

国家税务总局阜新市税务局稽查局

税务处理决定书

阜税稽处〔2024〕63号

阜新市凯拓煤炭有限公司：（纳税人识别号：91210905MA0UQ8KQ8M）

我局（所）于2022年10月19日至2024年11月29日对你（单位）（地址：辽宁省阜新市清河门区新平路38-2-482）2019年1月1日至2021年12月31日取得赤峰中盛嘉合能源有限公司虚开增值税专用发票情况进行了检查，违法事实及处理决定如下：

一、违法事实

为他人或自己开具与实际经营业务情况不符的发票、让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票。

二、处理决定及依据

（一）增值税

依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第九条：“纳税人购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产，取得的增值税扣税凭证不符合法律、行政法规或者国务院主管部门有关规定的，其进项税额不得从销项税额中抵扣。”依据《国家税务总局关于纳税人虚开增值税专用发票征补税款问题的公告》（2012年第33号）：“纳税人取得虚开的增值税专

用发票，不得作为增值税合法有效的扣税凭证抵扣其进项税额。”你公司 2019 年 8 月应作进项税额转出 115,044.67 元，经计算在 2020 年 4 月所属期产生增值税款 108,690.68 元，2020 年 8 月应补缴增值税 6353.99 元，共应补缴增值税 115,044.67 元。

（二）城市维护建设税

依据《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》第二、三、四条规定；《中华人民共和国城市维护建设税法》第一条在中华人民共和国境内缴纳增值税、消费税的单位和个人，为城市维护建设税的纳税人，应当依照本法规定缴纳城市维护建设税；第七条纳税义务发生时间与增值税、消费税的纳税义务发生时间一致，分别与增值税、消费税同时缴纳；第十一条规定自 2021 年 9 月 1 日起实施；该纳税人所在地在市区的税率为 7%。你公司应补缴城市维护建设税合计 $115,044.67 * 7% = 8053.13$ 元。

（三）教育费附加

依据国务院关于《征收教育费附加的暂行规定》第二条规定：凡缴纳消费税、增值税、营业税的单位和个人，除按照《国务院关于筹措农村学校办学经费的通知》（国发[1984]174 号文）的规定，都应当依照本规定缴纳教育费附加；《国务院关于教育费附加征收问题的紧急通知》国发明电[1994]2 号第一条文件规定：教育费附加以各单位和个人

实际缴纳的增值税、营业税、消费税的税额为计税依据，附加率为 3%。你公司应补缴教育费附加合计 $115,044.67 * 3% = 3451.34$ 元。

（四）地方教育费附加

依据《财政部关于统一地方教育费附加政策有关问题的通知》（财综[2010]98 号）第一条规定：统一开征地方教育附加……，第二条规定：统一地方教育附加标准……，应将地方教育附加的征收标准调整为 2%。你公司应补缴地方教育附加合计 $115,044.67 * 2% = 2300.89$ 元。

（五）企业所得税

依据《国家税务总局关于发布<企业所得税税前扣除凭证管理办法>的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 28 号）第十二条：“企业取得私自印制、伪造、变造、作废、开票方非法取得、虚开、填写不规范等不符合规定的发票，以及取得不符合国家法律、法规等相关规定的其他外部凭证，不得作为税前扣除凭证。”凯拓公司取得虚开的增值税专用发票不得作为税前扣除凭证。依据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十五条：“纳税人有下列情形之一的，税务机关有权核定其应纳税额：（三）擅自销毁帐簿或者拒不提供纳税资料的”因你公司账簿丢失，无法提供纳税资料，核定征收企业所得税，核定应税所得率为 4%。你公司 2019 年应补缴企业所得税

$11,451,155.67 * 4% * 5% - 13,178.65 = 9723.66$ 元；你公司 2020 年 应 补 缴 企 业 所 得 税 $10,883,904.89 * 4% * 5% - 12,804.59 = 8963.22$ 元；合计应补缴企业所得税 18686.88 元。

（六）定性

依据《中华人民共和国发票管理办法》第二十二条 开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，并加盖发票专用章。任何单位和个人不得有下列虚开发票行为：（一）为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；（二）让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；（三）介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。你公司让赤峰中盛嘉合能源有限责任公司为自己开具的增值税专用发票总计 102 份，金额 9,704,750.00 元，税额 1,261,617.40 元，价税合计 10,966,367.40 元，应定性为虚开的增值税专用发票。依据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条规定：“纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。”你公司取得虚开的增值税专用发票在帐簿上多列支出、进行虚假纳税申报的行为，应定性为偷税。

（七）处罚

依据《中华人民共和国行政处罚法》（中华人民共和国主席令第六十三号）第三十五条 第二款：“违法行为构成犯罪，人民法院处罚金时，行政机关已经给予当事人罚款的，应当折抵相应罚金；行政机关尚未给予当事人罚款的，不再给予罚款。”因法院已对其作出处罚，行政机关不再给予行政处罚。

（八）滞纳金

依据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十二条：“纳税人未按照规定期限缴纳税款的，扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。”凯拓公司应从税款滞纳之日起按日加收万分之五的滞纳金至税款入库止。你公司 2021 年 7 月已就部分异常发票作进项税额转出，经计算，应补缴增值税滞纳金为 101666.92 元，城市维护建设税滞纳金为 7320.19 元。你公司 2019 年 8 月作进项税额转出 115,044.67 元产生的税款滞纳金正常计算。限你（单位）自收到本决定书之日起 15 日内到国家税务总局阜新市清河门区税务局将上述税款及滞纳金缴纳入库，并按照规定进行相关账务调整。逾期未缴清的，将依照《中华人民共和国税收征收管理法》第四十条规定强制执行。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阜新市税务局申请行政复议。

税务机关（印章）

二〇二四年十一月二十九日