

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH LONG AN

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

Số: 3805/CTLAN-TTKT2
V/v cảnh báo doanh nghiệp có dấu hiệu
rủi ro về thuế và hóa đơn

Long An, ngày 29 tháng 9 năm 2023

Kính gửi:

- Tổng cục Thuế - Ban Quản lý rủi ro;
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;
- Các Chi cục Thuế quận, huyện, khu vực, thành phố thuộc Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;
- Các Chi cục Thuế huyện, khu vực thuộc Cục Thuế tỉnh Long An;

Căn cứ Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Thông tư số 31/2021/TT-BTC ngày 17/5/2021 của Bộ Tài chính quy định về áp dụng quản lý rủi ro trong quản lý thuế;

Căn cứ Quyết định số 165/QĐ-TCT ngày 14/02/2017 của Tổng cục Thuế về việc ban hành Quy chế phối hợp giữa cơ quan Thuế các cấp trong xử lý hồ sơ có dấu hiệu vi phạm pháp luật thuế có liên quan đến nhiều địa phương;

Căn cứ công văn số 4679/TCT-KTNB ngày 10/10/2016 của Tổng cục Thuế về việc ngăn chặn và đẩy lùi tình trạng in, phát hành, mua bán hóa đơn bất hợp pháp;

Căn cứ công văn số 3928/TCT-TTKT ngày 18/9/2020 của Tổng cục Thuế về tăng cường các giải pháp của cơ quan thuế về việc ngăn chặn, phát hiện xử lý hành vi vi phạm về quản lý, sử dụng hóa đơn;

Căn cứ công văn 4532/TCT-TTKT ngày 26/10/2020 của Tổng cục Thuế về tăng cường rà soát, kiểm tra phát hiện người nộp thuế có dấu hiệu rủi ro về quản lý, sử dụng hóa đơn;

Căn cứ công văn số 1873/TCT-TTKT ngày 01/6/2022 của Tổng cục Thuế về việc tăng cường rà soát, kiểm tra phát hiện người nộp thuế có dấu hiệu rủi ro về hóa đơn, chống gian lận hoàn thuế GTGT;

Căn cứ công văn số 4242/TCT-QLRR ngày 15/11/2022 của Tổng cục Thuế về việc tăng cường kiểm soát dữ liệu hóa đơn điện tử;

Qua phân tích hồ sơ khai thuế, dữ liệu hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế, kết hợp tra cứu thông tin trên hệ thống quản lý thuế tập trung TMS. Cục Thuế tỉnh Long An phát hiện doanh nghiệp có rủi ro cao về thuế, hóa đơn cụ thể như sau:

1. Thông tin chung:

- Công ty TNHH Trương Ngọc Thanh;
- Mã số thuế: 1102036494;
- Địa chỉ đăng ký kinh doanh: 303 Ấp Bình Hữu 1, Xã Đức Hòa Thượng, Huyện Đức Hoà, Tỉnh Long An.
- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: 1102036494 do Sở kế hoạch và Đầu tư cấp ngày 08.08.2023;
- Ngành nghề kinh doanh chính: Bán buôn kim loại và quặng kim loại...;
- Vốn đăng ký: 30.000.000.000 VNĐ
- Tên người đại diện theo pháp luật của người nộp thuế: Nguyễn Trương Ngọc Thanh;
- + CMND/CCCD/Hộ chiếu số: 079193005457, ngày cấp: 08.01.2021, nơi cấp: Cục Cảnh sát Quản lý hành chính về TTXH;
- + Nơi đăng ký địa chỉ thường trú: 123E Ấp 5, Xã Xuân Thới Sơn, Huyện Hóc Môn, TP Hồ Chí Minh.

2. Dấu hiệu rủi ro:

2.1 Tình hình sử dụng hóa đơn:

Công ty nộp tờ khai đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và được Cục Thuế tỉnh Long An chấp nhận theo Thông báo số 24744/TB-CTLAN ngày 17/8/2023.

Căn cứ dữ liệu trên hệ thống hóa đơn điện tử từ ngày thành lập đến ngày 26/9/2023, Công ty TNHH Trương Ngọc Thanh sử dụng hóa đơn như sau:

Hàng hóa, dịch vụ mua vào trong kỳ				Hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ			
Tổng hóa đơn mua vào	Doanh số mua vào	Thuế GTGT mua vào	Tổng số tiền	Tổng hóa đơn bán ra	Doanh số bán ra	Thuế GTGT bán ra	Tổng số tiền
9	33.369.641.600	3.325.418.258	36.695.059.858	11	40.175.938.100	4.005.691.570	44.181.629.670

- Công ty xuất hóa đơn các mặt hàng: dây đồng các loại, giấy phế liệu, nhôm phế liệu...

2.2 Tình hình kê khai thuế: Công ty thành lập ngày 08/8/2023 chưa đến thời hạn kê khai thuế.

2.3 Các dấu hiệu rủi ro:

- Công ty thành lập ngày 08/8/2023, sử dụng hóa đơn trong thời gian ngắn có doanh thu lớn, tăng đột biến, doanh số hàng hóa mua vào và bán ra không tương ứng (Công ty xuất bán hàng hóa với tổng giá trị 6.758.617.100, thuế GTGT 675.861.710 đồng không có số lượng hàng hóa mua vào tương ứng); Xuất bán hàng hóa cho doanh nghiệp mới thành lập ngày 13/07/2023 nhưng có thông báo bỏ địa chỉ số 7999 ngày 22/09/2023 của Chi cục Thuế TP Dĩ An với giá trị 5.177.296.400 đồng, thuế GTGT 517.729.640 đồng.

- Công ty có giao dịch mua bán hàng hóa giá trị lớn nhưng không đăng ký tài khoản ngân hàng.

- Công ty không hoạt động tại địa chỉ trụ sở đăng ký, kinh doanh mặt hàng giấy phế liệu, dây đồng, nhôm các loại... có doanh thu lớn nhưng không đăng ký kho hàng, địa điểm kinh doanh.

3. Các biện pháp đã thực hiện:

Cục Thuế tỉnh Long An đã ban hành Thông báo số 5431/TB-CTLAN ngày 27/9/2023 về việc người nộp thuế không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký và Công văn số 3804 /CHS-CTLAN-TTKT2 ngày 29/9/2023 về việc chuyển tin báo vụ việc về thuế của Công ty TNHH Trương Ngọc Thanh đến Cơ quan điều tra Công an tỉnh Long An.

Để tránh thất thu cho Ngân sách Nhà nước, kịp thời ngăn chặn các hành vi vi phạm pháp luật về thuế, vi phạm về hóa đơn của các tổ chức, cá nhân qua việc sử dụng hóa đơn bất hợp pháp để khấu trừ, hoàn thuế, hạch toán chi phí đầu vào không đúng quy định, theo kết quả tra cứu hóa đơn từ ngày 08/8/2023 đến ngày 26/9/2023 tại hệ thống Hóa đơn điện tử, Cục Thuế tỉnh Long An gửi danh sách hóa đơn đến Quý cơ quan đang quản lý thuế các đơn vị mua hàng của Công ty TNHH Trương Ngọc Thanh.

(Đính kèm bảng kê chi tiết hàng hóa bán ra theo số liệu từ Hệ thống hóa đơn điện tử theo từng cơ quan thuế quản lý).

Cục Thuế tỉnh Long An thông báo đến Cục Thuế, Chi cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương để biết phối hợp rà soát, kiểm tra và xử lý (nếu có) theo quy định của pháp luật khi có sử dụng hóa đơn của Công ty TNHH Trương Ngọc Thanh nói trên. Đề nghị Quý cơ quan tiến hành xem xét xử lý theo quy định của pháp luật, đồng thời thông báo cho Phòng Thanh tra kiểm tra số 2 – Cục Thuế tỉnh Long An theo địa chỉ: Số 10, Quốc lộ 1, phường 4, Thành phố Tân An, tỉnh Long An, số điện thoại: 02723 823 620./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng TTKT số 1,2,3;
- Phòng KK&KTT, TTHT, NVDTPC;
- Trang thông tin điện tử ngành thuế;
- Lưu: VT, TTKT2, Yp.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Thu Vân

