

CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC
CHI CỤC THUẾ KHU VỰC
ĐỒNG XOÀI - ĐỒNG PHÚ

Số: 3050 /CCT-TTHT

V/v cảnh báo một số dấu hiệu
nhận diện trong việc sử dụng
hóa đơn điện tử bất hợp pháp.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Đồng Xoài, ngày 23 tháng 5 năm 2023

Kính gửi: Các Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân kinh doanh trên địa bàn
thành phố Đồng Xoài và huyện Đồng Phú.

Ngày 04 tháng 5 năm 2023, Chi cục Thuế khu vực Đồng Xoài – Đồng Phú
đã ban hành văn bản số 2342/CCT-TTHT về việc cảnh báo phát hành, sử dụng hóa
đơn điện tử. Nay Chi cục Thuế tiếp tục cảnh báo để Người nộp thuế biết, nhận
diện một số dấu hiệu trong việc phát hành, sử dụng hóa đơn điện tử bất hợp pháp.

Thời gian vừa qua một số Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân lợi dụng chính
sách thông thoáng của Nhà nước về điều kiện thành lập doanh nghiệp; cơ chế tự
khai, tự nộp trong kê khai, nộp thuế; cơ chế phát hành, sử dụng hóa đơn điện tử để
nhằm mục đích trốn thuế, gian lận thuế, hoàn thuế...

Để việc tuân thủ các quy định của Luật Quản lý thuế và quy định về phát
hành, sử dụng hóa đơn điện tử đúng pháp luật. Chi cục Thuế khu vực Đồng Xoài -
Đồng Phú thông tin đến các doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân kinh doanh trên địa
bàn thành phố Đồng Xoài và huyện Đồng Phú một số dấu hiệu nhận diện về hành
vi vi phạm pháp luật về sử dụng hóa đơn điện tử bất hợp như sau:

I. Các dấu hiệu rủi ro liên quan đến việc thành lập doanh nghiệp.

1. Doanh nghiệp thành lập thường có vốn chủ sở hữu dưới 15 tỷ đồng và
không có quyền sở hữu, quyền sử dụng hợp pháp (phù hợp ngành nghề đăng ký
kinh doanh) một trong các cơ sở vật chất sau: Nhà máy, xưởng sản xuất, kho hàng,
phương tiện vận tải, cửa hàng và các cơ sở vật chất khác.

2. Doanh nghiệp thành lập mới có ngành nghề kinh doanh rất đa dạng, nhiều
lĩnh vực, kinh doanh các mặt hàng đất, đá, cát, sỏi ở những vùng không có nguồn
nguyên liệu.

3. Doanh nghiệp thành lập và hoạt động trên địa bàn tỉnh này nhưng có hóa đơn mua vào, thuê nhân công, máy móc, vận chuyển khoáng sản (đất, cát, đá, sỏi...) của doanh nghiệp tỉnh khác.

4. Chủ doanh nghiệp, giám đốc, người đại diện theo pháp luật là người ngoài tỉnh nhưng trụ sở kinh doanh đi thuê, hoạt động đa lĩnh vực, ngành nghề nhưng không có kho hàng, không có tài sản cố định và thường xuyên không có mặt địa chỉ trụ sở kinh doanh.

II. Các dấu hiệu về hành vi và cách thức hoạt động của doanh nghiệp.

1. Doanh nghiệp “ma” được thành lập, không hoạt động sản xuất, kinh doanh tại địa phương hoặc thuê giám đốc, kế toán chỉ để mua bán hóa đơn kiếm lời bất hợp pháp.

2. Doanh nghiệp mua bán, sáp nhập nhiều lần, thay đổi người đại diện trước pháp luật, thay đổi trạng thái hoạt động, thay đổi trụ sở đăng ký kinh doanh, thay đổi địa điểm kê khai, nộp thuế.

3. Thành lập doanh nghiệp bằng cách mua lại các công ty làm ăn thua lỗ, không thay đổi tên công ty hoặc thành lập chuỗi công ty để thực hiện xuất hóa đơn cho nhau.

4. Doanh nghiệp thành lập có hoạt động dưới 03 tháng (doanh nghiệp kê khai theo quý) xuất hóa đơn rồi tạm ngừng hoạt động, bỏ địa chỉ đăng ký kinh doanh không khai báo với cơ quan thuế.

5. Doanh nghiệp có vốn chủ sở hữu nhỏ, doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ tăng đột biến so với kỳ trước, tỷ lệ thuế GTGT phải nộp thấp, số lượng sử dụng hóa đơn điện tử lớn nhưng kê khai thuế thấp, số lượng xuất hóa đơn hủy bỏ nhiều...

III. Quy định về xử lý hành vi sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn.

Các doanh nghiệp, cá nhân sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn điện tử ngoài việc bị loại thuế giá trị gia tăng của hàng hóa mua vào, bán ra, loại trừ chi phí trước khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp còn bị xử phạt về hành vi trốn thuế, mức phạt từ 01 đến 03 lần số tiền thuế trốn hoặc chuyển cơ quan công an để điều tra truy cứu trách nhiệm hình sự theo quy định của pháp luật.

IV. Mọi thông tin hỗ trợ doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân hoặc thông tin phản hồi về việc phát hiện Người nộp thuế có sử dụng hóa đơn điện tử bất hợp pháp hoặc sử dụng bất hợp pháp hóa đơn qua đường dây nóng:

- Địa bàn thành phố Đồng Xoài; Số điện thoại: 0918242087; Bà Mai Thị An, Phó Đội trưởng phụ trách Đội kiểm tra thuế số 1.

- Địa bàn huyện Đồng Phú; Số điện thoại: 0913688529; Ông Đỗ Đức Cảnh, Đội trưởng Đội kiểm tra thuế số 2.

Trên đây là một số dấu hiệu nhận diện việc sử dụng hóa đơn điện tử bất hợp pháp. Chi cục Thuế khu vực Đồng Xoài – Đồng Phú thông báo để Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân kinh doanh trên địa bàn thành phố Đồng Xoài và huyện Đồng Phú biết để nhận diện cách thức hoạt động và hành vi vi phạm trong việc sử dụng hóa đơn điện tử để tuân thủ các quy định của Luật Quản lý thuế và quy định về sử dụng hóa đơn điện tử trong hoạt động sản xuất kinh doanh.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế (để báo cáo);
- UBND TP. Đồng Xoài (để báo cáo);
- UBND H. Đồng Phú (để báo cáo);
- BLĐ Chi cục Thuế (để chỉ đạo);
- Các Đội Thuế (để thực hiện);
- Lưu: VT, TTHT.

CHI CỤC TRƯỞNG



Tạ Hoàng Giang