贵州荣盛安物资有限公司	97094.02	16505.98	3200173130	07209458
17	贵州荣盛安物资有限公司	94871.79	16128.21	3200173130	07209459
18	江西泰盛建设工程有限公司龙南分公司	99829.06	16970.94	3200173130	07207517
19	江西泰盛建设工程有限公司龙南分公司	99829.06	16970.94	3200173130	07207518
20	江西泰盛建设工程有限公司龙南分公司	99623.93	16936.07	3200173130	07207520
21	江西泰盛建设工程有限公司龙南分公司	99623.93	16936.07	3200173130	07207519
22	江西泰盛建设工程有限公司龙南分公司	99615.38	16934.62	3200173130	07207515
23	江西泰盛建设工程有限公司龙南分公司	99615.38	16934.62	3200173130	07207516
24	昆山维派斯商贸有限公司	1880.34	319.66	3200172130	07277201
25	龙南县银河建筑有限责任公司	99914.19	16985.41	3200173130	07207514
26	深圳市天波府科技有限公司	99924.6	16987.18	3200173130	07209452
27	深圳市天波府科技有限公司	99914.52	16985.47	3200173130	07209467
28	深圳市天波府科技有限公司	99914.52	16985.47	3200173130	07209468
29	深圳市天波府科技有限公司	99900.51	16983.09	3200173130	07209455
30	深圳市天波府科技有限公司	99900.51	16983.09	3200173130	07209456
31	深圳市天波府科技有限公司	99900.51	16983.09	3200173130	07209457
32	深圳市天波府科技有限公司	99900.51	16983.09	3200173130	07209460
33	深圳市天波府科技有限公司	99900.51	16983.09	3200173130	07209461
34	深圳市天波府科技有限公司	99900.51	16983.09	3200173130	07209463
35	深圳市天波府科技有限公司	99900.51	16983.09	3200173130	07209464
36	深圳市天波府科技有限公司	99900.51	16983.09	3200173130	07209465
37	深圳市天波府科技有限公司	99900.51	16983.09	3200173130	07209466
38	深圳市天波府科技有限公司	99900.51	16983.09	3200173130	07209453
39	深圳市天波府科技有限公司	99900.51	16983.09	3200173130	07209454
40	深圳市天波府科技有限公司	99900.51	16983.09	3200173130	07209462
41	深圳市天波府科技有限公司	99854.44	16975.26	3200173130	07209469
42	深圳市天波府科技有限公司	99854.44	16975.26	3200173130	07209470
43	深圳市天波府科技有限公司	99854.44	16975.26	3200173130	07209471
44	深圳市天波府科技有限公司	99854.44	16975.26	3200173130	07209472
45	深圳市天波府科技有限公司	99854.44	16975.26	3200173130	07209473
46	深圳市天波府科技有限公司	99854.44	16975.26	3200173130	07209474
47	深圳市天波府科技有限公司	99829.55	16971.03	3200173130	07209450

48	深圳市天波府科技有限公司	99579.74	16928.56	3200173130	07209451
49	长沙日新自动化设备有限责任公司	92307.69	15692.31	3200173130	07207536
50	长沙日新自动化设备有限责任公司	81196.58	13803.42	3200173130	07207537
51	长沙日新自动化设备有限责任公司	81196.58	13803.42	3200173130	07207538
52	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277202
53	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277225
54	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277224
55	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277223
56	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277222
57	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277203
58	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277204
59	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277205
60	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277206
61	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277207
62	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277208
63	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277209
64	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277210
65	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277211
66	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277212
67	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277213
68	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277214
69	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277215
70	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277216
71	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277217
72	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277218
73	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277219
74	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277220
75	淄博鑫永化工销售有限公司	99846.15	16973.85	3200172130	07277221

## 二、处理决定

你单位开具增值税专用发票 75 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，对外开具的上述 75 份增值税专用发票

票，金额 7318167.97 元、税额 1244088.82 元，价税合计 8562256.79 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苏州工业园区税务局申请行政复议。



二〇一一年九月十五日