

国家税务总局鄂尔多斯市税务局第一稽查局

税务处理决定书

鄂税一稽处〔2025〕11号

内蒙古华辘贸易股份公司（纳税人识别号：
91150691MA0Q19MJ6X）：

我局于2024年12月30日起对你单位（地址：内蒙古自治区鄂尔多斯市伊金霍洛旗空港物流园区创新创业基地七层1-209号）2018年10月9日至2023年12月31日期间的涉税情况进行检查，违法事实及处理决定如下：

一、违法事实

经查明，你单位存在以下违法事实：

（一）发票取得方面

2018年至2023年该企业从上游2户企业取得煤炭增值税专用发票共计107份，税额：1146038.34元、金额8815681.46元，价税合计9961719.8元。

（1）取得上游鄂尔多斯市袁黄牛煤业有限责任公司开具的煤炭增值税专用发票106份，税额1144019.64元，金额8800152.96元，价税合计9944172.6元，发票代码1500191130；发票号码05540550-05540561；05559761-05559772；05825944-05825967；08472592-08472620；08489579-08489590；08489611-08489627企业记账凭证显示货款下游企业未支付，流

水支付情况，对公未支付。货物名称为 4 号、5 号及工程原煤。

资金流向：该笔款项企业在应付账款科目核算，未发现企业支付货款记账凭证记录。

(2) 取得上游内蒙古汇弘实业有限责任公司开具的煤炭增值税专用发票 1 份，税额 2018.7 元，金额 15528.5 元，价税合计 17547.20 元，发票代码 1500193130；发票号码 07961340；开票日期 2020 年 4 月 29 日。

资金流向：鄂尔多斯市泰源鑫商贸有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（100000 元）→内蒙古汇弘实业有限责任公司（100000）→内蒙古华辘贸易股份公司（82452.80 元）→郭晓飞（82452.80 元）。

你公司从鄂尔多斯市袁黄牛煤业有限责任公司取得的增值税专用发票，货款账面上显示上未支付，事实是王贵军承包袁黄牛煤业 350 亩采煤区，每亩承包费用 8 万元，承包人个人王贵军销售给内蒙古能源发电金山热电有限公司的煤开具不了增值税专用发票，通过介绍人介绍联系“三本物产”（华辘贸易最初的名称简称），利用“三本物产”的资质与下游企业电厂签订采购煤炭合同供煤。“三本物产”收取电厂吨煤单价与袁黄牛煤业开具给“三本物产”吨煤单价的差价收取 12%点费开具给电厂发票。原“三本物产”与鄂尔多斯市袁黄牛煤业有限责任公司无实质经营煤炭购进业务。

你公司从内蒙古汇弘实业有限责任公司（闫家渠煤矿）取得增值税专用发票事实是个人杨存飞从闫家渠煤矿购的煤销售给

泰源鑫商贸有限公司，杨存飞经朋友尚会军介绍以三本物产的名义向泰源鑫商贸有限公司开具增值税专用发票，尚会军与你公司实际控制人口头商量每走一吨煤给三本物产支付 1 至 2 元费用。三本物产公司实质上与内蒙古汇弘实业有限责任公司（闫家渠煤矿）无煤炭购进经营业务。

（二）发票开具方面

2018 年至 2023 年期间该企业给下游 105 户企业开具增值税专用发票共计 1765 份，其中正数发票 1737 份，负数发票 28 份；正数发票金额 155764703.70 元，税额 15636465.12 元，价税合计 171401168.82 元。负数发票金额 -2580140.88 元，税额 -232212.98 元，价税合计 -2812353.86 元，正负数发票相抵发票金额 153184562.84 元、税额 15404252.14 元、价税合计 168588814.98 元。（其中：运费发票共计 1326 份，正数发票 1298 份，税额 10384448.19 元，金额 115364570.66 元，价税合计 125749018.85 元；红字发票 28 份，税额 -232212.98 元，金额 -2580140.88 元，价税合计 -2812353.86 元；煤炭发票共计 439 份，税额 5252016.93 元，金额 40400133.04 元，价税合计 45652149.97 元。

1. 下游企业货物名称为煤炭分户情况：

（1）鄂尔多斯市鄂吉通煤炭贸易有限公司取得该企业开具的 1 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04991133，金额 38232.88 元，税额 4970.28 元，价税合计 43203.16 元。货物名称 5 号原煤。煤是从袁黄牛煤矿王贵军处购得，专用发票也

是王贵军给该企业。

资金流向：鄂尔多斯市鄂吉通煤炭贸易有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（44370 元）→常琦（44000 元）扣款 370 元。

（2）鄂尔多斯市亨通路建有限责任公司取得该企业开具的 6 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04991254-04991259，金额 449906.11 元，税额 58487.79 元，价税合计 508393.9 元。货物名称精煤。鄂尔多斯市亨通路建有限责任公司购煤合同与杨杨签订，煤炭从大牛地煤场提煤。

资金流向：鄂尔多斯市亨通路建有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（193374.9 元）→武升平（190000 元）。

（3）鄂尔多斯市宏润洗煤有限公司取得该企业开具的 102 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04525633-04525643；04863892-04863909；04990457-04990467；04991060-04991102；04991121-04991132；05644800-05644805；04991134，金额 9319418.03 元，税额 1211524.21 元，价税合计 10530942.24 元。货物名称 4 号、5 号原煤、工程煤。煤源由王二平和王贵军供应，合同签订 2 份分别于王二平、王贵军和常琦签订。资金支付用纸质银行承兑支付 943 万元，其余部分挂账至今未支付。

资金流向：鄂尔多斯市宏润洗煤有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（银行承兑 9430000 元）。

（4）鄂尔多斯市嘉易泓供应链管理有限责任公司取得该企业开具的 2 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码

04525658-04525659, 金额 129203.45 元, 税额 16796.45 元, 价税合计 145999.9 元。货物名称原煤。煤炭购销合同与常琦签订。

资金流向: 鄂尔多斯市嘉易泓供应链管理有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司 (146000 元) →常琦 (146000 元)。

(5) 鄂尔多斯市亿恒元煤炭销售有限公司取得该企业开具的 3 份增值税专用发票, 发票代码 1500194130, 号码 00078061-00078063, 金额 221214.86 元, 税额 28757.94 元, 价税合计 249972.8 元。货物名称原煤。

资金流向: 鄂尔多斯市亿恒元煤炭销售有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司 (249972.8 元) →常琦 (250000 元) →郭宇田 (223700 元)。扣款 26300 元。郭宇田为鄂尔多斯市亿恒元煤炭销售有限公司法定代表人, 资金行成回流。

(6) 福建省楠博万供应链管理有限公司取得该企业开具的 1 份增值税专用发票, 发票代码 1500191130, 号码 04991228, 金额 94309.91 元, 税额 12260.29 元, 价税合计 106570.2 元。货物名称 5 号原煤。

资金流向: 未支付。

(7) 府谷县国融煤炭运销有限公司取得该企业开具的 49 份增值税专用发票, 发票代码 1500193130, 号码 00074040-00074050; 00078065-00078078; 08368061-08368078; 08380595-08380600, 金额 4816959.62 元, 税额 626204.78 元, 价税合计 5443164.4 元。货物名称原煤。

资金流向: 府谷县国融煤炭运销有限公司→内蒙古华辘贸易

股份公司（5443160 元）→武升平（5413524 元）。

（8）海安华易物流有限公司取得该企业开具的 51 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 00078090-00078100；08368130-08368146；08523150-08523172，金额 4898177.04 元，税额 636762.96 元，价税合计 5534940 元。货物名称原煤。

资金流向：海安华易物流有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（5534940 元）→武升平（4716473.20 元）。

（9）贺兰县弘通热力有限公司取得该企业开具的 6 份增值税专用发票，发票代码 1500201130，号码 01212572-01212577，金额 455843 元，税额 59259.6 元，价税合计 515102.6 元。货物名称 4 号、5 号原煤。

资金流向：贺兰县弘通热力有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（215939.2 元）→常琦（216200 元）。

（10）内蒙古哈土金电力技术服务有限公司取得该企业开具的 11 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00070199-00070200；00074001-00074004；04525691-04525695，金额 1061946.9 元，税额 138053.09 元，价税合计 1200000 元。货物名称原煤。

资金流向：内蒙古哈土金电力技术服务有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（150000 元）→常琦（150000 元）。

（11）内蒙古科信商贸有限责任公司取得该企业开具的 1 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04985263，金额 95065.01 元，税额 12358.45 元，价税合计 107423.46 元。货物

名称 5 号原煤。

资金流向：内蒙古科信商贸有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（107423.46 元）→王贵红（107423.46 元）。

（12）内蒙古利星能源有限公司取得该企业开具的 54 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00074005-00074031；04991139-04991140；04991229-04991253，金额 5280546.8 元，税额 686471 元，价税合计 5967017.8 元。货物名称 4 号、5 号原煤、精煤。

资金流向：内蒙古利星能源有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（759953 元）→常琦、张瑞雪（507000 元）。

（13）内蒙古能源发电金山热电有限公司取得该企业开具的 39 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 00448622-00448625；00456707-00456708；00457551-00457555；08326780-08326785；08368171-08368174；08380521-08380537；08380540，金额 464923.01 元，税额 3576330.95 元，价税合计 4041253.96 元。货物名称 5 号原煤。

资金流：金山热电货款全部支付的是银行承兑汇票，收款人为王贵军。

（14）内蒙古诺隆能源有限公司取得该企业开具的 14 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04525644-04525657，金额 1327433.98 元，税额 172566.37 元，价税合计 1500000.37 元。货物名称原煤破碎。内蒙古诺隆能源有限公司煤炭购销合同与常琦签订，煤由袁黄牛煤场处煤购得。

资金流向：内蒙古诺隆能源有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（1820000 元）→常琦（1720000 元）。

（15）内蒙古中奥神州物产有限公司取得该企业开具的 9 份增值税专用发票，发票代码 1500171130，号码 05848983-05848984；08326740-08326746，金额 735277.64 元，税额 95586.12 元，价税合计 830863.76 元。货物名称 4 号原煤、工程煤。

资金流向：内蒙古中奥神州物产有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（830864 元）→邬学东、邬军（745569 元）。扣款 85295 元。邬军是内蒙古中奥神州物产有限公司办税人员，资金行成回流。

（16）宁夏宏越泰商贸有限公司取得该企业开具的 9 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04863911；05644783-05644790，金额 822921.96 元，税额 106979.84 元，价税合计 929901.80 元。货物名称 4 号原煤。

资金流向：宁夏宏越泰商贸有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（701922.1 元）→王梅（700000 元）。

（17）日照市万业经贸有限公司取得该企业开具的 2 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00078088-00078089，金额 104321.24 元，税额 13561.76 元，价税合计 117883 元。货物名称面煤。

资金流向：日照市万业经贸有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（117883 元）。

(18) 山东奥欣达贸易有限公司取得该企业开具的 4 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04991135-04991138，金额 302946.81 元，税额 39383.09 元，价税合计 342329.9 元。货物名称 5 号原煤。

资金流向：未支付。

(19) 天津鑫时通科贸发展有限公司取得该企业开具的 11 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04863890-04863891；05644791-05644799，金额 1011074 元，税额 131439.65 元，价税合计 1142513.6 元。货物名称 4 号原煤。

资金流向：天津鑫时通科贸发展有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（1036166.8 元）→王梅、常琦（1034023.20 元）

(20) 乌审旗鸿盛商贸有限公司取得该企业开具的 2 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04991279-04991280，金额 132743.37 元，税额 17256.63 元，价税合计 150000 元。货物名称原煤。煤炭由袁黄牛煤矿王贵军、王二平处提煤。

资金流向：乌审旗鸿盛商贸有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（150000 元）→武升平（137250 元）。

(21) 五原县同信商贸有限责任公司取得该企业开具的 12 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04991107-04991118，金额 1050060.01 元，税额 136507.79 元，价税合计 1186567.8 元。货物名称工程煤、3 号煤、4 号原煤。

资金流向：五原县同信商贸有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（949000 元）→王梅、常琦（904000 元）。

(22) 内蒙古誉诚商贸有限公司取得该企业开具的 19 份增值税专用发票, 发票代码 1500191130, 号码 04863887-04863889; 04985282-04985287; 08380541-08380550 金额 1832824.25 元, 税额 238267.09 元, 价税合计 2071091.34 元。货物名称原煤。

资金流向: 内蒙古誉诚商贸有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司 (1830000 元)→武升平 (1830000 元)。

(23) 鄂尔多斯市鑫能元商贸有限公司取得该企业开具的 13 份增值税专用发票, 发票代码 1500191130, 号码 04991047-04991059 金额 1099024.98 元, 税额 142873.22 元, 价税合计 1241898.20 元。货物名称沫煤。

资金流向: 鄂尔多斯市鑫能元商贸有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司 (1241898.20 元)→武升平 (941898.20 元)。

(24) 鄂尔多斯市聚鑫达煤炭有限责任公司取得该企业开具的 18 份增值税专用发票, 发票代码 1500191130, 号码 04990474-04990483; 04991039-04991046 金额 1544350.28 元, 税额 200765.52 元, 价税合计 1745115.8 元。货物名称沫煤。煤炭购销合同与武升平签订。

资金流向: 鄂尔多斯市聚鑫达煤炭有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司 (1745115.80 元)→武升平 (1645115.80 元)。

你公司上述 24 户企业开具的货物名称为煤炭的增值税发票主要联系人为常琦, 你公司账面上未向常琦支付工资的记录。根据实际控制人黑晓明笔录讲述, 常琦不是你公司员工, 公司按照常琦联系的业务盈利情况的 1%向其支付报酬, 常琦主要

负责联系煤炭业务、运输业务。根据常琦笔录讲常琦联系的煤炭业务与三本物产无关系。三本物产无煤炭销售经营业务。

根据你公司原名（简称）“三本物产”现有账簿及调取的银行资金流水未向上游企业鄂尔多斯市袁黄牛煤业有限责任公司支付货款。内蒙古华辘贸易股份公司（现名）付给上游企业内蒙古汇弘实业有限责任公司的货款实质是鄂尔多斯市泰源鑫商贸有限公司的购煤款，而不是“三本物产”自己拥有的款项资金。

下游企业通过对公账户将需要开票金额的款项转入你公司对公账户，转入你公司的款扣除一部分款后将剩余款转给常琦、武升平等个人。你公司的网银优盾由常琦实际操作。开具发票的资金付款直接由常琦支付，资金呈快进快出情形，涉嫌回流。少部分下游企业资金未支付。

2. 下游企业货物名称为运费分户情况：

（1）准格尔旗国资燃气热力有限责任公司取得该企业开具的 3 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04527435-04527436；08523316，金额 213165.05 元，税额 19184.89 元，价税合计 232349.94 元。货物起运到达地宏鑫煤矿-布尔陶亥供暖站。

资金流向：准格尔旗国资燃气热力有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（51901.08 元）→贾忠毅（48825.10 元）

（2）准格尔旗鸿展商贸有限责任公司取得该企业开具的 1 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00078006，金额 84101.14 元，税额 7569.09 元，价税合计 91670.23 元。货物

起运到达地恒诺煤场-盛乐热电。

(3) 准格尔旗厚源商贸有限公司取得该企业开具的 8 份增值税专用发票, 发票代码 1500193130, 号码 08523256-08523263, 金额 700217.5 元, 税额 63019.38 元, 价税合计 763236.88 元。货物起运到达地敖劳不拉煤矿-厚源煤场, 石圪图煤矿-厚源煤场, 瑞德煤矿-厚源煤场

资金流向: 准格尔旗厚源商贸有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司(763236.88 元)→杨玉宽(716654 元)。扣款金额 46582.88 元。

(4) 准格尔旗凯顺商贸有限责任公司取得该企业开具的 70 份增值税专用发票, 发票代码 1500193130, 号码 00078138-00078150; 00370295-00370297; 00370299-00370305; 00370356-00370361 ; 04525597-04525602 ; 04525614 ; 08380551-08380552; 08380554-08380556; 08380559-08380572; 08380574-08380577; 08523194-08523204, 金额 6213221.77 元, 税额 559189.38 元, 价税合计 6772411.15 元。货物起运到达地扶贫煤矿-东华能源, 扶宏鑫煤矿-东华能源, 美日煤矿-东华能源, 赛蒙特煤矿-东华能源, 友恒煤炭-东华能源。公安笔录所述准格尔旗凯顺商贸有限责任公司与华辘贸易无货物交易或服务, 运输服务由雇佣个体运输货车运输。

资金流向: 准格尔旗凯顺商贸有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司(3742125.55 元)→刘美其、邬春燕(3659502.10 元))。扣款 82623.45 元。

(5) 准格尔旗圣瑞工程机械租赁有限责任公司取得该企业开具的 4 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00078056；00078058-00078060，金额 373915.64 元，税额 33652.38 元，价税合计 407568.02 元。货物起运到达地敖劳不拉煤矿-工业园区，点石沟煤矿-厚源煤场，越泰能源-厚源煤场。

资金流向：准格尔旗圣瑞工程机械租赁有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（580000 元）→周二楞（543068.8 元）。扣款 36931.2 元。

(6) 准格尔旗泰利恒商贸有限公司取得该企业开具的 24 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 04525718-04525728；08289959-08289963，08523317-08523318；08523326-08523331 金额 2036649.03 元，税额 183298.37 元，价税合计 2219947.4 元。货物起运到达地准旗长滩-山东济宁。公安已对准格尔旗泰利恒商贸有限公司立案检查。

资金流向：准格尔旗泰利恒商贸有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（2427120.51 元）→李永顺、陈占东（1920220 元）。扣款 506900.51 元。

(7) 准格尔旗坦途运输车队取得该企业开具的 11 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00370218-00370221；00370280，04525729-04525730；08523214-08523217 金额 913865.73 元，税额 82248.07 元，价税合计 996113.8 元。货物起运到达地准旗金正泰-官牛惧。

资金流向：准格尔旗坦途运输车队→内蒙古华辘贸易股份公

司（500000 元）→李杰（471695 元））。扣款 28305 元。

（8）准格尔旗欣锦源物流有限公司取得该企业开具的 66 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 00078001-00078005；04525548-04525573，04525575-04525576；04525580-04525581；04525605-04525607；04525613；04525681-04525689；08289979-08289984；08326662-08326665；08326778-08326779；08326786-08326788；08523247-08523249 金额 5871448.19 元，税额 528430.44 元，价税合计 6399878.63 元。货物起运到达地东鑫莱-东屹化工，东鑫莱-东屹化工。

资金流向：准格尔旗欣锦源物流有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（6399878.54 元）→李慧慧（6033610 元））。扣款 366268.54 元。

（9）准格尔旗欣凯顺煤炭运销有限责任公司取得该企业开具的 30 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00070163-00070192 金额 2897744.03 元，税额 260796.54 元，价税合计 3158540.57 元。货物起运到达地宏丰煤矿-包头稀铝。

资金流向：准格尔旗欣凯顺煤炭运销有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（2658540.6 元）→李英枝（2482569 元））。扣款 175971.60 元。

（10）准格尔旗欣利泰工贸有限责任公司取得该企业开具的 54 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，其中：发票号码 00370232-00370239；00370349；04525696-04525700；04525704-04525717；08380578-08380591；08523218-08523229

此 54 份发票为正数发票，金额 5117052.18 元，税额 460534.94 元，价税合计 5577587.12 元。

发票号码 04525615 一份发票为负数发票，金额-99053.94 元，税额-8914.86 元，价税合计-107968.8 元。货物起运到达地东辰煤矿-大路化肥厂。

资金流向：准格尔旗欣利泰工贸有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（5390005.52 元）→陈平（5130193.9 元）扣款 259811.62 元。（公安笔录中所述服务费为 328177 元）

（11）准格尔旗鑫岳能源有限责任公司取得该企业开具的 6 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00370246-00370251 金额 528382.19 元，税额 47554.41 元，价税合计 575936.6 元。货物起运到达地山不拉煤矿-准旗鑫岳能源。

资金流向：准格尔旗鑫岳能源有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（575936.6 元）→李杰（540785 元）。扣款 35151.60 元。6%

（12）准格尔旗永恒源煤炭运销有限责任公司取得该企业开具的 8 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00078080；00370372-00370378 金额 744269.28 元，税额 66983.75 元，价税合计 811253.03 元。货物起运到达地瑞德煤矿-准旗永恒源煤炭。

资金流向：准格尔旗永恒源煤炭运销有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（811253.04 元）→杨玉芳（744268 元）。）。。

扣款 66985.04 元。

(13) 包头市建赢贸易有限责任公司取得该企业开具的 4 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00370276-00370279 金额 321404.6 元，税额 28926.4 元，价税合计 350331.00 元。货物起运到达地准旗东疙堵煤矿-土默特右大城西旗永恒源煤炭园区。

资金流向：包头市建赢贸易有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（350331.00 元）→李东、李杰（283016 元）。扣款 67315 元。

(14) 包头市振凯贸易有限公司取得该企业开具的 11 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00370404-00370414 金额 1045498.17 元，税额 94094.83 元，价税合计 1139593.00 元。货物起运到达地准旗念毫梁宏亚煤矿-天津，公安已对包头市振凯贸易有限公司立案检查。

资金流向：包头市振凯贸易有限公司取得→内蒙古华辘贸易股份公司（1000000 元）→白丽娜（940000 元）。扣款 60000 元。

(15) 福建安情供应链管理有限公司取得该企业开具的 3 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 08289950-085289951；08523251 金额 148310.12 元，税额 13347.76 元，价税合计 161657.88 元。货物起运到达地永顺-海勒斯壕南站，东博-转龙湾。

资金流向：福建安情供应链管理有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（161657.88 元）→乔永军（152636.2 元）。扣款 9021.68

元。

(16)福建蒙能供应链管理有限公司取得该企业开具的6份增值税专用发票，发票代码1500194130，号码00078081-00078083；00370224-00370226 金额572258.94元，税额51503.09元，价税合计623762.03元。货物起运到达地宏鑫-东乌。

资金流向：福建蒙能供应链管理有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（476291.72元）→乔永军（444619.7元）。扣款31672.02元。

(17)五原县同信商贸有限责任公司取得该企业开具的10份增值税专用发票，发票代码1500191130，号码04991141-04991148；04991151-04991152 金额737211.85元，税额66348.95元，价税合计803560.80元。货物起运到达地袁黄牛煤矿-五原电厂。

(18)博化能源开发（大连）有限公司取得该企业开具的113份增值税专用发票，发票代码1500193130，号码08326666-08326710；08326712-08326729；08368079-08368111；08368113-08368129 金额10620642.74元，税额955857.76元，价税合计11576500.5元。货物起运到达地伊东西乌素、云凯煤矿、特弘煤矿--萨拉齐明华站。

资金流向：博化能源开发（大连）有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（11400000元）→李树枝、李海青、孙桂英（11397029.6元）。扣款2970.4元。

(19) 赤峰正进煤炭销售有限公司取得该企业开具的 36 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00078008-00078013；00078015-00078018；04525660-04525663；04525665-04525669；04525671-04525675；04527427-04527434；04991282-04991283；08523319-08523320 金额 3211231.29 元，税额 289010.8 元，价税合计 3500242.09 元。货物起运到达地东博煤矿-辽宁鞍山。公安已对赤峰正进煤炭销售有限公司立案检查并确认虚开。（证据见公安立案决定书及笔录）

资金流向：赤峰正进煤炭销售有限公司→内蒙古华辮贸易股份公司（3500242.09 元）→刘淑兰（3285949.3 元）。扣款 214292.79 元，6%

(20) 榆林市岭源贸易有限公司取得该企业开具的 2 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00078125-00078126 金额 152282.59 元，税额 13705.41 元，价税合计 165988 元。货物起运到达地丁家两煤矿-山东泰安。

资金流向：榆林市岭源贸易有限公司→内蒙古华辮贸易股份公司（165988 元）→张小君（156028.7 元）。扣款 9959.30 元，6%。

(21) 中铁十四局集团第三工程有限公司取得该企业开具的 2 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04991273-04991274 金额 121997.71 元，税额 10979.79 元，价税合计 132977.50 元。货物起运到达地包头-陕西华阴。

(22) 正镶白旗远通热力有限公司取得该企业开具的 5 份增

增值税专用发票, 发票代码 1500191130, 号码 04525631-04525632; 04991276-04991278 金额 413580.63 元, 税额 37222.27 元, 价税合计 450802.90 元。货物起运到达地托县永在煤场-锡盟正镶白旗。

资金流向: 正镶白旗远通热力有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司(320802.9 元)→谢志海(298529.97 元))。扣款 22272.93 元。

(23) 托克托县强康源贸易有限责任公司取得该企业开具的 15 份增值税专用发票, 发票代码 1500194130, 号码 00370320-00370334 金额 1481140.76 元, 税额 133302.6 元, 价税合计 1614443.36 元。货物起运到达地东辰煤炭公司-呼市。

资金流向: 托克托县强康源贸易有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司(1278877 元)→康永东(1232144 元))。扣款 46733 元。

(24) 土默特右旗华顺煤炭加工销售有限责任公司聚友分公司取得该企业开具的 2 份增值税专用发票, 发票代码 1500194130, 号码 00370266-00370267 金额 183785.11 元, 税额 16540.63 元, 价税合计 200325.74 元。货物起运到达地宝平湾煤矿-达旗。

资金流向: 土默特右旗华顺煤炭加工销售有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司(121477.85 元)→李明(102500.76 元))。扣款 18977.09 元。

(25) 陕西华萃路桥工程有限责任公司取得该企业开具的

21 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 01117925-01117943；01212570-01212571 金额 2018131.01 元，税额 181631.99 元，价税合计 2199763.00 元。货物起运到达地棋盘井-杭锦旗。

取得 21 份增值税红字专用发票，发票代码 1500194130，号码 00455071-00455079；01212578-01212589 金额-2018131.01 元，税额-181631.99 元，价税合计-2199763.00 元。

资金流向：陕西华萃路桥工程有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（2048298 元）→王春梅、李林（2000000 元）。

（26）迁安市银丰商贸有限公司取得该企业开具的 5 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 08326730-08326731；08523275-08523277 金额 429239.98 元，税额 38631.62 元，价税合计 467871.60 元。货物起运到达地荣通煤炭物流园区-赤峰。

资金流向：迁安市银丰商贸有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（467871.60 元）→吕爱玲（436838.58 元）。扣款 31033.02 元，6.6%。

（27）建平晋宏商贸有限公司取得该企业开具的 7 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 05848985-05848991 金额 625256.88 元，税额 56273.12 元，价税合计 681530.00 元。货物起运到达地荣通煤炭物流园区-必斯营子镇。

资金流向：建平晋宏商贸有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（346344.04 元）→董人豪（300000 元）。扣款 46344.04 元，6.6%。

(28) 内蒙古博化能源开发有限公司取得该企业开具的 82 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 04991285-04991288；05848942-05848977；08326586-08326604；08326606-08326628 金额 7201374.23 元，税额 648123.42 元，价税合计 7849497.65 元。货物起运到达地伊东西乌素煤矿-萨拉齐明华站台。公安已对内蒙古博化能源开发有限公司立案检查。

资金流向：内蒙古博化能源开发有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（7984802.60 元）→李树枝（7984812.6 元）。

(29) 内蒙古辰浩煤炭运输有限责任公司取得该企业开具的 37 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00078064；08368159-08368162；08368164-08368170；08523280-08523304 金额 3534873.69 元，税额 318138.53 元，价税合计 3853012.22 元。货物起运到达地准旗-托电。

资金流向：内蒙古辰浩煤炭运输有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（3853012.22 元）→张志远（3036614.8 元）。

(30) 内蒙古呈翔钧鸿煤炭运销有限公司取得该企业开具的 2 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 08523278-08523279 金额 192362.73 元，税额 17312.67 元，价税合计 209675.4 元。货物起运到达地准旗弓家塔昶通矿业-唐山迁安。

资金流向：内蒙古呈翔钧鸿煤炭运销有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（209675 元）→刘金梅（196465 元）。扣款 13210 元。

(31) 内蒙古德锐运输有限公司取得该企业开具的 32 份增值税专用发票, 发票代码 1500193130, 号码 00070151-00070162; 00370362-00370371; 08368147-08368152; 08368154-08368157 金额 3007042.17 元, 税额 270634.07 元, 价税合计 3277676.24 元。货物起运到达地准旗卓正煤矿-伊东工业园区。

资金流向: 内蒙古德锐运输有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司 (3277676.26 元)→张永珍、刘埃全 (3094029 元)。扣款 183647.26 元。公安笔录所述刘埃全为车队长。

(32) 内蒙古富冀商贸有限公司取得该企业开具的 10 份增值税专用发票, 发票代码 1500194130, 号码 00370341-00370343; 08523240-08523246 金额 865862.13 元, 税额 77927.62 元, 价税合计 943789.75 元。货物起运到达地山荫县-东兴化工。

资金流向: 内蒙古富冀商贸有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司 (900000 元)→沈飞 (846000 元)。扣款 54000 元。

(33) 内蒙古昊鼎能源有限公司取得该企业开具的 30 份增值税专用发票, 发票代码 1500194130, 号码 00078025-00078034; 00078036-00078055 金额 2825043.52 元, 税额 254253.91 元, 价税合计 3079297.43 元。货物起运到达地联民煤场-中天合创。

资金流向: 内蒙古昊鼎能源有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司 (3079297.43 元)→杨越伟 (2823850.85 元)、昊鼎 (现金 61000 元)、图布兴吉雅 (9688 元)→运输司机 (2743184 元)。

扣款 184757.85 元, 6%。图布兴吉雅为内蒙古昊鼎能源有限公司现场管理人员。

(34)内蒙古合元煤炭有限公司取得该企业开具的 8 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00074032-00074039 金额 726406.48 元，税额 65376.66 元，价税合计 791783.14 元。货物起运到达地尔林兔煤矿-神木。公安已对内蒙古合元煤炭有限公司立案检查。

资金流向：内蒙古合元煤炭有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（791783.14 元）→王涛（743458 元）。

扣款 48325.14 元，6%。

(35)内蒙古弘盛物流有限公司取得该企业开具的 6 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00070193-00070198 金额 574573.87 元，税额 51711.54 元，价税合计 626285.41 元。货物起运到达地准旗诚元煤炭-沙圪堵工业园区。

资金流向：内蒙古弘盛物流有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（626285.14 元）→赵雄（590835 元）。扣款 35450.14 元。

(36)内蒙古宏通泰达煤炭运销有限公司取得该企业开具的 8 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04525731-04525734；04525736-04525739 金额 704798.55 元，税额 63431.95 元，价税合计 768230.50 元。货物起运到达地窝兔沟煤矿-呼和乌素站台。

资金流向：内蒙古宏通泰达煤炭运销有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（768230.50 元）→白增耀（722699.9 元）。

扣款 45530.6 元，6%。

(37)内蒙古锦疆物资有限公司取得该企业开具的 1 份增值

税专用发票,发票代码 1500193130,号码 08523184 金额 81445.9 元,税额 7330.06 元,价税合计 88775.96 元。货物起运到达地 李五兴煤矿-中实能源。

(38) 内蒙古锦鹏运输有限公司取得该企业开具的 40 份增值税专用发票,发票代码 1500193130,号码 00078019-00078024; 04525619-04525624; 04527437-04527441; 08289985-08289988; 08326747-08326748; 08326750-08326751; 08326753-08326754; 08380592-08380594; 08523230-08523239 金额 3422066.43 元,税额 307986.07 元,价税合计 3730052.50 元。货物起运到达地 榆林-卓资县。

资金流向:内蒙古锦鹏运输有限公司→内蒙古华辀贸易股份公司(3640000 元)→闫美全(3421600 元)。

扣款 218400 元,6%。

(39) 内蒙古聚集煤炭有限责任公司取得该企业开具的 8 份增值税专用发票,发票代码 1500194130,号码 00370268-00370275 金额 779844.91 元,税额 70186.17 元,价税合计 850031.08 元。货物起运到达地石圪图煤矿-荣通煤炭园区。

资金流向:内蒙古聚集煤炭有限责任公司→内蒙古华辀贸易股份公司(144155.96 元)→王心乐(91455 元)。

(40) 内蒙古力崙煤炭运销有限责任公司取得该企业开具的 47 份增值税专用发票,发票代码 1500193130,号码 00078127-00078137; 00370215-00370217; 08289948-08289949;

08368196-08368217; 08523205-08523213 金额 4493235.05 元, 税额 404391.55 元, 价税合计 4897626.60 元。货物起运到达地华富-盛乐。公安已对内蒙古力峇煤炭运销有限责任公司立案检查。

资金流向: 内蒙古力峇煤炭运销有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司(1050000 元)→李东(943494 元)。扣款 106506 元。

(41) 内蒙古明慧煤炭经销有限公司取得该企业开具的 1 份增值税专用发票, 发票代码 1500194130, 号码 00370294 金额 86848.49 元, 税额 7816.35 元, 价税合计 94664.84 元。货物起运到达地西蒙悦达煤矿-荣通煤炭园区。

资金流向: 内蒙古明慧煤炭经销有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司(94664.84 元)→李东(94339 元)。扣款 625.84 元。

(42) 内蒙古荣鼎盛商贸有限公司取得该企业开具的 4 份增值税专用发票, 发票代码 1500191130, 号码 04991174-04991177 金额 352682.06 元, 税额 31741.32 元, 价税合计 384423.38 元。货物起运到达地淖尔壕煤矿-巴图塔站。

资金流向: 内蒙古荣鼎盛商贸有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司(384423.38 元)→贾建新(36 万元)→运输司机。

(43) 内蒙古荣兴物流有限公司取得该企业开具的 6 份增值税专用发票, 发票代码 1500193130, 号码 08289952-08289955; 08289957-08289958 金额 517235.76 元, 税额 46551.24 元, 价税合计 563787.00 元。货物起运到达地祥荣-东屹化工。

资金流向：内蒙古荣兴物流有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（563787 元）→付小玉（529377.46 万元）。扣款 34409.54 元。

（44）内蒙古升继能源有限公司取得该企业开具的 9 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04991262-04991269；04991271 金额 811716.66 元，税额 73054.54 元，价税合计 884771.20 元。货物起运到达地扶贫煤矿-和林电厂。

资金流向：内蒙古升继能源有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（884771.20 元）→甄红霞（806109 万元）。扣款 78662.2 元。

（45）内蒙古守源煤炭运销有限公司取得该企业开具的 16 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 08326644-08326658；08326660 金额 1520807.32 元，税额 136872.68 元，价税合计 1657680.00 元。货物起运到达地天赐源-和林电厂。

流向：内蒙古守源煤炭运销有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（600000 元）→内蒙古三本物产（567000 元）扣款 33000 元。

（46）内蒙古顺源泰商贸有限公司取得该企业开具的 8 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 04525625-04525630；08289964-08289965 金额 671366.73 元，税额 60422.97 元，价税合计 731789.70 元。货物起运到达地顺源泰商贸-四子王旗。

资金流向：内蒙古顺源泰商贸有限公司→内蒙古华辘贸易股

份公司(732403.9元)→刘淑兰(637864.38万元)。扣款 94539.52 元。

(47)内蒙古耀达煤炭运销有限公司取得该企业开具的 2 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00370310-00370311 金额 166722.59 元，税额 15005.11 元，价税合计 181727.70 元。货物起运到达地纳源煤矿-荣通煤炭园区。

资金流向：内蒙古耀达煤炭运销有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（181728 元）→陈财（169915 万元）。扣款 11813 元。

(48)内蒙古亿佳能煤业有限责任公司取得该企业开具的 1 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 08523255 金额 74153.55 元，税额 6673.73 元，价税合计 80827.28 元。货物起运到达地宝山-弓家塔。

资金流向：内蒙古亿佳能煤业有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（80827.28 元）→乔永军（76252 元）扣款 4575.28 元。

(49)内蒙古亿铭工贸有限责任公司取得该企业开具的 1 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 08368158 金额 96975.26 元，税额 8727.78 元，价税合计 105703.04 元。货物起运到达地山阴县-伊东东屹化工。

资金流向：内蒙古亿铭工贸有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（105703.04 元）→王献知（99719.85 元）扣款 5983.19 元。

(50) 内蒙古亿首恒煤炭运销有限公司取得该企业开具的

37 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00078103-00078111；00370222；00370227-00370229；04527412；04527414-04527423；04527425-04527426；08523185-08523187；08523189-08523193；08523250；08523264；08523336 金额 3318790.78 元，税额 298692.39 元，价税合计 3617483.17 元。货物起运到达地呼和浩特-乌素煤矿-巴图塔。

取得 1 份增值税红字专用发票，发票代码 1500194130，号码 00078007 金额-49478.85 元，税额-4453.15 元，价税合计-53932.00 元。

资金流向：内蒙古亿首恒煤炭运销有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司(3535377.67 元)→赵帅、云世东、任茂盛(2937373.09 元)→运输司机。

(51)内蒙古垠泰煤炭运销有限责任公司取得该企业开具的 38 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00370379-00370403；08523252-08523254；08523265-08523274 金额 3758354.94 元，税额 338252.26 元，价税合计 4096607.20 元。货物起运到达地纳林煤矿-府谷。

资金流向：内蒙古垠泰煤炭运销有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司(4096607.20 元)→袁占荣(3439368.6 元)扣款 657238.6 元。

(52)内蒙古远隆能源有限责任公司取得该企业开具的 7 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 04525676-04525680；08523305-08523306 金额 617823.39 元，

税额 55604.39 元，价税合计 673427.78 元。货物起运到达地东博煤矿-巴图塔。

资金流向：内蒙古远隆能源有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（673427.78 元）→乔永军（582981 元）扣款 90446.78 元。

（53）内蒙古正能化工集团有限公司取得该企业开具的 10 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04991153-04991155；08523176-08523182 金额 855812.87 元，税额 77023.36 元，价税合计 932836.23 元。货物起运到达地淖尔壕煤矿-正能化工。

资金流向：内蒙古正能化工集团有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（932836.23 元）→贾建新（93 万元）→运输司机。

（54）鄂尔多斯市大蒙煤炭运销有限责任公司取得该企业开具的 24 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，其中发票号码 00370306-00370308；00370312-00370319；00370348；04991212；08289966-08289968；08326732-08326739 的 24 分发票为正数发票，金额 2049247.96 元，税额 184431.61 元，价税合计 2233679.57 元，公安已对鄂尔多斯市大蒙煤炭运销有限责任公司立案检查。

发票号码 04525596 的一分发票为负数发票，金额-14824.61 元，税额-1334.19 元，价税合计-16158.80 元。货物起运到达地宏鑫煤矿-海站。

资金流向：鄂尔多斯市大蒙煤炭运销有限责任公司→内蒙古

华辘贸易股份公司（1398382.4 元）→王春华、韩叶（1365590.6 元）。扣款 32791.8 元。

（55）鄂尔多斯市富鑫勇煤炭经销有限公司取得该企业开具的 3 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 08523323-08523325 金额 248198.52 元，税额 22337.88 元，价税合计 270536.40 元。货物起运到达地王家塔煤矿-达旗。

资金流向：鄂尔多斯市富鑫勇煤炭经销有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（270536.40 元）→刘永福（252951 元）。扣款 17585.40 元。

（56）鄂尔多斯市广茂煤炭运销有限公司取得该企业开具的 4 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00078084-00078087 金额 398652.47 元，税额 35878.79 元，价税合计 434531.26 元。货物起运到达地韩家湾-转龙湾。

取得 4 份增值税红字专用发票，发票代码 1500193130，号码 08523332-08523335 金额-398652.47 元，税额-35878.79 元，价税合计-434531.26 元。

资金流向：鄂尔多斯市广茂煤炭运销有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（897285.58 元）→乔永军（846140.23 元）。扣款 51145.35 元。

（57）鄂尔多斯市贵骏商贸有限责任公司取得该企业开具的 3 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04525616-04525618 金额 293713.93 元，税额 26434.22 元，价税合计 320148.15 元。货物起运到达地 109 煤场-康巴什电厂。

资金支付情况：鄂尔多斯市贵骏商贸有限责任公司通过银行转账给三本物产公司 320148.15 元，三本物产公司将运费 301174 元转给李迎迎，李迎迎转给周景龙，周景龙通过微信转给运输司机。扣除金额 18974.15 元。6%

(58) 鄂尔多斯市黑金物流有限公司取得该企业开具的 5 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 08289995-08289997；08326789-08326790 金额 496658.65 元，税额 44699.35 元，价税合计 541358.00 元。货物起运到达地宏鑫煤矿-海勒斯壕站。

资金流向：鄂尔多斯市黑金物流有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（1013526.52 元）→陈艺心、王春华（818901.58 元）。扣款 194624.94 元。

(59) 鄂尔多斯市宏原煤炭有限责任公司取得该企业开具的 2 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04991119-04991120；金额 163833.06 元，税额 14744.9 元，价税合计 178577.96 元。货物起运到达地淖尔壕煤矿-巴站。

资金流向：鄂尔多斯市宏原煤炭有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（178577.96 元）→何国峰（63000 元）。扣款 115577.96 元。

(60) 鄂尔多斯市华星源煤炭有限责任公司取得该企业开具的 3 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00370289-00370291 金额 241063.3 元，税额 21695.7 元，价税合计 262759.00 元。货物起运到达地石圪图煤矿-荣通园区。

资金流向：鄂尔多斯市华星源煤炭有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司(262759 元)→张雨红(246467 元)。扣款 16292 元。

(61)鄂尔多斯市金都圣焰能源有限公司取得该企业开具的 12 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00370240-00370241；00370243-00370245；08326548-08326554 金额 1032809.28 元，税额 92952.79 元，价税合计 1125762.07 元。货物起运到达地长滩煤矿-神朔铁路三岔站。

资金流向：鄂尔多斯市金都圣焰能源有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司(1125761.84 元)→连慧、贾利锋(1049838.8 元)。扣款 75923.04 元。

(62)鄂尔多斯市金科尔工贸有限责任公司取得该企业开具的 2 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00078079；08523183 金额 69778.57 元，税额 6280.07 元，价税合计 76058.64 元。货物起运到达地红庆梁煤矿-中实能源。

资金流向：鄂尔多斯市金科尔工贸有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司(76058.64 元)→燕煦(71416 元)。扣款 4642.64 元。

(63)鄂尔多斯市隆顺矿业有限公司取得该企业开具的 20 份增值税专用发票，发票代码 1500194130 号码 00370350-00370355，04525743-04525745，08289969-08289974，08326639-08326643，总金额 1827849.61 元，税额 164506.74 元，价税合计 1992356.35 元。货物起运到达地恒悦煤场-康巴什电

厂。公安已对鄂尔多斯市隆顺矿业有限公司立案检查。

资金流向：鄂尔多斯市隆顺矿业有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（1992356.35 元）→冯瑞（1872814.94 元）→运输司机。扣款 119541.41 元，6%。冯瑞为鄂尔多斯市隆顺矿业有限公司员工。

（64）鄂尔多斯市绿动能源投资集团有限责任公司取得该企业开具的 5 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04527394；04527397-04527398；04527400；04991105 金额 434374.8 元，税额 39093.76 元，价税合计 473468.56 元。货物起运到达地巴龙图煤矿-康巴什电厂。

资金流向：鄂尔多斯市绿动能源投资集团有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（473468.56 元）→催富财（445571.74 元）扣款 27896.82 元。

（65）鄂尔多斯市鹏远煤炭有限公司取得该企业开具的 1 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00370309 金额 50772.45 元，税额 4569.55 元，价税合计 55342.00 元。货物起运到达地范家村煤矿-荣通。

资金流向：鄂尔多斯市鹏远煤炭有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（55342 元）→赵轶哲（40000 元）扣款 15342 元。

（66）鄂尔多斯市全有煤炭经销有限公司取得该企业开具的 6 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00370335-00370340 金额 540690.28 元，税额 48662.12 元，价税合计 589352.40 元。货物起运到达地荣通-乌兰察布。

资金流向：鄂尔多斯市全有煤炭经销有限公司→内蒙古华辇贸易股份公司（819003.74 元）→刘丽君（765768 元）扣款 53235.74 元。

（67）鄂尔多斯市瑞正物流有限责任公司取得该企业开具的 3 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00370223；00370230-00370231 金额 203179.55 元，税额 18286.18 元，价税合计 221465.73 元。货物起运到达地金通-海站。

（68）鄂尔多斯市圣力煤炭有限责任公司取得该企业开具的 8 份增值税专用发票，发票代码 1500194130，号码 00370281-00370288 金额 720125.7 元，税额 64811.19 元，价税合计 784936.89 元。货物起运到达地韩家湾-巴站。

资金流向：鄂尔多斯市圣力煤炭有限责任公司→内蒙古华辇贸易股份公司（700000 元）。康巴什公安局笔录所述，鄂尔多斯市圣力煤炭有限责任公司与乔永军签订运输合同并组织运输。

（69）鄂尔多斯市顺利通运输有限公司取得该企业开具的 23 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码 08326755-08326777 金额 1842765.86 元，税额 165848.86 元，价税合计 2008614.72 元。货物起运到达地淖尔壕-转龙湾站。

资金流向：鄂尔多斯市顺利通运输有限公司→内蒙古华辇贸易股份公司（2000000 元）→刘丽君（1884000 元）扣款 116000 元。

（70）鄂尔多斯市天亮建设工程有限公司取得该企业开具的 9 份增值税专用发票，发票代码 1500193130，号码

05848978-05848982; 08289989-08289990; 08289993-08289994
金额 859470.3 元, 税额 77352.31 元, 价税合计 936822.61 元。
货物起运到达地宏丰煤矿-草地村。

资金流向: 鄂尔多斯市天亮建设工程有限公司→内蒙古华辘
贸易股份公司 (936822.61 元) → 李晓静 (879286.74) 扣款
57535.87 元。6%

(71) 鄂尔多斯市天荣工贸有限公司取得该企业开具的 19
份增值税专用发票, 发票代码 1500193130, 号码
03674221-03674237, 03954331-03954332, 金额 163636.49 元,
税额 16363.63 元, 价税合计 180000.12 元。货物起运到达地包
头-长沙。

资金流向: 该企业未对公支付货款。

(72) 鄂尔多斯市鑫耀阳煤炭经销有限公司取得该企业开具
的 1 份增值税专用发票, 发票代码 1500193130, 号码 08523321,
金额 58900.03 元, 税额 5300.97 元, 价税合计 64201.00 元。货
物起运到达地新能矿业-荣通。

资金流向: 鄂尔多斯市鑫耀阳煤炭经销有限公司→内蒙古华
辘贸易股份公司 (64201 元) → 胡占海 (60027) 扣款 4174 元。

(73) 鄂尔多斯市星之火能源有限公司取得该企业开具的
39 份增值税专用发票, 发票代码 1500193130, 号码
04525740-04525742; 04991215-04991227; 08289975-08289978;
08326629-08326638; 08523307-08523315 金额 3546052.13 元,
税额 319144.6 元, 价税合计 3865196.73 元。货物起运到达地恒

悦-康电。公安已对鄂尔多斯市星之火能源有限公司立案检查。

资金流向：鄂尔多斯市星之火能源有限公司→内蒙古华辇贸易股份公司（3865196.73 元）→冯瑞（3633284.93）兰生岐→运输司机。扣款 231911.8 元，6%。兰生岐为该公司员工。

（74）鄂尔多斯市益山发煤炭储运有限公司取得该企业开具的 2 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04525603-04525604 金额 103210.2 元，税额 9288.94 元，价税合计 112499.14 元。货物起运到达地来叶沟煤矿-巴图塔。

资金流向：鄂尔多斯市益山发煤炭储运有限公司→内蒙古华辇贸易股份公司（112499.14 元）→王生发（100750）扣款 11749.14 元。

（75）鄂尔多斯市泽润煤炭运销有限责任公司取得该企业开具的 18 份增值税专用发票，发票代码 1500191130，号码 04991156-04991173 金额 1699420.24 元，税额 152947.76 元，价税合计 1852368.00 元。货物起运到达地纳户沟煤矿-山西运城。

资金流向：鄂尔多斯市泽润煤炭运销有限责任公司→内蒙古华辇贸易股份公司（1880000 元）→刘天龙（1659200）扣款 220800 元。

（76）伊金霍洛旗盛腾货物运输有限公司取得该企业开具的 34 份增值税专用发票，发票代码 1500194130 号码 00078112-00078124, 08368175-08368195，金额 3208809.19 元，税额 288793.09 元，价税合计 3497602.28 元。货物起运到达地

张太、巴隆图矿-康巴什电厂。

资金流向：伊金霍洛旗盛腾货物运输有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（3497603 元）→陈亚锋（2997760 元）扣款 499843 元。

（77）伊金霍洛旗金运达运输有限公司取得该企业开具的 66 份增值税专用发票，发票代码 1500193130 号码 04525746-04525750；04527442-04527443；04991180-04991183；04991185-04991210；08326555-08326580；08326582-08326584 金额 5410217.29 元，税额 486919.67 元，价税合计 5897136.96 元。货物起运到达地温家塔-巴站。公安已对伊金霍洛旗金运达运输有限公司立案检查。

资金流向：伊金霍洛旗金运达运输有限公司→内蒙古华辘贸易股份公司（5897136.96 元）→刘桂芬（5543308.73）→秦慧→候磊→运输司机。扣款 353828.23 元，扣款比例为 6%。候磊为伊金霍洛旗金运达运输有限公司员工。

（78）伊金霍洛旗汇正煤炭有限责任公司取得该企业开具的 2 份增值税专用发票，发票代码 1500193130 号码 08326546-08326547 金额 145557.33 元，税额 13100.17 元，价税合计 158657.50 元。货物起运到达地东大-汇正。

资金流向：伊金霍洛旗汇正煤炭有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司（500000 元）→李建红（470000）扣款 30000 元。

伊金霍洛旗陆宝镁业有限责任公司取得该企业开具的 3 份

增值税专用发票,发票代码 1500193130 号码 08523173-08523175 金额 299270.29 元,税额 26934.35 元,价税合计 326204.64 元。货物起运到达地淖尔壕煤矿-陆宝镁业。

资金流向:未支付。

(80)达拉特旗泰畅砂石开采有限责任公司取得该企业开具的 1 份增值税专用发票,发票代码 1500193130 号码 08523322 金额 82644.94 元,税额 7438.06 元,价税合计 90083 元。货物起运到达地敖包梁-包头。

资金流向:达拉特旗泰畅砂石开采有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司(90083 元)→赵轶哲(84227)扣款 5856 元。

(81)达拉特旗新永荣煤炭经销有限责任公司取得该企业开具的 2 份增值税专用发票,发票代码 1500194130 号码 00370292-00370293 金额 139444.07 元,税额 12549.93 元,价税合计 151994 元。货物起运到达地敖包梁-包头。

资金流向:达拉特旗新永荣煤炭经销有限责任公司→内蒙古华辘贸易股份公司(151994 元)。联系赵轶哲开具的发票。见公安笔录。上述违法事实有以下证据证明:

证据 1:工商登记信息、工商变更信息。

证据 2:承诺书、证据确认单、明细账、笔录、实地核实调查资料。

证据 3:华辘相关人员笔录、判决书、资金流、煤炭业务笔录及资料、公安集群资料、华辘记账凭证及总账明细账、公安对华辘立案资料。

证据 4：登记表、欠税明细、开具发票抵扣情况、企业所得税增值税申报表、开具取得发票汇总及明细。

证据 5：下游煤炭 8 户资料、下游运费 10 户资料。

二、处理决定及依据

根据《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国财政部令 1993 年第 6 号发布 根据中华人民共和国国务院令 第 764 号修订）第二十一条：“开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，并加盖发票专用章。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”的规定，你公司在与上游 2 户企业没有发生任何业务的情况下，让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票，以及在与下游 105 户企业没有发生任何业务的情况下，为他人开具与实际经营业务情况不符的发票，两项都属于虚开增值税专用发票的税收违法行为。你公司让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票 107 份，发票金额 8815681.46 元、税额 1146038.34 元，价税合计 9961719.80 元。为他人开具与实际经营业务情况不符的发票 1765 份，其中正数发票 1737 份，负数发票 28 份；正数发票金额 155764703.70 元，税额 15636465.12 元，价税合计 171401168.82 元。负数发票金额-2580140.88 元，税额-232212.98 元，价税合计-2812353.86 元，正负数发票相抵发票金额 153184562.84 元、税额 15404252.14 元、价税合计

168588814.98 元。

合计你公司取得与开具正数增值税专用发票 1844 份，税额 16782503.46 元，金额 164580385.16 元，价税合计 181362888.62 元；开具负数增值税专用发票 28 份，税额-232212.98 元，金额 -2580140.88 元，价税合计-2812353.86 元。共计取得与开具 1872 份增值税专用发票，税额 16550290.48 元，金额 162000244.28 元，价税合计 178550534.76 元。

根据上述违法事实我局认定你公司取得和开具的增值税专用发票均属于虚开发票行为。

温馨提示：“码上监督”您的监督意见可直接扫码送达至内蒙古自治区税务局稽查局，欢迎监督我们的税收工作。



二〇二五年十月三十一日