

国家税务总局鄂尔多斯市税务局第一稽查局

税务处理决定书

鄂税一稽处〔2025〕19号

鄂尔多斯市强晟煤炭有限公司（统一社会信用代码：91150602MA7EYH7B9F）：

我局于2023年11月21日起对你单位（地址内蒙古自治区鄂尔多斯市东胜区铁西科技街北东环路西A座-15层-1506）2022年3月1日至2023年5月31日期间涉税情况进行检查，违法事实及处理决定如下：

一、违法事实

经查明，你单位存在以下违法事实：

（一）虚开发票方面

1、取得虚开增值税专用发票

你公司从21家企业取得发票，其中①未向开封佰隆新能源有限公司、德州经济技术开发区瑞恒环保科技厂、广西五舟化工有限公司、山东腾超能源有限公司四家公司付款。向故城县良财环保科技有限公司、大同市进盈新运输有限公司、河南壳矿矿产品有限公司、开封磐茂煤炭销售有限公司仅支付部分资金。②向威县泰新生物质燃料有限公司、大同市新荣区鑫众源煤炭经销有限公司、故城县晟昌生物质颗粒厂购进生物质颗粒；向百维石油化工（山东）有限公司、山东智焱石油化工有限公司、山东先迈

石油化工有限公司、山东浩扬石油化工有限公司、中鸿瑞(东营)石油化工有限公司购买沥青,根据企业叙述购买的生物质颗粒和沥青均掺到煤中销售,企业取得的发票资料尚未显示有该项费用的发生,且企业提供的场地租赁合同为虚假合同,根据“《最高人民法院关于行政诉讼证据若干问题的规定》(法释[2002]21号)第68条规定:下列事实法庭可以直接认定:(一)众所周知的事实;(二)自然规律及定理;(三)按照法律规定推定的事实;(四)已经依法证明的事实;(五)根据日常生活经验法则推定的事实。”你公司生产经营方式与事实不符,判定你公司购买生物质颗粒煤及沥青无真实货物交易。③向鄂尔多斯市美山贸易有限公司、三门峡哲宁矿产品有限公司、三门峡中润煤炭销售有限公司、山东顺意能源发展有限公司购买煤,资金异常,通过下游企业及个人回流。④向石家庄方德运输有限公司购买运输服务运输沥青,与事实不符。

付款情况及资金流向如下:

(1)你公司取得德州经济技术开发区瑞恒环保科技厂8份增值税专用发票,发票代码:3700224130,发票号码:31302355-31302358、31391092-31391095,金额660,632.32元,税额85,882.18元,货物名称:*木制品*木屑*生物颗粒,未付款。

(2)你公司取得开封佰隆新能源有限公司1份增值税专用发票,发票代码:4100231130,发票号码:14338131,金额

15029472-15029479, 金额 1,929,893.78 元, 税额 250,886.22 元, 货物名称: *木制品*木屑*生物颗粒, 付款 1,010,000 元, 占比 46.31%。

(7)你公司取得大同市进盈新运输有限公司 22 份增值税专用发票, 发票代码: 1400224130, 发票号码: 02509468-02509475、03995131-03995132、04000332-04000336、04000338-04000341、07809792-07809793、07825151, 金额 1,822,823.35 元, 税额 164,054.05 元, 货物名称: 运费, 运输货物为沥青和煤, 运输煤的发票没有起运地和到达地, 付款 466,600 元, 占比 23.48%。

(8)你公司取得河南壳矿矿产品有限公司 4 份增值税专用发票, 发票代码: 4100221130, 发票号码 01241455-01241456、01241459-01241460, 金额 3,607,517.71 元, 税额 468,977.29 元, 货物名称: *煤炭*煤, 付款 865,000 元, 占比 21.22%。

资金流向: 你公司→河南壳矿矿产品有限公司(865000)→胡高雷(859000)→李良红 9498(335000)、王加明(300000)、王云其 6259(224000)

李良红 9498(335000)→宏远(天津)国际物流有限公司(335000)→你公司(335000)

王加明(300000)→天津市杰程天和国际贸易有限公司(300000)→你公司(300000)

王云其 6259(224000)→韩佳(222982)→准格尔旗圆盛

达商贸有限责任公司（220000）→你公司（223000）

（9）你公司取得中鸿瑞（东营）石油化工有限公司 23 份增值税专用发票，发票代码：3700221130，发票号码：00854710-00854711、01079799-01079819，金额 2,210,613.74 元，税额 287,379.86 元，货物名称：*沥青*沥青，付款 3,796,408 元，占比 151.98%。资金通过下游企业阳鑫通煤炭经营有限公司、宁城县高风矿产品有限公司回流。

（10）你公司取得山东浩扬石油化工有限公司 25 份增值税专用发票，发票代码：3700214130，发票号码：21945425-21945426、21945428-21945449、22045224，金额 2,490,615.86 元，税额 323,780.14 元，货物名称：沥青，付款 3,740,000 元，占比 132.89%。资金通过下游企业江西凯通能源发展有限公司、呼和浩特市丰盛源商贸有限公司、临汾铭远商贸有限公司、内蒙古金瑞丰煤炭运销有限公司回流。

（11）你公司取得山东先迈石油化工有限公司 55 份增值税专用发票，发票代码：3700202130，发票号码：07514374-07514397、07552043-07552067、07552149-07552154，金额 5,442,988.15 元，税额 707,588.45 元，货物名称：沥青，付款 2,238,110 元，占比 36.39%。

（12）你公司取得山东智焱石油化工有限公司 96 份增值税专用发票，发票代码：3700202130、发票号码：

48262256-48262272，发票代码：3700194130，发票号码：07512886-07512910、07555951-07555965、07557269-07557278、07557351-07557362、07575446-07575452、07575461-07575470，金额 9,367,896.16 元，税额 1,217,826.44 元，货物名称：沥青，付款 13,670,300 元，占比 129.14%。资金通过下游企业临汾铭远商贸有限公司、内蒙古金瑞丰煤炭运销有限公司回流。

(13) 你公司取得百维石油化工(山东)有限公司 131 份增值税专用发票，发票代码：3702223130、发票号码：00759113-00759150、04844510-04844529；发票代码：3702222130，发票号码：08318044-08318097、08318127-08426945，金额 12,817,203.72 元，税额 1,666,236.28 元，货物名称：沥青，付款 7,620,400 元，占比 52.61%。资金通过下游企业宁城县高风矿产品有限公司、宏远(天津)国际物流有限公司、天津市杰程天和国际贸易有限公司回流。

(14) 你公司取得鄂尔多斯市美山贸易有限公司 10 份增值税专用发票，发票代码：015002100113，发票号码：08244597-08244599、08246494-08246500，金额 916,814.20 元，税额 119,185.80 元，货物名称：*煤炭*煤，付款 1,036,000 元。

资金流向：你公司→鄂尔多斯市美山贸易有限公司(1036000)→法人王帅(1036000)→李江浩(540000)、刘文林(496000)

鄂尔多斯市美山贸易有限公司法人王帅叙述：李江浩、刘文林为你公司的人。

(15) 你公司取得三门峡哲宁矿产品有限公司 51 份增值税专用发票，发票代码：4100214130，发票号码：02731206-02731221、02731223-02731243、02737498-02737500；发票代码：4100221130 发票号码：17312187-17312197，金额 4,923,352.40 元，税额 640,035.80 元，货物名称：*原煤*，付款 2,178,286 元，占比 39.15%。

资金流向：你公司→三门峡哲宁矿产品有限公司(2178286)→田新毅(1074156)/赵建军 8784(784130)→徐国友(1075856)→高凌成(1023440)(下游企业宁城县高风矿产品有限公司高管)

宁城县高风矿产品有限公司→你公司(1209156)

(16) 你公司取得三门峡中润煤炭销售有限公司 66 份增值税专用发票，发票代码：041002100113，发票号码：03076195-03076214、03076261-03076283、03076438-03076447，金额 5,987,580.76 元，税额 778,385.54 元，货物名称：煤，付款 3,220,450 元，占比 47.6%。

资金流向：你公司→三门峡中润煤炭销售有限公司(3220450)→马勇(2539000)(三门峡中润煤炭销售有限公司法人)、李良红(599900)(下游企业宏远(天津)国际物流有限

公司法人)、翟伟杰(61000)

马勇(2539000)→李良红(639000)、王云其(600000)、赵旭艳(990474)

赵旭艳(990474)→李强 0379(1000000)→内蒙古瑞东能源有限责任公司(1000000)→内蒙古宸诚全氏能源有限公司(1000000)→内蒙古炬辉物流有限公司(1000000)→你公司
李良红→宏远(天津)国际物流有限公司→你公司

(17) 你公司取得威县泰新生物质燃料有限公司 68 份增值税专用发票, 发票代码: 1300223130, 发票号码: 00547011-00547015、00555798-00555842、00584169-00584186, 金额 6,483,880.99 元, 税额 842,904.61 元, 货物名称: *固体燃料*生物质颗粒煤, 付款 3,961,600 元, 占比 54.07%。

资金流向: 你公司→威县泰新生物质燃料有限公司(3961600)→孔明(3733600)(威县泰新生物质燃料有限公司法人)→李良红(628000)(下游企业宏远(天津)国际物流有限公司法人)、张国强(560000)、王云其(500000)、李士合(1092530)、牛嗣楠(818000)

张国强(560000)→宏远(天津)国际物流有限公司→你公司

(18) 你公司取得山东顺意能源发展有限公司 95 份增值税专用发票, 发票代码: 3700212130、发票号码: 01438721-01438725, 发票代码: 3700221130, 发票号码:

19705246-19705275; 金额 9,238,462.59 元, 税额 1,201,000.05 元, 货物名称: 煤, 付款 18,340,900 元, 占比 175.69%。

资金流向: 你公司 → 山东顺意能源发展有限公司(18340900) → 杨千(1550000)、李文达(16230000) → 苗清(1580000)、郑子龙(15119787.5)/韩佳(300000)

苗清 → 内蒙古黑蚂蚁科云商贸有限公司(1580000) → 你公司(1580000)

郑子龙 → 郭艳(15146546.65) → 介休市鸿楷贸易有限公司(强晟公司下游) → 你公司

韩佳 → 内蒙古炬辉物流有限公司(300000) → 你公司(1580000)

(19)你公司取得开封磐茂煤炭销售有限公司 171 份增值税专用发票, 发票代码: 4100221130、发票号码: 01263055-01263074、01263134-01263139、01276338-01276347; 发票代码: 4100222130、发票号码: 04765141-04765201、04784877、04784938-04784997、04785038-04785044, 发票代码: 4100214130、发票号码: 13037138-13037143; 金额 21,473,113.84 元, 税额 2,791,504.78 元, 货物名称: 煤, 付款 7,430,625.7 元, 占比 30.62%。

资金流向: 你公司(832500) → 开封磐茂煤炭销售有限公司(832500) → 徐国友(832500) → 高凌成(736760) → 房少军(宁

城县高风矿产品有限公司法人) (500000) → 宁城县高风矿产品有限公司 (强晟下游)

(20) 你公司取得大同市新荣区鑫众源煤炭经销有限公司 45 份增值税专用发票, 发票代码: 014002100113、发票号码: 00342668-00342672; 发票代码: 1400221130、发票号码: 00552501-00552520; 发票代码: 1400212130、发票号码: 02232934-02232936、03400304-03400320; 金额 4,433,595.67 元, 税额 576,367.23 元, 货物名称: *固体燃料*生物质颗粒煤, 付款 5,015,962.9 元, 占比 100.12%。

资金流向: 你公司 → 大同市新荣区鑫众源煤炭经销有限公司 (5015962.9) → 四子王旗鸿运祥新能源科技有限公司 (3840000)、贵州博德环保工程有限公司 (1176000) → 范二亮 (5005000) → 郭宁宁 (1640100)、张敏 3673 (500000)、杨超便 (1561100)、张海军 (100000)、许绍飞 (136700)、岳恒 (1046900)

张敏 3673 (500000) → 刘正书 (500000) → 鄂尔多斯市万晟运输有限公司 (500000) → 你公司 (500000)

岳恒 (1046900) → 临汾市铠阳能源有限公司 (1120000) → 临汾铭远商贸有限公司 (1047014.64) → 你公司

(21) 强晟公司取得石家庄方德运输有限公司 5 份增值税专用发票, 发票代码: 1300222130, 发票号码:

09941616-09941620; 金额 485,096.32 元, 税额 43,658.68 元, 货物名称: *运输服务*运费, 运输货物为沥青, 付款 528,755 元, 占比 100%。

资金流向: 你公司 → 石家庄方德运输有限公司 (528755) → 张弘达 (528700) → 王加明 (200000)、张会章 (300000)

张会章 (300000) → 王加明 (298088)

王加明 (498088) → 李文达 (298070) (根据笔录为强晟公司的人)、天津市杰程天和国际贸易有限公司 (200000) (强晟下游)

天津市杰程天和国际贸易有限公司 (200000) → 你公司 (199970)

因购买沥青判定为无真实货物交易, 因此运费也判定虚假。

2、取得虚开增值税普通发票

你公司从浑源县天策商贸中心取得 10 份信息服务费增值税普通发票, 2 份租赁费增值税普通发票, 发票代码: 014001900105、发票号码: 11452516-11452527, 未付款, 且合同签订日期为 2021 年 3 月 1 日、2022 年 12 月 1 日, 浑源县天策商贸中心成立日期 2022 年 8 月 10 日, 涉嫌签订虚假合同, 虚开发票。

3、虚开增值税专用发票

你公司共计向 27 家企业开具发票, 其中①内蒙古西赫煤化工有限公司、乌海市富鑫能源综合利用有限公司、鄂尔多斯市金

鑫园煤炭经销有限公司未向你公司支付货款；②忻州市腾开商贸有限公司、内蒙古金泰恒业煤炭运销有限公司、包头市聚源煤炭有限责任公司、内蒙古中复能源有限公司仅向你公司支付部分货款（占比小于10%）；③向准格尔旗圆盛达商贸有限责任公司、江西凯通能源发展有限公司、内蒙古黑蚂蚁科云商贸有限公司、沈阳鑫通煤炭经营有限公司、呼和浩特市丰盛源商贸有限公司、西安科泰物资有限公司、宁城县高风矿产品有限公司、鄂尔多斯市富祥汇商贸有限公司、内蒙古炬辉物流有限公司、宏远(天津)国际物流有限公司、天津市杰程天和国际贸易有限公司、临汾铭远商贸有限公司、内蒙古金瑞丰煤炭运销有限公司、介休市鸿楷贸易有限公司、赤峰市奇运蒙脱石精细化工有限公司销售煤，资金异常，通过上游企业及个人回流。④向上海新德宝煤炭有限公司销售煤，但企业当期购进均是虚开，且与上海新德宝煤炭有限公司相关业务人员联系，目前处于破产清算阶段，无法提供相关资料。⑤鄂尔多斯市鑫永诚商贸有限责任公司、鄂伦春自治旗众邦煤炭销售有限公司、内蒙古东江煤炭有限公司发票均全部红冲。付款情况及资金流向如下：

（1）你公司向内蒙古西赫煤化工有限公司开具1份增值税专用发票，发票代码：015002100113、发票号码：08601021，金额94,339.62元，税额5,660.38元，货物名称：煤，未付款。根据金三系统显示，与你公司同一控制人。

(2) 你公司向乌海市富鑫能源综合利用有限公司开具 9 份增值税专用发票，发票代码：015002100113、发票号码：08425789-08425797，金额 841,232.04 元，税额 109,360.16 元，货物名称：煤，未付款。

(3) 你公司向鄂尔多斯市金鑫园煤炭经销有限公司开具 20 份增值税专用发票，发票代码：015002100113、发票号码：08601022-08601041，金额 1,806,190.34 元，税额 234,804.66 元，货物名称：煤，未付款。

(4) 你公司向忻州市腾开商贸有限公司开具 63 份增值税专用发票，发票代码：015002100113、发票号码：08600867-08600870、08600878-08600907、08600939-08600967，金额 480,090.33 元，税额 62,411.75 元，货物名称：煤，付款 45,000 元，占比 8.29%。

(5) 你公司向内蒙古金泰恒业煤炭运销有限公司开具 8 份增值税专用发票，发票代码：015002100113、发票号码：08600841-08600848，金额 713,390.41 元，税额 92,740.79 元，货物名称：煤，付款 72,576 元，占比 9%。

(6) 你公司向包头市聚源煤炭有限责任公司开具 54 份增值税专用发票，发票代码：015002100113、发票号码：08126660-08126713，金额 5,310,098.75 元，税额 690,312.75 元，货物名称：煤，付款 500,000 元，占比 8.33%。

(7)你公司向内蒙古中复能源有限公司开具 66 份增值税专用发票，发票代码：015002100113、发票号码：08426010-08426075，金额 6,441,442.53 元，税额 837,387.47 元，货物名称：煤，付款 655,094.7 元，占比 9%。

(8)你公司向准格尔旗圆盛达商贸有限责任公司开具 2 份增值税专用发票，发票代码：015002100113、发票号码：08426008-08426009，金额 197,329.12 元，税额 25,652.78 元，货物名称：煤，付款 223,000 元，占比 100.01%。

资金流向：准格尔旗圆盛达商贸有限责任公司→你公司(223000)→河南壳矿矿产品有限公司→胡高雷(224000)→王云其(224000)→韩佳(222982)→准格尔旗圆盛达商贸有限责任公司(220000)

(9)你公司向江西凯通能源发展有限公司开具 9 份增值税专用发票，发票代码：015002100113、发票号码：08133837-08133845，金额 884,955.79 元，税额 115,044.21 元，货物名称：煤，付款 1100000 元，占比 110%。

资金流向：江西凯通能源发展有限公司→你公司(1100000)→山东浩扬石油化工有限公司(850000)→李云涛(850000)→温力(795000)→江西凯通能源发展有限公司(795000)

(10)你公司向内蒙古黑蚂蚁科云商贸有限公司开具 17 份增值税专用发票，发票代码：015002100113、发票号码：

08395683-08395699, 金额 1,630,912.13 元, 税额 212,018.65 元, 货物名称: 煤, 付款 2,173,500 元, 占比 117.94%。

资金流向: 内蒙古黑蚂蚁科云商贸有限公司 → 你公司 (2173500) → 山东顺意能源发展有限公司 (1660000) → 杨千 (山东顺意能源发展有限公司法人) (1550000) → 苗清 (1580000) → 内蒙古黑蚂蚁科云商贸有限公司 (1580000)

(11) 你公司向沈阳鑫通煤炭经营有限公司 (注销) 开具 56 份增值税专用发票, 发票代码: 015002100113、发票号码: 08261570-08261588、08261604-08395640, 金额 1,790,626.63 元, 税额 232,781.37 元, 货物名称: 煤, 付款 2,023,408 元, 占比 100%。

资金流向: 沈阳鑫通煤炭经营有限公司 → 你公司 (2023408) → 中鸿瑞 (东营) 石油化工有限公司 (1973408) → 王振涛 (1973397) → 贺明强 (1550000) → 贺新 (沈阳鑫通煤炭经营有限公司法人) (1550000) → 龚路兵 (1633408) → 沈阳鑫通煤炭经营有限公司 (1643408)

(12) 你公司向呼和浩特市丰盛源商贸有限公司开具 28 份增值税专用发票, 发票代码: 015002100113、发票号码: 08133809-08133836, 金额 2,706,304.34 元, 税额 351,819.66 元, 货物名称: 煤, 付款 2,300,000 元, 占比 75.21%。

资金流向: 呼和浩特市丰盛源商贸有限公司 → 你公司

(1800000) → 山东伟林供应链有限公司 (1800000) → 武云峰
(1800000) → 鄂尔多斯市晨浦能源有限公司 (1900000) → 内蒙
古西赫煤化工有限公司 (2046080) → 内蒙古万福煤炭有限公司
(2000000) → 呼和浩特市丰盛源商贸有限公司 (1800000)

呼和浩特市丰盛源商贸有限公司 → 你公司 (500000) → 山东
浩扬石油化工有限公司 (500000) → 李运涛 (500000) → 张敏
3673 (500000) → 内蒙古万福煤炭有限公司 (500000) → 呼和浩
特市丰盛源商贸有限公司 (500000)

(13) 你公司向西安科泰物资有限公司开具 46 份增值税专
用发票, 发票代码: 1500221130、发票号码: 00500267-00500272、
00500274-00500276; 发票代码: 015002100113、发票号码:
08144616-08144652, 金额 4,510,686.87 元, 税额 586,389.13
元, 货物名称: 煤, 付款 5,097,076 元, 占比 100%。

资金流向: 西安科泰物资有限公司 → 你公司 (5097076) →
内蒙古万福煤炭有限公司 (3397076) → 西安科泰物资有限公司
(5097076)

(14) 你公司向宁城县高风矿产品有限公司 (注销) 开具
61 份增值税专用发票, 发票代码: 015002100113、发票号码:
08144574-08144578、08245677-08245680、08261589-08261603、
08395700-08395713、08425980-08425989、08600990-08601002,
金额 5,654,759.39 元, 税额 735,118.71 元, 货物名称: 煤, 付

款 6,281,649.15 元,占比 98.31%。

资金流向: ①2022.6.25 宁城县高风矿产品有限公司→你公司(832500)→开封磐茂煤炭销售有限公司(832500)→徐国友(832500)→高凌成(736760)→房少军(宁城县高风矿产品有限公司法人)(500000)

② 2022.7.27 宁城县高风矿产品有限公司→你公司(1589996.9)→中鸿瑞(东营)石油化工有限公司(1423000)→王振涛(1422991)→徐国友(1000000)→高凌成 0674(1000000)→房少军(宁城县高风矿产品有限公司法人)(1000000)

③ 2022.8.22-23 宁城县高风矿产品有限公司→你公司(1549996.25)→山东伟林供应链有限公司(1390350)→李伟林(1390100)→徐国友(1390350)→高凌成(1371700)→房少军(宁城县高风矿产品有限公司法人)(1190000)

④ 2022.10.7 宁城县高风矿产品有限公司→你公司(1100000)→百维石油化工(山东)有限公司(1100000)→官小龙(1100000)→徐国友(1100000)→高凌成 0674(1050000)→房少军(宁城县高风矿产品有限公司法人)(950000)→宁城县高风矿产品有限公司

⑤ 2023.4.11-13 宁城县高风矿产品有限公司→你公司(1209156)→三门峡哲宁矿产品有限公司(1154156)→田新毅(1074156)→徐国友(1075856)→高凌成 1330(1023440)(宁

城县高风矿产品有限公司高管)

(15) 你公司向鄂尔多斯市富祥汇商贸有限公司开具 39 份增值税专用发票, 发票代码: 015002100113、发票号码: 08600923-08600931、08601008-08601020、08601042-08601058, 金额 3,622,323.66 元, 税额 470,902.18 元, 货物名称: 煤, 付款 2,994,130.94 元, 占比 73.15%。

资金流向: ①2023.4.25 鄂尔多斯市富祥汇商贸有限公司 → 你公司 (784130.94) → 三门峡哲宁矿产品有限公司 (804130) → 赵建军 8784(鄂尔多斯市富祥汇商贸有限公司监事)(784130) → 鄂尔多斯市富祥汇商贸有限公司

②2023.4.28 鄂尔多斯市富祥汇商贸有限公司 → 你公司 (290000) → 故城县良财环保科技有限公司 (290000) → 王全胜 (290000) → 李文达 9166 (200000)

③2023.6.17-19 鄂尔多斯市富祥汇商贸有限公司 → 你公司 (1320000) → 高青卓信物资有限公司 (1330150) → 田新毅 (1330080) → 赵安 (890000)、王保花 (400000)

赵安 (890000) → 赵建军 7659 (300000)、赵建军 7229 (590000) → 鄂尔多斯市富祥汇商贸有限公司 (767000)

(16) 你公司向内蒙古炬辉物流有限公司开具 37 份增值税专用发票, 发票代码: 1500221130、发票号码: 05595489-05595498; 发票代码: 015002100113、发票号码:

08425899-08425925, 金额 3,624,033.59 元, 税额 471,124.52 元, 货物名称: 煤, 付款 2,695,528 元, 占比 65.82%。

资金流向: ①2022.9.29 内蒙古炬辉物流有限公司→你公司 (300000)→山东顺意能源发展有限公司 (300000)→李文达 (300000)→韩佳(300000)→内蒙古炬辉物流有限公司(300000)

②2022.12.28 内蒙古炬辉物流有限公司→你公司(1100000)→三门峡中润煤炭销售有限公司 (1090450)→马勇 (1090000)→赵旭艳 (990474)→李强 0379 (1000000)→内蒙古瑞东能源有限责任公司 (1000000)→内蒙古宸诚全氏能源有限公司 (1000000)→内蒙古炬辉物流有限公司

(17) 你公司向宏远(天津)国际物流有限公司开具 91 份增值税专用发票, 发票代码: 015002100113, 发票号码: 08148156-08148193、08425990-08426007、08600811-08600820、08600849-08600866、08600871-08600877, 金额 8,665,798.89 元, 税额 1,126,553.91 元, 货物名称: 煤, 付款 7,980,500 元, 占比 81.5%。

资金流向: ①2022.10.23-10.25 宏远(天津)国际物流有限公司→你公司 (1470000)→百维石油化工(山东)有限公司 (1461100)→官小龙(百维石油化工(山东)有限公司法人) (1270087)→李良红(宏远(天津)国际物流有限公司法人) (1461027)

② 2022.10.28 宏远(天津)国际物流有限公司 → 你公司 (335000) → 河南壳矿矿产品有限公司 (635000) → 胡高雷 (635000) → 李良红 (宏远(天津)国际物流有限公司法人) (335000)

③ 2022.11.23-12.5 宏远(天津)国际物流有限公司 → 你公司 (995500) → 百维石油化工(山东)有限公司 (1080700) → 官小龙 (百维石油化工(山东)有限公司法人) (1080717) → 李良红 (宏远(天津)国际物流有限公司法人) (995496)

④ 2022.12.18-12.22 宏远(天津)国际物流有限公司 → 你公司 (1300000) → 三门峡中润煤炭销售有限公司 (1300000) → 马勇 (639000)、李良红 (599900)

马勇 (639000) → 李良红 (639000)

⑤ 2022.12.25-12.28 宏远(天津)国际物流有限公司 → 你公司 (450000) → 威县泰新生物质燃料有限公司 (458000) → 孔明 (428000) → 李良红 (428000)

⑥ 2023.1.14 宏远(天津)国际物流有限公司 → 你公司 (450000) → 威县泰新生物质燃料有限公司 (458000) → 孔明 (428000) → 李良红 (428000)

⑦ 2023.2.6-2.7 宏远(天津)国际物流有限公司 → 你公司 (580000) → 威县泰新生物质燃料有限公司 (560000) → 孔明 (560000) → 张国强 (560000) → 宏远(天津)国际物流有限公

司（417810）

（18）你公司向天津市杰程天和国际贸易有限公司开具 37 份增值税专用发票，发票代码：015002100113、发票号码：08144579-08144615，金额 3,650,303.55 元，税额 474,539.45 元，货物名称：煤，付款 4,215,570 元，占比 102.2%。

资金流向：①2022.10.24-26 天津市杰程天和国际贸易有限公司 → 你公司（2150000）→ 百维石油化工（山东）有限公司（2650000）→ 官小龙（2270000）→ 王加明（2650000）→ 天津市杰程天和国际贸易有限公司（2550020）

②2022.10.29 天津市杰程天和国际贸易有限公司 → 你公司（199970）→ 石家庄方德运输有限公司（200000）→ 张弘达（200000）→ 王加明（200000）→ 天津市杰程天和国际贸易有限公司（200000）

（19）你公司向临汾铭远商贸有限公司开具 182 份增值税专用发票，发票代码：015002100113、发票号码：08133846-08133873、08144653-08144659、08148145-08148155、08148194-08148227、08245595-08245676、08261550-08261569，金额 17,273,655.06 元，税额 2,245,575.11 元，货物名称：煤，付款 24,995,548.46 元，占比 128.06%。

资金流向：①2022.6.2-3 临汾铭远商贸有限公司 → 你公司（1215812.46）→ 大同市新荣区鑫众源煤炭经销有限公司

(1175962.9) → 贵州博德环保工程有限公司 (1176000) → 范二亮 (1176000) → 岳恒 (1046900) → 临汾市铠阳能源有限公司 (1120000) → 临汾铭远商贸有限公司 (1047014.64)

②2022.6.8 临汾铭远商贸有限公司 → 你公司 (1000000) → 山东浩扬石油化工有限公司 (1000000) → 李运涛 (1000000) → 杨超便 (1000000) → 郭宁宁 (1000000) → 汾西县翔盛贸易有限公司 (1000000) → 临汾铭远商贸有限公司 (1000000)

临汾铭远商贸有限公司 → 你公司 (1000000) → 张敏 3673 (1000000) (临汾铭远商贸有限公司原联络员)

③2022.6.9 临汾铭远商贸有限公司 → 你公司 (350000) → 张敏 3673 (350000) → 郭宁宁 (350000) → 王建平 (350000) → 汾西县翔盛贸易有限公司 → 临汾铭远商贸有限公司 (350000)

④2022.7.1 临汾铭远商贸有限公司 → 你公司 (1800000) → 山东智焱石油化工有限公司 (1800000) → 张敏 5597 (1050000)

临汾铭远商贸有限公司 → 你公司 (1600000) → 山东智焱石油化工有限公司 (1600000) → 山东浩扬石油化工有限公司 (1600000) → 李运涛 (1600000) → 张敏 5597 (1150000)

⑤2022.7.18 临汾铭远商贸有限公司 → 你公司 (400000) → 山东智焱石油化工有限公司 (400000) → 张云龙 (400000) → 杨超便 (400000) → 临汾铭远商贸有限公司 (200000)

(20) 你公司向内蒙古金瑞丰煤炭运销有限公司开具 16 份

增值税专用发票, 发票代码: 015002100113、发票号码: 08126714、08133794-08133808, 金额 1,538,378.78 元, 税额 199,989.22 元, 货物名称: 煤, 付款 2,178,736 元, 占比 125.33%。

资金流向: 内蒙古金瑞丰煤炭运销有限公司 → 你公司 (2178736) → 山东智焱石油化工有限公司 (440300) → 山东浩扬石油化工有限公司 (440300) → 李运涛 3273 (440300) → 张敏 3673 (440300) → 靳喜坤 (400000) → 内蒙古金瑞丰煤炭运销有限公司

(21) 你公司向介休市鸿楷贸易有限公司 (注销) 开具 246 份增值税专用发票, 金额 24,280,858.35 元, 税额 3,156,510.85 元, 货物名称: 煤, 付款 27,437,369.2 元, 占比 100%。

资金流向: ①2022.8.17 介休市鸿楷贸易有限公司 → 你公司 (4712235.6) → 山东伟林供应链有限公司 (4355000) → 李伟林 (3854900) → 郑子龙 (3828890.6) → 郭艳 (3893890.6) → 介休市鸿楷贸易有限公司

② 2022.8.31 介休市鸿楷贸易有限公司 → 你公司 (5460305.4) → 山东伟林供应链有限公司 (4950000) → 李伟林 (4950000) → 郑子龙 (4949671.81) → 常玲霞 (法人) (1900000)、郭艳 (1600000) → 介休市鸿楷贸易有限公司

③ 2022.9.21 介休市鸿楷贸易有限公司 → 你公司 (16190771.4) → 山东顺意能源发展有限公司 (15800000) → 李

文达(15800000)→郑子龙(15119787.5)→郭艳(15146546.65)
→介休市鸿楷贸易有限公司

(22) 你公司向赤峰市奇运蒙脱石精细化工有限公司开具 20 份增值税专用发票, 金额 838,101.77 元, 税额 108,953.23 元, 货物名称: 煤, 付款 947,055 元, 占比 100%。

经实地核查, 你公司从你公司购买煤炭并未发生运费, 而你公司也无相关运费产生, 判定业务虚假。

(23) 你公司向上海新德宝煤炭有限公司开具 35 份增值税专用发票, 金额 3,407,190.19 元, 税额 442,934.81 元, 货物名称: 煤, 付款 3,850,125.7 元, 占比 100%。企业当期购进均是虚开, 无货物可供销售, 判定业务虚假。

根据以上存在的问题, 我单位认定你公司取得上游企业德州经济技术开发区瑞恒环保科技厂、开封佰隆新能源有限公司、广西五舟化工有限公司、山东腾超能源有限公司、故城县良财环保科技有限公司、故城县晟昌生物质颗粒厂、大同市进盈新运输有限公司、河南壳矿矿产品有限公司、中鸿瑞(东营)石油化工有限公司、山东浩扬石油化工有限公司、山东先迈石油化工有限公司、山东智焱石油化工有限公司、百维石油化工(山东)有限公司、鄂尔多斯市美山贸易有限公司、三门峡哲宁矿产品有限公司、三门峡中润煤炭销售有限公司、威县泰新生物质燃料有限公司、山东顺意能源发展有限公司、开封磐茂煤炭销售有限公司、大同

市新荣区鑫众源煤炭经销有限公司、石家庄方德运输有限公司、浑源县天策商贸中心的发票，你公司开具给下游企业内蒙古西赫煤化工有限公司、乌海市富鑫能源综合利用有限公司、鄂尔多斯市金鑫园煤炭经销有限公司、忻州市腾开商贸有限公司、内蒙古金泰恒业煤炭运销有限公司、包头市聚源煤炭有限责任公司、内蒙古中复能源有限公司、准格尔旗圆盛达商贸有限责任公司、江西凯通能源发展有限公司、内蒙古黑蚂蚁科云商贸有限公司、沈阳鑫通煤炭经营有限公司、呼和浩特市丰盛源商贸有限公司、西安科泰物资有限公司、宁城县高风矿产品有限公司、鄂尔多斯市富祥汇商贸有限公司、内蒙古炬辉物流有限公司、宏远(天津)国际物流有限公司、天津市杰程天和国际贸易有限公司、临汾铭远商贸有限公司、内蒙古金瑞丰煤炭运销有限公司、介休市鸿楷贸易有限公司、赤峰市奇运蒙脱石精细化工有限公司、上海新德宝煤炭有限公司的发票，属于虚开发票行为，共计取得虚开增值税专用发票 1004 份，金额 104,972,171.63 元，税额 13,554,065.09 元，价税合计 118,526,236.72 元；取得虚开增值税普通发票 12 份，金额 1,199,988 元，税额 0 元，价税合计 1,199,988 元。共计开具虚开增值税专用发票 1271 份，金额 99,963,002.13 元，税额 12,988,585.75 元，价税合计 112,951,587.88 元。

证据 1：邮政函件原件

证据 2: 征管系统中发票信息、企业状态

证据 3: 银行流水明细

证据 4: 《税收违法案件协查函》

二、处理决定及依据

1. 根据《国家税务总局关于走逃（失联）企业开具增值税专用发票认定处理有关问题的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 76 号）：“一、走逃（失联）企业的判定 走逃（失联）企业，是指不履行税收义务并脱离税务机关监管的企业。根据税务登记管理有关规定，税务机关通过实地调查、电话查询、涉税事项办理核查以及其他征管手段，仍对企业和企业相关人员查无下落的，可以判定你公司为走逃（失联）企业。”

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 764 号）第三次修订）第二十一条“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，开具纸质发票应当加盖发票专用章。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”的规定，你公司让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票、为他人开具与实际经营业务情况不符的发票，属于虚开增值税专用发票。



二〇二五年九月十五日