

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〕131号

苏州益诺绝缘材料有限公司：（纳税人识别号：
91320594330924054C）

我局（所）于2019年8月26日至2021年6月11日对你（单位）2017年7月1日至2019年6月30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。

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，据此判定你单位对外开具的100份增值税专用发票、25份增值税普通发票，上述发票合计金额11867258.22元，税额1605191.88元，无真实货物交易。

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	93534.48	14965.52	3200182130	53264891	2018-10-10
2	93534.48	14965.52	3200182130	53264892	2018-10-10
3	93534.48	14965.52	3200182130	53264893	2018-10-10
4	93534.48	14965.52	3200182130	53264894	2018-10-10
5	93534.48	14965.52	3200182130	53264895	2018-10-10
6	93534.48	14965.52	3200182130	53264896	2018-10-10

7	93534.48	14965.52	3200182130	53264888	2018-10-10
8	93534.48	14965.52	3200182130	53264887	2018-10-10
9	93534.48	14965.52	3200182130	53264889	2018-10-10
10	93534.48	14965.52	3200182130	53264890	2018-10-10
11	86206.9	13793.1	3200182130	53264886	2018-10-10
12	99682.76	15949.24	3200182130	53264899	2018-10-11
13	99682.76	15949.24	3200182130	53264900	2018-10-11
14	99682.76	15949.24	3200182130	53264907	2018-10-11
15	99682.76	15949.24	3200182130	53264901	2018-10-11
16	99682.76	15949.24	3200182130	53264902	2018-10-11
17	99682.76	15949.24	3200182130	53264903	2018-10-11
18	99682.76	15949.24	3200182130	53264904	2018-10-11
19	99682.76	15949.24	3200182130	53264905	2018-10-11
20	99682.76	15949.24	3200182130	53264906	2018-10-11
21	86379.31	13820.69	3200182130	53264897	2018-10-11
22	86293.1	13806.9	3200182130	53264898	2018-10-11
23	91248.28	14599.72	3200182130	53264908	2018-10-12
24	99974.22	15995.88	3200182130	53264910	2018-10-16
25	96982.76	15517.24	3200182130	53264909	2018-10-16
26	99137.94	15862.06	3200182130	53598096	2018-10-20
27	89655.17	14344.83	3200182130	53598097	2018-10-22
28	86034.48	13765.52	3200182130	53598098	2018-10-22
29	99913.79	15986.21	3200182130	53598103	2018-10-23
30	99913.79	15986.21	3200182130	53598105	2018-10-23
31	99913.79	15986.21	3200182130	53598104	2018-10-23
32	94344.83	15095.17	3200182130	53598101	2018-10-23
33	94344.83	15095.17	3200182130	53598100	2018-10-23
34	94344.83	15095.17	3200182130	53598102	2018-10-23
35	75744.83	12119.17	3200182130	53598099	2018-10-23
36	79137.93	12662.07	3200182130	53598106	2018-10-24
37	99655.17	15944.83	3200182130	53598113	2018-10-25
38	98965.52	15834.48	3200182130	53598118	2018-10-25
39	98275.86	15724.14	3200182130	53598119	2018-10-25
40	98060.34	15689.66	3200182130	53598116	2018-10-25
41	98060.34	15689.66	3200182130	53598115	2018-10-25
42	96801.72	15488.28	3200182130	53598107	2018-10-25
43	96551.72	15448.28	3200182130	53598110	2018-10-25
44	96551.72	15448.28	3200182130	53598109	2018-10-25
45	95775.86	15324.14	3200182130	53598112	2018-10-25
46	94827.59	15172.41	3200182130	53598111	2018-10-25
47	94655.17	15144.83	3200182130	53598108	2018-10-25

48	90517.24	14482.76	3200182130	53598114	2018-10-25
49	82931.03	13268.97	3200182130	53598117	2018-10-25
50	88706.9	14193.1	3200182130	53598120	2018-10-26
51	97306.03	15568.97	3200182130	84533411	2018-11-07
52	97306.03	15568.97	3200182130	84533413	2018-11-07
53	97306.03	15568.97	3200182130	84533412	2018-11-07
54	98620.69	15779.31	3200182130	84533416	2018-11-09
55	98620.69	15779.31	3200182130	84533417	2018-11-09
56	98620.69	15779.31	3200182130	84533418	2018-11-09
57	98620.69	15779.31	3200182130	84533419	2018-11-09
58	98620.69	15779.31	3200182130	84533420	2018-11-09
59	98620.69	15779.31	3200182130	84533421	2018-11-09
60	98620.69	15779.31	3200182130	84533422	2018-11-09
61	98620.69	15779.31	3200182130	84533423	2018-11-09
62	98620.69	15779.31	3200182130	84533424	2018-11-09
63	98620.69	15779.31	3200182130	84533425	2018-11-09
64	98620.69	15779.31	3200182130	84533426	2018-11-09
65	98620.69	15779.31	3200182130	84533427	2018-11-09
66	98620.69	15779.31	3200182130	84533428	2018-11-09
67	98620.69	15779.31	3200182130	84533429	2018-11-09
68	98620.69	15779.31	3200182130	84533430	2018-11-09
69	98620.69	15779.31	3200182130	84533431	2018-11-09
70	98620.69	15779.31	3200182130	84533432	2018-11-09
71	98620.69	15779.31	3200182130	84533433	2018-11-09
72	98620.69	15779.31	3200182130	84533414	2018-11-09
73	98620.69	15779.31	3200182130	84533415	2018-11-09
74	89300	14288	3200182130	84533435	2018-11-09
75	75200	12032	3200182130	84533434	2018-11-09
76	99751.72	15960.28	3200182130	85589309	2018-12-09
77	99751.72	15960.28	3200182130	85589308	2018-12-09
78	99634.83	15941.57	3200182130	85589310	2018-12-09
79	99567.59	15930.81	3200182130	85589295	2018-12-09
80	99567.59	15930.81	3200182130	85589294	2018-12-09
81	99557.11	15929.14	3200182130	85589298	2018-12-09
82	99557.11	15929.14	3200182130	85589297	2018-12-09
83	99556.9	15929.1	3200182130	85589300	2018-12-09
84	99546.21	15927.39	3200182130	85589288	2018-12-09
85	99546.21	15927.39	3200182130	85589287	2018-12-09
86	99478.97	15916.63	3200182130	85589303	2018-12-09
87	99478.97	15916.63	3200182130	85589302	2018-12-09
88	99478.97	15916.63	3200182130	85589304	2018-12-09

89	99420.52	15907.28	3200182130	85589291	2018-12-09
90	99420.52	15907.28	3200182130	85589290	2018-12-09
91	99420.52	15907.28	3200182130	85589292	2018-12-09
92	99364.14	15898.26	3200182130	85589296	2018-12-09
93	99132.76	15861.24	3200182130	85589286	2018-12-09
94	98959.05	15833.45	3200182130	85589299	2018-12-09
95	98855.52	15816.88	3200182130	85589306	2018-12-09
96	98660.69	15785.71	3200182130	85589301	2018-12-09
97	98504.83	15760.77	3200182130	85589307	2018-12-09
98	96127.93	15380.47	3200182130	85589305	2018-12-09
99	91585.86	14653.74	3200182130	85589293	2018-12-09
100	83876.9	13420.3	3200182130	85589289	2018-12-09
101	99902.91	2997.09	032001800104	09444316	2019-01-14
102	97473.79	2924.21	032001800104	09444314	2019-01-14
103	97280.58	2918.42	032001800104	09444311	2019-01-14
104	97205.83	2916.17	032001800104	09444319	2019-01-14
105	97205.83	2916.17	032001800104	09444320	2019-01-14
106	97205.83	2916.17	032001800104	09444318	2019-01-14
107	97184.47	2915.53	032001800104	09444321	2019-01-14
108	89803.89	2694.11	032001800104	09444313	2019-01-14
109	84432.43	2532.97	032001800104	09444322	2019-01-14
110	51547.58	1546.42	032001800104	09444317	2019-01-14
111	39707.77	1191.23	032001800104	09444312	2019-01-14
112	38834.95	1165.05	032001800104	09444315	2019-01-14
113	99825.24	2994.76	032001800104	09444323	2019-01-15
114	99825.24	2994.76	032001800104	09444324	2019-01-15
115	99825.24	2994.76	032001800104	09444327	2019-01-15
116	99825.24	2994.76	032001800104	09444326	2019-01-15
117	99825.24	2994.76	032001800104	09444325	2019-01-15
118	99693.2	2990.8	032001800104	09444328	2019-01-15
119	99693.2	2990.8	032001800104	09444329	2019-01-15
120	99693.2	2990.8	032001800104	09444330	2019-01-15
121	99693.2	2990.8	032001800104	09444331	2019-01-15
122	99693.2	2990.8	032001800104	09444332	2019-01-15
123	99693.2	2990.8	032001800104	09444333	2019-01-15
124	99693.2	2990.8	032001800104	09444334	2019-01-15
125	73462.13	2203.87	032001800104	09444335	2019-01-15

二、处理决定

你单位开具增值税专用发票 100 份、增值税普通发票 25 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 100 份增值税专用发票、25 份增值税普通发票，上述发票合计金额 11867258.22 元，税额 1605191.88 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。

二〇二一年六月十一日



税务文书送达回证

回证编号：132179120002021060204

送达文书名称	《税务处理决定书》 苏园税稽处〔2021〕131号
受送达人	苏州益诺绝缘材料有限公司 (91320594330924054C)
送达地点	
受送达人签名或盖章	年 月 日 时 分
代收人代收理由、签名或盖章	年 月 日 时 分
受送达人拒收理由	年 月 日 时 分
见证人签名或盖章	年 月 日 时 分
送达人签名或盖章	年 月 日 时 分
填发税务机关	(签章) 年 月 日 时 分

