**五家渠税务局稽查局**

**税 务 处 理 决 定 书**

五税稽处〔2019〕26号

**关于对五家渠明天工贸有限公司的税务处理决定**

五家渠明天工贸有限公司：

我局于2019年9月16日起对你公司2015年1月1日至2015年12月31日期间发票情况进行检查。违法事实及处理决定如下：

**一、违法事实**

你公司2015年9月22日取得安徽股利辕商贸有限公司虚开的2张增值税专用发票（发票号码03761879 03761880），发票金额179487.18元，2015年9月29日进行了帐务处理（记帐凭证2015年12月第20号），进项税额30512.82元。

1.依据《中华人民共和国增值税暂行条例》（国务院令第691号）第一条规定，“在中华人民共和国境内销售货物或者加工、修理修配劳务(以下简称劳务)，销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人，应当依照本条例缴纳增值税。”第二十三条规定，“纳税人以1个月或者1个季度为1个纳税期的，自期满之日起15日内申报纳税”。

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》（国家税务总局公告2012年第33号）第一条第三款规定“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”。

综上，2015年9月应补缴增值税30512.82元。

2.根据《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》（国发〔1985〕19号）及《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》（国务院令第588号）第二条“凡缴纳增值税，消费税，营业税的单位和个人，都是城市维护建设税的纳税义务人（以下简称纳税人），都应当依照本条例的规定缴纳城市维护建设税”、第三条“城市维护建设税，以纳税人实际缴纳的消费税，增值税，营业税税额为计税依据，分别与增值税，消费税，营业税同时缴纳”、第四条“城市维护建设税税率如下：纳税人所在地在市区的，税率为7%”之规定，你公司2015年9月应补增值税30512.82元，少申报缴纳城市维护建设税=30512.82\*7%=2135.9元。

3.根据《征收教育费附加的暂行规定》（国发〔1986〕50号）及《国务院关于修改〈征收教育费附加的暂行规定〉的决定》（国务院令第448号）第三条“教育费附加，以各单位和个人实际缴纳的增值税、营业税、消费税的税额为计征依据，教育费附加率为3%，分别与增值税、营业税、消费税同时缴纳”之规定,你公司2015年9月应补增值税30512.82元， 少申报缴纳教育费附加=30512.82\*3%=915.38元。

4.根据《新疆维吾尔自治区人民政府关于修改〈新疆维吾尔自治区地方教育附加征收使用管理办法〉的通知》（新政发〔2011〕24号）“在本自治区行政区域内所有缴纳增值税、营业税、消费税的单位和个人(包括外商投资企业、外国企业及外籍个人)，都应当按照实际缴纳“三税”税额的2％缴纳地方教育附加。你公司2015年9月应补增值税30512.82元，少申报缴纳地方教育附加=30512.82\*2%=610.25元。

5.企业所得税

你公司2015年9月22日取得安徽股利辕商贸有限公司开具的2张增值专用发票，涉案发票金额179487.18元，已证实虚开（国家税务总局合肥市税务局第三稽查局税收违法案件协查函附件《已证实虚开通知单》）。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(以下简称“不合规发票”)，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(以下简称“不合规其他外部凭证”)，不得作为税前扣除凭证。应调增应纳税所得额=179487.18-3661.54（查补附加税费）=175825.64元。

以上应补缴增值税及附加合计34174.36元。

上述事实，有你公司记账凭证、协查函等证据证实。

**二、处理决定**

由于接受不符合规定的扣税凭证，造成你公司少缴2015年9月增值税30512.82元、城市维护建设税2135.9元、教育费附加915.38元；地方教育附加610.25元。2015年企业所得税应纳税所得额少计175825.64元。但根据《中华人民共和国税收征收管理法》（中华人民共和国主席令第49号）第五十二条第二款“因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在三年内可以追征税款、滞纳金；”之规定，现已超过追征期，不对你公司追征税款及滞纳金，责令你公司自行补正申报。

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五家渠税务局申请行政复议。

国家税务总局五家渠税务局稽查局

2019年10月11日