

CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM  
CHI CỤC THUẾ KHU VỰC  
PHỦ LÝ - KIM BẢNG

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

Số: /CCTKV-TTTBTK  
V/v tuyên truyền một số dấu hiệu nhận  
diện trong việc sử dụng hóa đơn điện tử  
bất hợp pháp

Phủ Lý, ngày tháng 5 năm 2023

Kính gửi:

- Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân kinh doanh trên địa bàn khu vực Phủ Lý - Kim Bảng;
- Trung tâm văn hóa, thông tin và thể thao thành phố Phủ Lý, huyện Kim Bảng.

Chi cục Thuế khu vực Phủ Lý - Kim Bảng xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự hợp tác của Quý Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân kinh doanh (Người nộp thuế) trong việc thực hiện nghĩa vụ thuế.

Thời gian gần đây một số Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân đã lợi dụng chính sách thông thoáng của Nhà nước về điều kiện thành lập doanh nghiệp; cơ chế tự khai, tự nộp thuế; cơ chế phát hành, sử dụng hóa đơn điện tử với mục đích để trốn thuế hoàn thuế... Để thực hiện đúng quy định của Luật Quản lý Thuế, chấp hành nghiêm các quy định về sử dụng hóa đơn điện tử, Chi cục Thuế khu vực Phủ Lý - Kim Bảng thông tin cho các Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân kinh doanh trên địa bàn thành phố Phủ Lý và huyện Kim Bảng nhận biết một số dấu hiệu nhận diện về hành vi vi phạm về rủi ro hóa đơn như sau:

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

1. Doanh nghiệp thành lập mới do người đứng tên giám đốc, đại diện theo pháp luật có Công ty do Cơ quan Thuế đã có thông báo bỏ địa chỉ kinh doanh (còn nợ thuế), tạm ngừng hoạt động kinh doanh có thời hạn.

2. Doanh nghiệp có số lần thay đổi trạng thái hoạt động hoặc số lần thay đổi kinh doanh từ 2 lần trong năm. Doanh nghiệp thành lập do các cá nhân có mối quan hệ gia đình cùng tham gia góp vốn như vợ chồng, anh em, chị em ruột.

3. Doanh nghiệp thành lập 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.

4. Doanh nghiệp mới thành lập (hoạt động dưới 12 tháng) có ngành nghề kinh doanh rất đa dạng, nhiều lĩnh vực, kinh doanh các mặt hàng đất, đá cát, sỏi ở vùng không có nguồn nguyên liệu.

5. Doanh nghiệp thành lập nhiều năm không phát sinh doanh thu sau đó bán lại, chuyển nhượng cho người khác, doanh nghiệp có hàng hóa bán ra, mua vào không phù hợp với điều kiện đặc điểm vùng miền.

6. Doanh nghiệp thành lập và hoạt động trên địa bàn tỉnh này nhưng có hóa

đơn đầu vào thuê nhân công, máy móc, vận chuyển, khai thác khoáng sản (than, đất, đá, cát, sỏi...) của doanh nghiệp tỉnh khác.

7. Chủ doanh nghiệp là người tỉnh ngoài thuê trụ sở kinh doanh, hoạt động đa lĩnh vực, ngành nghề nhưng không có kho hàng, không có tài sản cố định và thường xuyên không có mặt tại địa chỉ trụ sở.

## **II. Các dấu hiệu về hành vi cách thức hoạt động của doanh nghiệp:**

1. Doanh nghiệp có doanh thu tăng đột biến (gấp 3 lần trở lên so doanh thu bình quân của các kỳ trước) nhưng số thuế GTGT phát sinh phải nộp thấp, doanh thu lớn nhưng kho hàng không tương xứng, hoặc không có kho hàng, không phát sinh chi phí thuê kho.

2. Doanh nghiệp kinh doanh siêu thị (bán lẻ hàng hóa tiêu dùng, hàng điện máy); kinh doanh ăn uống, nhà hàng, khách sạn; kinh doanh vận tải, kinh doanh vật liệu xây dựng, kinh doanh xăng dầu; kinh doanh trong lĩnh vực khai thác đất, đá, cát, sỏi; kinh doanh khoáng sản; kinh doanh nông lâm sản (dăm gỗ, gỗ ván, gỗ thanh...) có phát sinh ngành nghề cho thuê nhân công (phát sinh lớn).

3. Doanh nghiệp sử dụng lao động không tương xứng với quy mô và ngành nghề hoạt động.

4. Doanh nghiệp được thành lập, không có hoạt động sản xuất kinh doanh hoặc thuê giám đốc, kế toán tại địa phương để mua bán hóa đơn kiểm lời bất hợp pháp.

5. 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.

6. 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.

7. 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 bất hợp pháp, sử dụng bất hợp pháp hóa đơn.**

Các doanh nghiệp, cá nhân sử dụng hóa đơn bất hợp pháp hoặc sử dụng bất hợp pháp hóa đơn điện tử ngoài việc bị loại thuế GTGT đầu ra, đầu vào, loại trừ chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp còn bị xử phạt về hành vi trốn thuế, mức phạt từ 1 đến 3 lần số tiền trốn thuế hoặc chuyển cơ quan công an để điều tra truy cứu trách nhiệm hình sự theo quy định của pháp luật.

Mọi thông tin hỗ trợ doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân hoặc thông tin phản hồi phát hiện người nộp thuế có sử dụng hóa đơn điện tử bất hợp pháp đề nghị liên hệ qua đường dây nóng: **Số điện thoại 0226.3505100 hoặc 0226.3616188.**

Chi cục Thuế khu vực Phú Lý - Kim Bảng thông báo để các Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân biết nhận diện các hành vi vi phạm cách thức hoạt động của người nộp thuế trong việc mua bán hóa đơn bất hợp pháp. Đồng thời yêu cầu NNT chấp hành nghiêm các quy định của Luật Quản lý Thuế, các quy định về sử dụng hóa đơn điện tử trong hoạt động sản xuất kinh doanh. Chi cục Thuế khu vực Phú Lý - Kim Bảng đề nghị Trung tâm văn hóa, thông tin và thể thao thành phố Phú Lý, huyện Kim Bảng phối hợp thực hiện tuyên truyền nội dung công văn trên sóng phát thanh của huyện, thành phố.

Trân trọng cảm ơn sự phối hợp của các đơn vị và sự hợp tác của Quý doanh nghiệp cùng cộng đồng người nộp thuế./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- UBND thành phố Phú Lý;
- UBND huyện Kim Bảng } (để báo cáo)
- Cục Thuế Tỉnh;
- Lãnh đạo CCTKV;
- Các Đội Thuế;
- Lưu: VT, TTTBTK.

**CHI CỤC TRƯỞNG**

**Lê Thu Phương**