

国家税务总局宁德市税务局第三稽查局 税务处理事项告知书

宁税三稽处告〔2026〕2号

霞浦县康道贸易有限公司（纳税人识别号：91350921MA336H3G4W）：

对你公司（地址：霞浦县长春镇长春村小康路120-1号）的税收违法行爲拟于2026年2月25日之前作出税务处理决定，根据《中华人民共和国税收征收管理法》第八条规定，现将有关事项告知如下：

税务处理的事实、理由、依据及拟作出的处理决定：

（一）税务处理的事实、理由、依据

1.走逃失联

我局到你公司登记的注册地址实地调查，未找到你公司，无法联系你公司法定代表人和财务负责人。你公司于2024年1月1日被认定为非正常户，已被霞浦县税务局长春税务分局判定为走逃（失联）企业。

2.购进业务异常

取得已被证实虚开的增值税发票。你公司取得湖北瑞辰能源科技有限公司、湖北中恒铭创石油化工有限公司、将乐县领深供应链管理有限公司开具的增值税专用发票合计11份，金额合计6,964,386.49元，税额合计900,667.51元，价税合计7,865,054.00元。你公司取得厦门表哥拓客建材有限公司开具的增值税普通发票5份，金额433,663.35元，税额4,336.65元，价税合计438,000.00元。上述发票已被上游税

务机关定性为虚开增值税发票。

上游企业为“非正常”或“注销”状态。你公司取得厦门市麦莲贸易有限公司、厦门燕河建材有限公司、龙岩丝硕贸易有限公司、福安市精利五金店开具的增值税普通发票合计 25 份，金额 1,273,287.16 元，税额 12,732.84 元，价税合计 1,286,020.00 元。上游税务机关经查实回函上述企业已注销或走逃失联。

4.销售业务异常

你公司开具给厦门市利德堂建筑装饰材料有限公司、福建省泰乐机电设备有限公司、福州元建建筑工程有限公司、中俊瑞建设有限公司增值税专用发票合计 75 份，金额 6,471,080.04 元、税额 841,240.44 元、价税合计 7,312,320.48 元。从商品进销价格来看，你公司销售的石材在无生产加工等商品价值提升情况下，进销价格比为 4.49:1，存在进销价格不匹配异常。你公司存在部分品种有大量剩余，共购进商品甲基叔丁基醚 1209 吨，已销售 258 吨，剩余 951 吨库存。经查，你公司不存在相应的化学原料仓储场地条件，不符合经营常规。你公司从上游购进的螺旋管、石材在货款未支付的情况下，销售给下游福州元建建筑工程有限公司、中俊瑞建设有限公司，本质上属有销无进的异常情况。

4.资金存在异常

你公司对超过半数的交易企业存在无资金往来记录，大宗交易未付款，无自有资金，收取下游公司的货款随后均转出至同一虚开团伙企业的湖北瑞辰能源科技有限公司和湖

北中恒铭创石油化工有限公司，存在资金异常的情况。

5.虚开增值税发票

综上所述，你公司已走逃失联，相关进销业务不符合真实性且进销大宗交易未付款，依照《中华人民共和国发票管理办法》第二十一条第二款第（一）、（二）项、《国家税务总局关于走逃（失联）企业涉嫌虚开增值税专用发票检查问题的通知》（税总发〔2016〕172号）的规定，你公司让他人为自己开具增值税专用发票合计11份，金额合计6,964,386.49元，税额合计900,667.51元，价税合计7,865,054.00元；让他人为自己开具增值税普通发票合计30份，金额合计1,706,950.51元，税额合计17,069.49元，价税合计1,724,020.00元；为他人开具增值税专用发票合计75份，金额合计6,471,080.04元、税额合计841,240.44元、价税合计7,312,320.48元，属虚开增值税专用发票、虚开增值税普通发票。

（二）拟作出的处理决定

1.依照《中华人民共和国发票管理办法》第二十一条第二款第（一）项规定，你公司无实际经营业务，为他人开具增值税专用发票合计75份，金额合计6,471,080.04元、税额合计841,240.44元、价税合计7,312,320.48元，属虚开增值税专用发票。

2.依照《中华人民共和国发票管理办法》第二十一条第二款第（二）项规定，你公司无实际经营业务，让他人为自己开具增值税专用发票合计11份，金额合计6,964,386.49元，

税额合计 900,667.51 元，价税合计 7,865,054.00 元，让他人
为自己开具增值税普通发票合计 30 份，金额合计
1,706,950.51 元，税额合计 17,069.49 元，价税合计 1,724,020.00
元，属虚开增值税专用发票、增值税普通发票。

你公司有陈述、申辩的权利。请在我局作出税务处理决
定之前，到我局进行陈述、申辩或自行提供陈述、申辩材料；
逾期不进行陈述、申辩的，视同放弃权利。

税务机关（印章）

二〇二六年一月二十一日