

国家税务总局二连浩特市税务局稽查局

税务处理决定书

二税稽处〔2025〕1号

二连市坤益腾金属有限公司(纳税人识别号:152501396433709):

我局于2024年7月24日至2024年12月30日对你公司(地址:内蒙古自治区锡林郭勒盟二连浩特市铁道东、二满线北美克公司院内)涉嫌虚开增值税专用发票的情况进行检查,违法事实及处理决定如下:

一、违法事实

你公司在无真实货物交易的情况下,“让他人为自己”虚开增值税专用发票521份,金额95,137,891.95元,税额14,872,754.95元,价税合计110,010,646.9元;“为他人”虚开增值税专用发票97份,金额87,923,181.86元,税额14,946,940.79元。虚开增值税专用发票金额合计183,061,073.81元,税额合计29,819,695.74元,价税合计212,880,769.55元。

二、处理决定及依据

(一)依据《中华人民共和国发票管理办法》(中华人民共和国国务院令587号)第二十二条第二款:“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。”及《国家税务总局转发〈最高人民法院关于适用〈全

国人民代表大会常务委员会关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的决定>的若干问题的解释》的通知》（国税发〔1996〕210号）文件：“虚开增值税专用发票的，构成虚开增值税专用发票罪，具有下列行为之一的，属于虚开增值税专用发票：（1）没有货物购销或者没有提供或接受应税劳务而为他人，为自己，让他人为自己，介绍他人开具增值税专用发票。”的规定，你公司上述违法事实中，“让他人为自己”虚开增值税专用发票521份，金额95,137,891.95元，税额14,872,754.95元；“为他人”虚开增值税专用发票97份，金额87,923,181.86元，税额14,946,940.79元。虚开增值税专用发票金额合计183,061,073.81元，税额合计29,819,695.74元。

（二）依据《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令587号）第三十七条第一款：“违反本办法第二十二条第二款的规定虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额在1万元以下的，可以并处5万元以下的罚款；虚开金额超过1万元的，并处5万元以上50万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”及《关于加强行政执法与刑事司法衔接工作的意见》（中办发〔2011〕8号）：“一、严格履行法定职责

（三）行政执法机关向公安机关移送涉嫌犯罪案件，应当移交案件的全部材料，同时将案件移送书及有关材料目录抄送人民检察院。行政执法机关在移送案件时已经作出行政处罚决定的，应当将行政处罚决定书一并抄送公安机关、人民检察院；未作出行政处罚决定的，原则上应当在公安机关决定不予立案或者撤销案件、人民检察院作出不起诉决定、人民法院作出无罪判决或者免

予刑事处罚后，再决定是否给予行政处罚。”的规定，对你公司虚开增值税专用发票行为暂不进行行政处罚，在司法部门作出决定后，再决定是否给与行政处罚。

（三）依据《中华人民共和国税收征收管理法》（中华人民共和国国务院令 587 号）第三十七条第一款：“违反本办法第二十二条第二款的规定虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额在 1 万元以下的，可以并处 5 万元以下的罚款；虚开金额超过 1 万元的，并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”《行政执法机关移送涉嫌犯罪案件的规定》（国务院令 第 730 号）第三条第一款：“行政执法机关在依法查处违法行为过程中，发现违法事实涉及的金额、违法事实的情节、违法事实造成的后果等，根据刑法关于破坏社会主义市场经济秩序罪、妨害社会管理秩序罪等罪的规定和最高人民法院、最高人民检察院关于破坏社会主义市场经济秩序罪、妨害社会管理秩序罪等罪的司法解释以及最高人民检察院、公安部关于经济犯罪案件的追诉标准等规定，涉嫌构成犯罪，依法需要追究刑事责任的，必须依照本规定向公安机关移送。”及《最高人民检察院 公安部关于公安机关管辖的刑事案件立案追诉标准的规定（二）》（公通字〔2022〕12 号）第五十六条：“〔虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票案（刑法第二百零五条）〕虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票，虚开的税款数额在十万元以上或者致使国家税款被骗数额在五万元以上的，应予立案追诉。”的规定，对你公司虚开增值税专用发票的行为移送公安机关。

你公司若同我局在纳税上有争议，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二连浩特市税务局申请行政复议。

国家税务总局二连浩特市税务局稽查局

2025年1月9日