

**CỤC THUẾ TỈNH GIA LAI
CHI CỤC THUẾ KHU VỰC
ĐAK ĐOA - MANG YANG**

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

Đak Đoa, ngày 01 tháng 09 năm 2021

Số **5260** /CCTKV-KTr
V/v Cảnh báo tội phạm liên quan
đến hóa đơn

Kính gửi:

- Các Doanh nghiệp, Công ty, Hợp tác xã, Hộ kinh doanh sử dụng hóa đơn trên địa bàn huyện Đak Đoa;
- Các Doanh nghiệp, Công ty, Hợp tác xã, Hộ kinh doanh sử dụng hóa đơn trên địa bàn huyện Mang Yang.

Trên các phương tiện truyền thông trong thời gian qua 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 GTGT chiếm đoạt bất chính là hơn 200 tỉ đồng.

Trước tình hình tội phạm liên quan đến hóa đơn diễn biến phức tạp, có chiều hướng gia tăng về số lượng lẫn quy mô. Nhằm hỗ trợ các doanh nghiệp, hộ kinh doanh cảnh giác cao độ với loại tội phạm hóa đơn nhằm phòng tránh các rủi ro về pháp lý dẫn đến hậu quả khôn lường về sau này. Chi cục Thuế khu vực Đak Đoa – Mang Yang đề nghị các Doanh nghiệp, Công ty, Hợp tác xã, Hộ kinh doanh sử dụng hóa đơn lưu ý một số nội dung sau:

1. Kiểm tra, nhận diện hóa đơn chứng từ khi mua hàng hóa:

- Khi nhận hóa đơn từ đơn vị bán hàng thực hiện kiểm tra thông tin của đơn vị bán hàng so với thông tin trên hóa đơn có trùng khớp không (Tên cơ sở kinh doanh; Mã số thuế; Ngày, tháng, năm; Ký hiệu hóa đơn; Tên hàng hóa, ...).

- Thực hiện tra cứu thông tin hóa đơn tại Website cổng thông tin Tổng cục Thuế <http://tracuuhoadon.gdt.gov.vn> để nhận diện hóa đơn của đơn vị bán hàng đã thông báo phát hành, còn giá trị sử dụng hay không.

- Đơn vị bán hàng có trụ sở kinh doanh hay thuê, có kho hàng hay không. Doanh nghiệp kinh doanh thường xuyên liên tục hay không? Doanh nghiệp có chức năng khai thác lâm sản, khoáng sản hay không?

- Với năng lực của doanh nghiệp so lượng hàng hóa sản xuất bán ra cho các cơ sở kinh doanh có tương ứng với năng lực hay không.

- Các cơ sở kinh doanh có giao dịch mua bán lòng vòng đáng ngờ, khả năng thanh toán khi mua bán hàng hóa. Nguồn gốc hàng hóa nhập vào để bán ra không rõ nguồn gốc.

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 theo Điều 203 của Bộ Luật hình sự năm 2015 theo 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 tồng phạm với tội phạm sử dụng hoá đơn, các cơ sở kinh doanh (đặc biệt là các đơn vị thi công xây dựng công trình, vận tải, khai thác khoáng sản, khai thác chế biến lâm sản) phải thường xuyên theo dõi trên Zalo nhóm Chi cục Thuế chia sẻ thông tin để cập nhập các doanh nghiệp có dấu hiệu liên quan đến tội phạm hóa đơn, theo dõi trên các phương tiện thông tin đại chúng về các thủ đoạn, hành vi mua bán hóa đơn bất hợp pháp. Đồng thời tự kiểm tra rà soát lại các hóa đơn đầu vào nếu phát hiện có dấu hiệu rủi ro sử dụng hóa đơn bất hợp pháp, sử dụng bất hợp pháp hóa đơn thì:

- Liên hệ Đội Kiểm tra thuế của Chi cục Thuế để được tư vấn khi nhận thấy hóa đơn có dấu hiệu rủi ro.

- Trường hợp qua rà soát hóa đơn đầu vào, nếu phát hiện hóa đơn bất hợp pháp thì Doanh nghiệp nên tự giác kê khai điều chỉnh giảm thuế được khấu trừ/ hoàn thuế, giảm chi phí được trừ tại các quyết toán thuế TNDN trước khi cơ quan thuế ban hành Quyết định kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế.

- Cơ sở kinh doanh cần hợp tác với cơ quan thuế và cơ quan công an, nếu phát hiện các doanh nghiệp có dấu hiệu như trên kịp thời thông báo cơ quan chức năng để kịp thời ngăn chặn và chống tội phạm liên quan đến sử dụng hóa đơn. 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 đến Chi cục Thuế sẽ rà soát, đánh giá những Cơ sở kinh doanh có rủi ro cáo về hóa đơn để thực hiện kiểm tra thuế theo quy trình quản lý rủi ro về hóa đơn. Đồng thời phối hợp với cơ quan cảnh sát điều tra chuyển hồ sơ

xử lý theo quy định đối với cơ sở kinh doanh vi phạm có dấu hiệu tội phạm liên quan đến hóa đơn.

Chi cục Thuế khu vực Đak Đoa - Mang Yang thông báo để các Doanh nghiệp, Công ty, Hợp tác xã, Hộ kinh doanh sử dụng hóa đơn biết và phòng ngừa rủi ro, tự bảo vệ và nâng cao cảnh giác trong việc phòng chống tội phạm liên quan đến sử dụng hóa đơn. /-H

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh (để báo cáo);
- UBND huyện Đak Đoa (để báo cáo);
- UBND huyện Mang Yang (để báo cáo);
- Công an huyện Đak Đoa (phối hợp);
- Công an huyện Mang Yang (phối hợp);
- Lãnh đạo Chi cục Thuế;
- Các Đội Thuế thuộc Chi cục Thuế;
- Zalo nhóm Doanh nghiệp;
- Lưu: VT;KTr.

CHI CỤC TRƯỞNG

Hoàng Phi Dũng

