TỔNG CỤC THUẾ **CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 307 /CT-TTHT V/v cảnh báo Người nộp thuế về sử dụng hóa đơn bất hợp pháp.	*Bình Phước, ngày 01 tháng11 năm 2021*

Kính gửi: Các cơ sở kinh doanh trên địa bàn tỉnh Bình Phước.

Thời gian qua trên các phương tiện truyền thông từ báo giấy cho đến báo điện tử (online), các trang thông tin điện tử (website) của các cơ quan, ban, ngành đến các nền tảng xã hội như Youtube, Facebook, Zalo... đã thông tin rất nhiều về tội phạm liên quan đến hóa đơn. Gần đây nhất là vụ án mua bán hóa đơn xảy ra ở tỉnh Thanh Hóa, các "doanh nghiệp ma" thuộc vụ án này đã phát hành hơn 15.000 tờ hóa đơn, có doanh thu ghi trên hóa đơn lên đến hơn 2.000 tỉ đồng, tiền thuế Giá trị gia tăng tương ứng bị chiếm đoạt bất chính là hơn 200 tỉ đồng; vụ án không xuất hóa đơn GTGT, không kê khai nộp thuế tại tỉnh Đắk Nông trốn thuế hơn 10 tỉ đồng; tại địa bàn tỉnh Bình Phước chúng ta, Cơ quan cảnh sát điều tra Công an tỉnh cũng vừa khởi tố vụ án, lệnh bắt bị can tạm giam để điều tra về tội trốn thuế đối với 3 công ty tại thị xã Phước Long vì có hành vi gian lận móc nối với các doanh nghiệp khác mua hóa đơn giá trị gia tăng ghi khống nội dung (hàng hóa không có thật) để hợp thức số hàng hóa mua vào không có hoá đơn 984 tỷ đồng và kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào trên 69 tỷ đồng, rồi lấy danh nghĩa công ty xuất hơn 1.000 hóa đơn giá trị gia tăng đầu ra cho nhiều đơn vị khác nhau; mặt khác hiện cơ quan Thuế cũng đang xử lý vụ việc hộ kinh doanh sử dụng hoá đơn bán hàng bất hợp pháp (nội dung ghi trên các liên của một hoá đơn về tên người mua, nội dung kinh tế, số tiền không trùng nhau) của một Cửa hàng bán văn phòng phẩm và tạp hoá ở huyện Phú Riềng, xuất 647 hoá đơn bán hàng với doanh thu kê khai nộp thuế trên liên 1 hóa đơn là 1,4 tỷ đồng, nhưng qua xác minh thực tế trên liên 2 hoá đơn (giao cho người mua) thì doanh thu của 647 hoá đơn nói trên là 7 tỷ đồng, chênh lệch 5,6 tỷ đồng.

Để tiếp tục hỗ trợ doanh nghiệp nêu cao cảnh giác, nhằm phòng tránh các rủi ro về pháp lý dẫn đến hậu quả không tốt về sau. Cục Thuế Bình Phước gửi đến các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh một số nội dung lưu ý, cảnh báo về tội phạm, hành vi gian lận liên quan đến hóa đơn, cụ thể như sau:

1. Nhận diện tội phạm liên quan đến hóa đơn

1.1. Nhận diện cơ sở kinh doanh thành lập nhằm mục đích mua bán hóa đơn thu lợi bất chính "doanh nghiệp ma", dấu hiệu để nhận biết là:

- Doanh nghiệp thành lập không có dự án đầu tư, quy mô nhỏ, không tổ chức bộ máy theo Luật Doanh nghiệp (không có các phòng, ban tham mưu, chỉ một người đứng ra giải quyết tất cả mọi vấn đề liên quan đến doanh nghiệp).

- Doanh nghiệp không đầu tư mua sắm tài sản, mà đi thuê nhà dân làm trụ

sở, thuê máy móc phương tiện vận chuyển, thuê kho bải để hợp thức hóa kinh doanh, không có nhân công trực tiếp, không ký hợp đồng với người lao động.

- Doanh nghiệp có thời gian hoạt động ngắn, không liên tục, ngưng nghỉ bất thường và thường xuyên thay đổi trụ sở, địa chỉ kinh doanh, hoạt động tại địa chỉ kinh doanh không đúng với nơi đã đăng ký.

- Doanh nghiệp đã có thông báo của cơ quan Thuế bỏ địa chỉ kinh doanh, đã nghỉ kinh doanh, nay hoạt động trở lại nhưng có sự thay đổi về người đại diện theo pháp luật, thay đổi ngành nghề, lĩnh vực kinh doanh, đổi tên doanh nghiệp, đổi địa điểm kinh doanh.

- Doanh nghiệp đăng ký kinh doanh nhiều ngành nghề, người đứng ra thành lập không ở tại địa phương, không có mặt tại trụ sở nơi đăng ký, thuê người không có trình độ, chuyên môn như: khuân vác, chạy xe ôm, tạp vụ... làm giám đốc để ký các chứng từ giao dịch ngân hàng, hợp đồng mua bán, hóa đơn bán hàng…

- Mua lại doanh nghiệp đã phá sản, đóng cửa tạm dừng hoạt động nhưng vẫn còn mã số thuế trên hệ thống của cơ quan thuế, để được tiếp tục sử dụng hóa đơn. Một người thành lập nhiều doanh nghiệp nhưng không tuyển dụng nhân viên, tự soạn thảo hợp đồng, tự quản lý hoá đơn, tự lập uỷ nhiệm chi...

- Doanh nghiệp chưa thông báo phát hành hóa đơn, chưa mua hóa đơn do cơ quan Thuế phát hành, nhưng vẫn có hóa đơn để giao cho khách hàng (sử dụng hoá đơn giả, hoá đơn bất hợp pháp).

1.2. Nhận diện cơ sở kinh doanh tạo "vỏ bọc" núp bóng để thực hiện hành vi mua bán hóa đơn:

Để qua mặt cơ quan chức năng không bị phát hiện "truy vết" ngay khi mới thành lập, một số doanh nghiệp tạo "vỏ bọc" bằng cách hoạt động bình thường, sau 01 thời gian ngắn chấp hành tốt thì bắt đầu xoay chuyển sang tham gia vào hoạt động mua bán hóa đơn. Dấu hiệu để nhận biết trường hợp này là:

- Doanh nghiệp không có phát sinh hoạt động mua vào, bán ra nhiều kỳ nhưng không thông báo tạm ngừng hoạt động kinh doanh mà vẫn kê khai, nộp tờ khai thuế giá trị gia tăng không phát sinh, để chờ thời cơ mua bán hóa đơn.

- Doanh nghiệp không có hoạt động sản xuất chế biến, thu mua nông sản, không ở vùng trồng nguyên liệu nhưng xuất bán các mặt hàng liên quan đến nông sản như: hạt điều, hạt tiêu, mủ cao su, mì lát, gỗ cao su, vỏ hạt điều, dầu điều…

- Doanh nghiệp không có hoạt động khai thác, chế biến lâm sản nhưng xuất bán các mặt hàng liên quan đến lâm sản như: gỗ các loại, tre, nứa, cây bao bì làm nguyên liệu, dăm bào, viên nén…

- Doanh nghiệp không có giấy phép khai thác mỏ, không có máy móc, phương tiện vận chuyển nhưng xuất bán các mặt hàng liên quan đến tài nguyên, khoáng sản làm vật liệu xây dựng như: cao lanh, đất, đá, cát, sạn, sỏi các loại...

- Doanh nghiệp có doanh thu tăng đột biến, bất hợp lý so với thực tế, không tương xứng với tài sản, nhân lực, năng lực sản xuất và quy mô hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp.

- Doanh nghiệp thường sử dụng các hợp đồng mua bán trao tay lòng vòng,

mua xong bán ngay không nhập kho, chênh lệch giá trị giữa mua và bán rất thấp, khách hàng chỉ một vài doanh nghiệp làm ăn cố định với nhau, nhằm gây trở ngại trong công tác điều tra và xác minh hóa đơn của các cơ quan chức năng.

- Doanh nghiệp đang sử dụng hóa đơn mua của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử ***có mã*** xác thực của cơ quan thuế thì không được tự phát hành để sử dụng các loại hoá đơn: hóa đơn tự in, hóa đơn đặt in và hóa đơn điện tử ***không có mã*** xác thực của cơ quan thuế.

1.3. Nhận diện đối với hộ, cá nhân kinh doanh thực hiện hành vi xuất hóa đơn bán hàng bất hợp pháp:

- Cơ sở kinh doanh không có bản tên, biển hiệu của cửa hàng, cửa hiệu tại nơi kinh doanh, hoặc có bản tên, biển hiệu không đúng với tên ghi trên hoá đơn. Các mặt hàng ghi trên hóa đơn không được bày bán tại nơi sản xuất kinh doanh, không giao hoá đơn ngay cho người mua mà thường hẹn qua ngày sau mới xuất hóa đơn, không yêu cầu người mua ký tên vào hoá đơn…

- Theo quy định thì hộ, cá nhân kinh doanh chỉ được mua hoá đơn bán hàng thông thường do cơ quan Thuế phát hành để sử dụng (không phải hóa đơn giá trị gia tăng), không được tự phát hành hoá đơn, trên liên 2 hoá đơn phải được đóng mộc tên có mã số thuế, địa chỉ của hộ, cá nhân kinh doanh trước khi sử dụng, hoặc mộc dấu của cơ quan Thuế phía trên bên trái của hoá đơn đối với trường hợp mua hoá đơn lẻ tại cơ quan Thuế theo từng lần phát sinh.

2. Hình phạt đối với tội phạm liên quan đến hóa đơn

Nếu đưa ra xét xử, tùy theo tính chất và mức độ vi phạm mà các bị cáo của vụ án có thể nhận hình phạt là lĩnh án tù đến 05 năm, bị phạt tiền đến 500 triệu đồng và bị cấm đảm nhiệm chức vụ, cấm hành nghề hoặc làm công việc nhất định đến 05 năm theo Điều 203 của Bộ luật Hình sự năm 2015 với tội danh: *"Tội in, phát hành, mua bán trái phép hóa đơn, chứng từ thu nộp ngân sách nhà nước"*.

3. Giải pháp phòng tránh tội phạm liên quan đến hóa đơn

Để phòng tránh tội phạm liên quan đến sử dụng hóa đơn, tránh trở thành nạn nhân, hay tòng phạm, các cơ sở kinh doanh (đặc biệt là các doanh nghiệp thi công xây dựng, vận tải, sản xuất chế biến và xuất khẩu lâm sản, nông sản, kinh doanh vật liệu xây dựng...) nên thường xuyên cập nhật website Cục Thuế Bình Phước tại *(http://binhphuoc.gdt.gov.vn)* để tra cứu thông tin công khai: các doanh nghiệp bỏ trốn, bị cưỡng chế sử dụng hóa đơn, doanh nghiệp có rủi ro cao về thuế.

- Để tránh rủi ro người mua vào trang *(http://tracuuhoadon.gdt.gov.vn)* để tự kiểm tra hoá đơn đầu vào xem có hợp pháp hay không, tránh trường hợp ***sử dụng hóa đơn bất hợp pháp*** (hoá đơn chưa được phép phát hàng không có giá trị sử dụng). Khi nhận hoá đơn phải kiểm tra về nội dung kinh tế, thời gian, số tiền trên các liên của một hoá đơn có trùng khớp không, đối chiếu tên doanh nghiệp, cửa hàng, cửa hiệu, địa chỉ kinh doanh, hàng hóa ghi trên hóa đơn có đúng thực tế với giao dịch phát sinh không… từ chối nhận hoá đơn, nếu người bán có dấu hiệu ***sử dụng bất hợp pháp hoá đơn*** (nội dung trên hoá đơn không đúng với thực tế phát sinh).

- Khi nhận thấy hóa đơn có dấu hiệu bất thường, có thể gặp rủi ro trong kê khai thuế thì liên lạc ngay với bộ phận Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế của Cục Thuế hoặc tại bộ phận một cửa của các Chi cục Thuế, để được tư vấn hướng dẫn xử lý. Nếu phát hiện thấy có dấu hiệu rủi ro liên quan đến tội phạm hóa đơn thì cần hợp tác thông báo ngay với cơ quan thuế và cơ quan công an nhằm kịp thời ngăn chặn và phòng chống tội phạm liên quan đến sử dụng hóa đơn.

- Trường hợp qua rà soát hóa đơn đầu vào, nếu phát hiện hóa đơn bất hợp pháp hoặc sử dụng bất hợp pháp hóa đơn thì doanh nghiệp nên tự kê khai điều chỉnh giảm số thuế được khấu trừ, số thuế đã được hoàn, giảm chi phí được trừ tại các quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp trước khi cơ quan thuế ban hành quyết định thanh tra, kiểm tra tại doanh nghiệp để khỏi bị xử phạt về thuế. Đối với doanh nghiệp lầm lỡ, đã có sai phạm liên quan đến tội phạm mua bán hóa đơn thì nên thành khẩn khai báo để được hưởng chính sách khoan hồng của Nhà nước.

Trong thời gian tới, Cục Thuế Bình Phước sẽ rà soát, đánh giá những doanh nghiệp có rủi ro cao về hóa đơn để thực hiện thanh tra, kiểm tra đúng đối tượng, có trọng tâm, trọng điểm theo quy trình quản lý rủi ro về hóa đơn; có thông báo cụ thể đối với các doanh nghiệp không đáp ứng đủ điều kiện tự phát hành hoá đơn phải chuyển sang mua hoá đơn do cơ quan thuế phát hành, hoặc hoá đơn điện tử có mã xác thực của cơ quan thuế để sử dụng. Đồng thời tiếp tục phối hợp với cơ quan Công an xác minh, xử lý theo quy định đối với các hóa đơn có nghi vấn, các doanh nghiệp vi phạm liên quan đến hóa đơn.

Nhằm giảm thiểu rủi ro trong sử dụng hoá đơn cho người nộp thuế. Cục Thuế khuyến khích các doanh nghiệp đáp ứng đủ điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin và quy định về hóa đơn điện tử, đăng ký phát hành và sử dụng trước thời hạn ngày 01 tháng 7 năm 2022 theo quy định của Luật Quản lý thuế năm 2019.

Cục Thuế tỉnh Bình Phước xin thông báo để Quý cơ sở kinh doanh biết và phòng ngừa rủi ro, tự bảo vệ và nâng cao cảnh giác trong việc phòng chống các vi phạm liên quan đến sử dụng hóa đơn./.

Trân trọng!

Nơi nhận:
- Như trên;
- TCT, UBND tỉnh (để báo cáo);
- Sở TTTT, Sở KH-ĐT, BQLKKT, Cục HQ, Cục QLTT, Công an tỉnh, Cổng TTĐT tỉnh (phối hợp cảnh báo và đăng website);
- BTG tỉnh, Đài PTTH & Báo Bình Phước, Đài PTTH và Phòng VHTT các hyện, TX, TP (phối hợp thông tin tuyên truyền đến người nộp thuế);
- UBND các hyện, TX, TP (phối hợp chỉ đạo);
- VP, các phòng và Chi cục Thuế (triển khai, thực hiện gửi văn bản đến NNT);
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

CỤC THUẾ TỈNH BÌNH PHƯỚC

Trần Văn Hướng