

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

Số: 2353/CTĐLA-TTKT1

V/v xử lý đối với doanh nghiệp
sử dụng hóa đơn có rủi ro

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Đắk Lắk, ngày 01 tháng 8 năm 2023

Kính gửi:

- Phòng Thanh tra - Kiểm tra 1, 2, 3;
- Chi cục Thuế các huyện, khu vực, thành phố.

Trong thời gian qua, về cơ bản các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh đã tuân thủ pháp luật về thuế. Tuy nhiên vẫn còn một số doanh nghiệp luôn tìm cách gian lận về thuế, mua bán hóa đơn, chứng từ không hợp pháp nhằm trốn thuế, chiếm đoạt tiền hoàn thuế từ ngân sách nhà nước. Để quản lý tốt nguồn thu và xử lý nghiêm các hành vi mua, bán hóa đơn, chứng từ trái pháp luật gây thất thu NSNN. Cục Thuế yêu cầu các Phòng Thanh tra - Kiểm tra và các Chi cục Thuế thực hiện một số nội dung sau:

Ban hành Thông báo đề nghị doanh nghiệp mua hàng liên quan đến doanh nghiệp có rủi ro cao về thuế giải trình hoặc bổ sung thông tin, tài liệu để chứng minh việc sử dụng hóa đơn, chứng từ là hợp pháp. Doanh nghiệp bên mua hàng có thể lựa chọn hình thức giải trình hoặc bổ sung thông tin, tài liệu trực tiếp tại cơ quan thuế hoặc theo phương thức làm việc trực tuyến, giao dịch điện tử hoặc bằng văn bản. Trường hợp doanh nghiệp mua hàng trực tiếp đến cơ quan thuế giải trình hoặc theo phương thức làm việc trực tuyến thì cơ quan thuế thực hiện theo Quy trình kiểm tra thuế ban hành kèm theo Quyết định số 970/QĐ-TCT ngày 14/7/2023 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế.

Trên cơ sở kết quả làm việc/bản giải trình, hồ sơ chứng minh và các thông tin, giấy tờ khác có liên quan, bộ phận thanh tra, kiểm tra trong quá trình xử lý cần lưu ý các nội dung sau:

1. Đối với doanh nghiệp mua hàng chưa qua thanh tra, kiểm tra:

- Trường hợp doanh nghiệp giải trình, cam kết, kèm theo các hồ sơ, giấy tờ chứng minh việc mua, sử dụng hàng hóa, dịch vụ là đúng quy định thì công chức/Tổ kiểm tra báo cáo trưởng bộ phận thanh tra, kiểm tra trình Lãnh đạo phê duyệt để lưu hồ sơ. Trường hợp sau này, cơ quan chức năng phát hiện sai phạm và có kết luận đơn vị sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp thì Cơ quan thuế căn cứ kết quả đó để làm cơ sở xử lý theo quy định.

- Trường hợp doanh nghiệp giải trình nhưng không đủ căn cứ để chứng minh việc sử dụng hàng hóa dịch vụ là đúng quy định, trên cơ sở biên bản làm việc/bản giải trình và các hồ sơ, giấy tờ kèm theo, cơ quan thuế thu thập thông tin, phối hợp với các cơ quan chức năng (cơ quan thuế khác, công an, ngân hàng,...) xác minh bên mua, bên bán; đồng thời, bổ sung vào kế hoạch thanh tra, kiểm tra theo quy định.

Lưu ý: Trường hợp doanh nghiệp mua hàng không kê khai khấu trừ, hạch toán chi phí mua vào của doanh nghiệp có rủi ro cao về thuế thì căn cứ các bảng kê, chứng

từ kèm theo cam kết của doanh nghiệp khẳng định không kê khai, khấu trừ các hóa đơn trên, cơ quan thuế tiếp tục theo dõi, quản lý.

2. Đối với doanh nghiệp mua hàng đã được cơ quan thuế thanh tra, kiểm tra nhưng có liên quan đến việc sử dụng hóa đơn của doanh nghiệp có rủi ro cao về thuế thì cơ quan thuế ban hành giấy mời doanh nghiệp đến làm việc tại trụ sở cơ quan Thuế:

- Trường hợp doanh nghiệp cam kết, cung cấp đầy đủ hồ sơ chứng minh việc sử dụng hóa đơn là đúng quy định thì đoàn thanh tra, kiểm tra báo cáo trưởng bộ phận thanh tra, kiểm tra trình Lãnh đạo phê duyệt lưu hồ sơ, đồng thời chuyển thông tin hoặc tin báo đề nghị cơ quan công an phối hợp hỗ trợ xác minh, khi có kết quả thì xử lý theo quy định.

- Trường hợp doanh nghiệp xác định có sai phạm, tự kê khai, điều chỉnh, bổ sung hồ sơ khai thuế/chưa kịp thời điều chỉnh, bổ sung hồ sơ khai thuế thì đoàn thanh tra, kiểm tra căn cứ tình hình thực tế và hồ sơ kèm theo lập Phụ lục biên bản thanh tra, kiểm tra và xử phạt theo quy định.

3. Trường hợp doanh nghiệp mua hàng sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp chứng minh/ không chứng minh được lỗi vi phạm sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp thuộc về bên bán hàng, thì căn cứ tình hình thực tế và hồ sơ kèm theo, bên mua hàng bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định tại Điều 142/ Điều 143 Luật Quản lý thuế năm 2019.

Trường hợp phát hiện người nộp thuế sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn nhưng không thuộc các trường hợp được quy định tại điểm đ khoản 1 Điều 16 và điểm d khoản 1 Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP (thuộc trường hợp giảm khấu trừ, giảm lỗ) thì bị xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn theo quy định tại Điều 28 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trường hợp phát hiện người nộp thuế mua bán trái phép hóa đơn, chứng từ thu nộp ngân sách nhà nước (đã ghi nội dung từ 10 số đến dưới 30 số) thì thuộc trường hợp quy định tại Điều 203 Bộ luật hình sự năm 2015.

4. Lưu ý: Đối với các trường hợp cơ quan thuế phát hiện bên mua hàng có dấu hiệu tội phạm trong lĩnh vực thuế như: Tội trốn thuế theo quy định tại Điều 200 của Bộ luật hình sự năm 2015 (được sửa đổi, bổ sung tại điểm a, khoản 47 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung Bộ luật hình sự năm 2017); tội mua bán trái phép hóa đơn, chứng từ thu nộp ngân sách nhà nước theo quy định tại Điều 203 Bộ luật hình sự năm 2015 thì cơ quan thuế thực hiện chuyển hồ sơ cho cơ quan công an theo quy định tại Quyết định số 489/QĐ-TCT ngày 07/4/2022 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về ban hành quy chế chuyển tin báo vụ việc về thuế, hồ sơ kiến nghị khởi tố đối với hành vi vi phạm pháp luật về thuế có dấu hiệu tội phạm.

Báo cáo kết quả thực hiện, các khó khăn, vướng mắc, ý kiến đề xuất, kiến nghị (phát sinh), đề nghị các Phòng, các Chi cục Thuế báo cáo về Ban Chỉ đạo hóa đơn bất hợp pháp Cục Thuế (Phòng Thanh tra - Kiểm tra 2) để được xem xét, hướng dẫn, giải quyết. Trong đó, mẫu biểu báo cáo và thời hạn báo cáo giao Phòng Thanh tra - Kiểm tra 2 có văn bản gửi các đơn vị biết, thực hiện.

Nhận được Công văn này, yêu cầu các Phòng Thanh tra - Kiểm tra và Chi cục Thuế các huyện, khu vực, thành phố triển khai thực hiện./.

Nơi nhận

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Ban Chỉ đạo hóa đơn QĐ 3214;
- Lưu: VT, TTKT 1.02b. CL



CỤC TRƯỞNG

Bùi Văn Chuẩn