

股份简称：蔚联股份

股份代码：832194

主办券商：东海证券

江苏蔚联机械股份有限公司
关于收到盐城市盐都区国家税务局稽查局
税务行政处罚告知书的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

江苏蔚联机械股份有限公司（以下简称“公司”）于2017年6月22日收到盐城市盐都区国家税务局稽查局下达的《税务行政处罚事项告知书》{盐都国税稽罚告【2017】2号}，现将税务行政处罚告知书公告如下：

一、处罚事项

公司2016年11月销售筒机价税合计161598.86元未记销售收入未申报纳税。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第一条、第二条、第五条、第十九条规定，2016年11月销售筒机应补增值税 $161598.86/1.17 \times 17\% = 23480.18$ 元。

公司用于非生产经营的购进货物，进项税金合计8236.25元，具体如下：（1）2014年4月，公司食堂线路改装用电线电缆材料1974.36元，涉及已申报抵扣进项税335.64元；（2）2015年5月，食堂小餐厅安装空调固定资产6487.18元，涉及已申报抵扣进项税1102.82

元；（3）2015 年 12 月，将搭棚子所用彩钢板计入生产成本 6330.94 元，涉及已申报抵扣进项税 1076.26 元；（4）2016 年 2 月，将供货商靖江市双发机械设备制造有限公司少收往来款转入营业外收入 4836.20 元，涉及已申报抵扣进项税 822.15 元；（5）2016 年 4 月，将交际应酬用手机计入管理费用 9692.31 元，涉及已申报抵扣进项税 1647.69 元；（6）2016 年 6 月、7 月、8 月、9 月、10 月、11 月、12 月租赁汽车接送职工上下班每月费用 10679.61 元，涉及已申报抵扣进项税 320.39 元，6 至 12 月共 7 个月涉及已申报抵扣进项税 $7 \times 320.39 = 2242.73$ 元。（7）2014 年 1 月至 2016 年 12 月，职工食堂用电费及燃气费，未作进项税转出，具体：2014 年合计 251.76 元，2015 年合计 335.64 元，2016 年合计 448.56 元。根据国务院第 538 号《中华人民共和国增值税暂行条例》第十条规定、财政部国家税务总局令第 50 号《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第二十二条，上述进项税额不得抵扣，应转出进项税额 8263.25 元。

公司 2014 年-2016 年下脚废料收入未申报缴纳增值税，具体：2014 年 12 月， $9000 / 1.17 \times 17\% = 1307.69$ 元。2015 年 12 月， $7500 / 1.17 \times 17\% = 1089.74$ 元。2016 年 12 月， $5000 / 1.17 \times 17\% = 726.50$ 元。根据国务院第 538 号《中华人民共和国增值税暂行条例》第一条、第二条、第五条、第十九条规定，下脚废料收入应补缴增值税 3123.93 元。

公司 2016 年 12 月房租收入 6500 元记营业外收入未申报缴纳增值税。根据财税【2016】36 号《营业税改增值税试点实施办法》、

国家税务总局公告 2016 年第 16 号《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》第三条第（一）项、第七条第（二）项规定，应补缴增值税 $6500 / (1+5\%) * 5\% = 309.52$ 元。

根据《中华人民共和国税收征管法》第六十三条，公司上述少缴增值税 35176.88 元属于偷税，根据《中华人民共和国税收征管法》第六十三条，拟对处所偷税款 35176.88 元处 50% 罚款 17588.44 元。

二、税务行政处罚决定

根据《中华人民共和国税收征管法》第六十三条，你单位的上述少缴增值税 35176.88 元属于偷税，根据《中华人民共和国税收征管法》第六十三条，拟对所偷税款 35176.88 元处 50% 罚款 17588.44 元。公司在正式的行政处罚决定作出前，有陈述、申辩或提供陈述、申辩材料的权利。

三、行政处罚对公司的影响

根据《税务行政处罚告知书》的规定，17588.44 元罚款占营业收入比重较小，不会对公司的生产经营造成重大影响。

四、公司整改措施

公司管理层针对此次事件召开专项会议，认真总结、吸取教训，着重强调公司要合法、守法经营，各部门在今后的的工作中都要引以为戒，强化内控管理，认真学习相关专业知识和法律法规，坚决杜绝此类事件再次发生。

五、备查文件

盐城市盐都区国家税务局稽查局下达的《税务行政处罚事项告

知书》{盐都国税稽罚告【2017】2号}

特此公告。

江苏蔚联机械股份有限公司

董事会

2017年6月22日