

广州市安和运输有限公司关于 2019 年 1 月-2021 年 9 月

纳税自查情况说明

国家税务总局广州市天河区税务局：

贵局提出的税务疑点问题已收悉，现对 2019 年 1 月-2021 年 9 月纳税情况开展自查，并对 2019 年—2021 年取得敏感商品轻质循环油进项增值税发票的疑点进行回复，具体如下：

一、公司基本情况

广州市安和运输有限公司，成立 2000 年，纳税编号 91440106725622712R.

公司经营地址：广州市天河区天源路 740 号自编 A 栋 102 之一（仅限办公用途），注册资本 100 万元，法人：冯展鸿，股东：冯雪梅（60%）、王秀娟（40%）

我司主营业务：自有中大型车辆承接货品和物料运输；自有小轿车租车服务、代驾服务。业务覆盖主要广东省周边地区和工厂物料运输。我司通过投标和自有业务渠道作实现业务收入。

公司是一般纳税人、查账征收企业。开发票内容主要为：运输服务 9%，享受小微企业所得税计征政策。

历年主营业务收入和成本、所得税：

年份	年度主营业务收入 (不含税：元)	自有车辆（台）	年度主营业成本 (不含税：元)	企业缴纳所得税 (元)
2019 年	7,757,028.97	231	2,975,465.01	25,500.59
2020 年	7,469,705.13	229	2,274,138.96	10,976.90
2021 年 1-9 月	4,631,425.55	213	1,098,213.13	1-3 季度为 0

二、疑点问题回复

1、关于 2019 年—2021 年取得广州森润石油化工有限公司发票：

序号	发票种类	发票代码	发票号码	开票日期	货物、应税劳务及服务	价税合计
1	增值税专用发票	4400191130	33997812	2019-05-28	*非成品油石油制品*轻质循环油	99769.39
2	增值税专用发票	4400191130	33997813	2019-05-28	*非成品油石油制品*轻质循环油	60386.41
3	增值税专用发票	4400192130	19467396	2019-07-23	*非成品油石油制品*轻循环油	103075.25
4	增值税专用发票	4400192130	21372949	2019-08-29	*非成品油石油制品*轻质循环油	65662.50
5	增值税专用发票	4400192130	21372950	2019-08-29	*非成品油石油制品*轻质循环油	60272.05
6	增值税专用发票	4400192130	31113110	2019-11-19	*非成品油石油制品*轻质循环油	96184.68
7	增值税专用发票	4400194130	09900157	2019-12-20	*非成品油石油制品*轻质循环油	106283.17
8	增值税专用发票	4400193130	06317610	2020-01-13	*非成品油石油制品*轻质循环油	110510.27
9	增值税专用发票	4400194130	23505983	2020-03-16	*非成品油石油制品*轻质循环油	80000.00
10	增值税专用发票	4400194130	23505984	2020-03-16	*非成品油石油制品*轻质循环油	42651.19
11	增值税专用发票	4400194130	10050685	2020-05-15	*非成品油石油制品*轻质循环油	63254.99
12	增值税专用发票	4400194130	10050686	2020-05-15	*非成品油石油制品*轻质循环油	63254.98
13	增值税专用发票	4400202130	18803282	2020-07-28	*非成品油石油制品*轻质循环油	6463.29

14	增值税专用发票	4400202130	18803281	2020-07-28	*非成品油石油制品*轻质循环油	112900.00
15	增值税专用发票	4400202130	52415023	2020-10-27	*非成品油石油制品*轻质循环油	64378.83
16	增值税专用发票	4400202130	52415022	2020-10-27	*非成品油石油制品*轻质循环油	61747.06
17	增值税专用发票	4400202130	52827353	2020-11-10	*非成品油石油制品*轻质循环油	100248.71
18	增值税专用发票	4400204130	11463853	2021-02-05	*非成品油石油制品*轻质循环油	109120.00
	合计					1,406,162.77

经自查，此批发票对应原申报月份做出进项转出：

应补税款 税种	所属期起	所属期止	原申报增值税	调增后应交 增值税	应补缴金额	滞纳金
增值税	2019年7月1日	2019年7月31日	8,075.18	19,553.07	11,477.89	5,090.44
城市维护建设税	2019年7月1日	2019年7月31日	565.26	1,368.71	803.45	356.73
教育费附加	2019年7月1日	2019年7月31日	242.26	586.59	344.33	
地方教育附加	2019年7月1日	2019年7月31日	161.50	391.06	229.56	
小计			9,044.20	21,899.43	12,855.23	5,447.17
增值税	2019年8月1日	2019年8月31日	11,627.37	18,574.48	6,947.11	2,962.94
城市维护建设税	2019年8月1日	2019年8月31日	813.92	1,300.21	486.29	207.65
教育费附加	2019年8月1日	2019年8月31日	348.82	557.23	208.41	
地方教育附加	2019年8月1日	2019年8月31日	232.55	371.49	138.94	
小计			13,022.66	20,803.41	7,780.75	3,170.59
增值税	2019年9月1日	2019年9月30日	14,358.04	26,216.25	11,858.21	4,844.08
城市维护建设税	2019年9月1日	2019年9月30日	1,005.06	1,835.14	830.08	339.50
教育费附加	2019年9月1日	2019年9月30日	430.74	786.49	355.75	

地方教育附加	2019年9月1日	2019年9月30日	287.16	524.33	237.17	
小计			16,081.00	29,362.21	13,281.21	5,183.58
增值税	2019年10月1日	2019年10月31日	11,844.14	18,778.09	6,933.95	2,756.25
城市维护建设税	2019年10月1日	2019年10月31日	829.09	1,314.47	485.38	193.18
教育费附加	2019年10月1日	2019年10月31日	355.32	563.34	208.02	
地方教育附加	2019年10月1日	2019年10月31日	236.88	375.56	138.68	
小计			13,265.43	21,031.46	7,766.03	2,949.43
增值税	2019年11月1日	2019年11月30日	13,052.21	20,606.30	7,554.09	2,885.66
城市维护建设税	2019年11月1日	2019年11月30日	913.65	1,442.44	528.79	202.26
教育费附加	2019年11月1日	2019年11月30日	391.57	618.19	226.62	
地方教育附加	2019年11月1日	2019年11月30日	261.04	412.13	151.09	
小计			14,618.47	23,079.06	8,460.59	3,087.92
增值税	2020年1月1日	2020年1月1日	9,031.06	20,096.55	11,065.49	3,817.59
城市维护建设税	2020年1月1日	2020年1月1日	632.17	1,406.76	774.59	267.62
教育费附加	2020年1月1日	2020年1月1日	270.93	602.90	331.97	
地方教育附加	2020年1月1日	2020年1月1日	180.62	401.93	221.31	
小计			10,114.78	22,508.14	12,393.36	4,085.21
增值税	2020年2月1日	2020年2月29日	8,060.62	20,287.89	12,227.27	4,071.68
城市维护建设税	2020年2月1日	2020年2月29日	564.24	1,420.15	855.91	285.45
教育费附加	2020年2月1日	2020年2月29日	241.82	608.64	366.82	
地方教育附加	2020年2月1日	2020年2月29日	161.21	405.76	244.55	
小计			9,027.89	22,722.44	13,694.55	4,357.13
增值税	2020年3月1日	2020年3月31日	9,948.57	27,568.91	17,620.34	5,585.65
城市维护建设税	2020年3月1日	2020年3月31日	696.40	1,929.82	1,233.42	391.61
教育费附加	2020年3月1日	2020年3月	298.46	827.07	528.61	

	日	31 日				
地方教育附加	2020 年 3 月 1 日	2020 年 3 月 31 日	198.97	551.38	352.41	
小计			11,142.40	30,877.18	19,734.78	5,977.26
增值税	2020 年 4 月 1 日	2020 年 4 月 30 日	10,757.21	19,960.75	9,203.54	2,788.67
城市维护建设税	2020 年 4 月 1 日	2020 年 4 月 30 日	753.00	1,397.25	644.25	195.53
教育费附加	2020 年 4 月 1 日	2020 年 4 月 30 日	322.72	598.82	276.10	
地方教育附加	2020 年 4 月 1 日	2020 年 4 月 30 日	215.14	399.22	184.08	
小计			12,048.07	22,356.04	10,307.97	2,984.20
增值税	2020 年 5 月 1 日	2020 年 5 月 31 日	7,406.65	21,960.89	14,554.24	4,235.28
城市维护建设税	2020 年 5 月 1 日	2020 年 5 月 31 日	518.47	1,537.26	1,018.79	296.98
教育费附加	2020 年 5 月 1 日	2020 年 5 月 31 日	222.20	658.83	436.63	
地方教育附加	2020 年 5 月 1 日	2020 年 5 月 31 日	148.13	439.22	291.09	
小计			8,295.45	24,596.20	16,300.75	4,532.26
增值税	2020 年 8 月 1 日	2020 年 8 月 31 日	10,358.40	24,090.46	13,732.06	3,364.35
城市维护建设税	2020 年 8 月 1 日	2020 年 8 月 31 日	725.09	1,686.33	961.24	235.98
教育费附加	2020 年 8 月 1 日	2020 年 8 月 31 日	310.75	722.71	411.96	
地方教育附加	2020 年 8 月 1 日	2020 年 8 月 31 日	207.17	481.81	274.64	
小计			11,601.41	26,981.31	15,379.90	3,600.33
增值税	2020 年 10 月 1 日	2020 年 10 月 31 日	11,010.43	25,520.48	14,510.05	3,112.41
城市维护建设税	2020 年 10 月 1 日	2020 年 10 月 31 日	770.73	1,786.43	1,015.70	217.87
教育费附加	2020 年 10 月 1 日	2020 年 10 月 31 日	330.31	765.61	435.30	
地方教育附加	2020 年 10 月 1 日	2020 年 10 月 31 日	220.21	510.41	290.20	
小计			12,331.68	28,582.93	16,251.25	3,330.28
增值税	2020 年 11 月 1 日	2020 年 11 月 30 日	9,368.46	20,901.50	11,533.04	2,306.61
城市维护建设税	2020 年 11 月 1 日	2020 年 11 月 30 日	655.79	1,463.11	807.32	161.46

教育费附加	2020年11月1日	2020年11月30日	281.05	627.05	346.00	
地方教育附加	2020年11月1日	2020年11月30日	187.37	418.03	230.66	
小计			10,492.67	23,409.69	12,917.02	2,468.07
增值税	2021年3月1日	2021年3月31日	14,670.56	27,224.19	12,553.63	1,719.85
城市维护建设税	2021年3月1日	2021年3月31日	1,026.94	1,905.69	878.75	120.39
教育费附加	2021年3月1日	2021年3月31日	440.12	816.73	376.61	
地方教育附加	2021年3月1日	2021年3月31日	293.41	544.48	251.07	
小计			16,431.03	30,491.09	14,060.06	1,840.24
总合计					181,183.45	53,013.67

三、关于涉及此批发票成本问题：我司未将结转为成本或费用，因此未涉及期间所得税种。

预付账款-森润明细如下：

日期	凭证字号	摘要	对方科目	借方	贷方	方向	余额
2019-05-07	记-019	预付燃油费	100202 银行存款-工行广州燕侨大厦支行-8812	60,386.41		借	60,386.41
2019-05-28	记-104	进项认证	222124 应交税费-待认证进项税额		18,425.00	借	41,961.41
2019-05-28	记-104	预付车辆燃油费	112318 预付账款-广州森润石油化工有限公司	99,769.39		借	141,730.80
2019-07-01	记-002	预付燃油费	100202 银行存款-工行广州燕侨大厦支行-8812	103,075.25		借	244,806.05
2019-07-30	记-095	进项认证	222124 应交税费-待认证进项税额		11,858.21	借	232,947.84
2019-08-26	记-068	预付燃油费	100202 银行存款-工行广州燕侨大厦支行-8812	125,934.55		借	358,882.39
2019-08-31	记-095	进项认证	222124 应交税费-待认证进项税额		14,488.04	借	344,394.35
2019-10-28	记-077	预付燃油费	100202 银行存款-工行广州燕侨大厦支行-8812	96,184.68		借	440,579.03
2019-11-29	记-105	进项认证	222124 应交税费-待认证进项税额		11,065.49	借	429,513.54
2019-12-18	记-073	预付燃油费	100202 银行存款-工行广州燕侨大厦支行-8812	106,283.17		借	535,796.71

2019-12-24	记-107	进项认证	222124 应交税费-待认证进项税额		12,227.27	借	523,569.44
2020-01-12	记-035	进项认证	222124 应交税费-待认证进项税额		12,713.57	借	510,855.87
2020-01-12	记-035	预付支付车辆加油费	112318 预付账款-广州森润石油化工有限公司	110,510.27		借	621,366.14
2020-03-04	记-014	进项认证	222124 应交税费-待认证进项税额		14,110.31	借	607,255.83
2020-03-04	记-014	车辆加油费	112318 预付账款-广州森润石油化工有限公司	122,651.19		借	729,907.02
2020-05-15	记-034	预付车辆费用	100202 银行存款-工行广州燕侨大厦支行-8812	126,509.98		借	856,417.00
2020-05-15	记-035	进项认证	222124 应交税费-待认证进项税额		14,554.24	借	841,862.76
2020-07-22	记-066	进项认证	222124 应交税费-待认证进项税额		13,732.06	借	828,130.70
2020-07-22	记-066	预付车辆加油费	112318 预付账款-广州森润石油化工有限公司	119,363.29		借	947,493.99
2020-10-21	记-053	进项认证	222124 应交税费-待认证进项税额		14,510.05	借	932,983.94
2020-10-21	记-053	预付车辆加油费	112318 预付账款-广州森润石油化工有限公司	126,125.89		借	1,059,109.83
2020-11-09	记-025	进项认证	222124 应交税费-待认证进项税额		11,533.04	借	1,047,576.79
2020-11-09	记-025	进项认证	112318 预付账款-广州森润石油化工有限公司	100,248.71		借	1,147,825.50
2021-02-03	记-015	预付燃油费	100202 银行存款-工行广州燕侨大厦支行-8812	109,120.65		借	1,256,946.15
2021-02-05	记-031	进项认证	222124 应交税费-待认证进项税额		12,553.63	借	1,244,392.52
2021-02-05	记-032	收到退回款项	100202 银行存款-工行广州燕侨大厦支行-8812		0.66	借	1,244,391.86
2021-11-29	记-109	预付燃油费	100202 银行存款-工行广州燕侨大厦支行-8812	107,565.37		借	1,351,957.23
2021-12-29	记-119	收到退款	100202 银行存款-工行广州燕侨大厦支行-8812		107,565.37	借	1,244,391.86

附上：1、原申报表与更正后申报表 2、完税证明 3、森润的发票明细 4、预付账务明细 5、2019-2020 年汇缴清缴报告 6、森润发票入账凭证。

以上资料 and 情况都属事实,如有虚假,我公司承担一切法律责任。

公司名称

日期