

Số:
V/v chuyển tin báo doanh nghiệp có dấu
hiệu mua bán hóa đơn trái phép

An Nhơn, ngày tháng năm

Kính gửi: Công an thị xã An Nhơn

Thực hiện Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Thông tư liên tịch số 01/2017/TTLT-BCA-BQP-BTC-BNN&PTNT-VKSNDTC ngày 29/12/2017 của Bộ Công an - Bộ Quốc phòng- Bộ Tài chính - Bộ Nông nghiệp và phát triển nông thôn - Viện kiểm sát nhân dân tối cao quy định việc phối hợp giữa các cơ quan có thẩm quyền trong việc thực hiện một số quy định của Bộ Luật Tố tụng hình sự năm 2015 về việc tiếp nhận, giải quyết tố giác, tin báo về tội phạm, kiến nghị khởi tố.

Căn cứ Quyết định số 489/QĐ-TCT ngày 07/4/2022 của Tổng cục Thuế Ban hành Quy chế chuyển tin báo vụ việc về thuế, hồ sơ kiến nghị khởi tố đối với hành vi vi phạm pháp luật về thuế có dấu hiệu tội phạm đến cơ quan Điều tra;

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

Trong quá trình thực hiện chức năng quản lý thuế, Chi cục Thuế thị xã An Nhơn phát hiện Công ty TNHH thương mại và xây dựng Bàn Thành An Nhơn (Công ty) có dấu hiệu vi phạm hành vi mua bán hóa đơn trái phép GTGT, cụ thể như sau:

1. Thông tin về người nộp thuế:

Người nộp thuế: Công ty TNHH thương mại và xây dựng Bàn Thành An Nhơn (Công ty);

Mã số thuế: 4101592800;

Địa chỉ đăng ký kinh doanh với cơ quan thuế: Tổ 5 thôn Thọ Lộc 1, xã Nhơn Thọ, thị xã An Nhơn, tỉnh Bình Định;

Giấy chứng nhận đăng ký thành lập doanh nghiệp số 4101592800, ngày cấp: 29/4/2021, cơ quan cấp: Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Định;

Ngành nghề kinh doanh chính: Xây dựng nhà để ở, hoạt động thương mại

Tên người đại diện theo pháp luật của người nộp thuế: Nguyễn Văn Ý;

Chức vụ: Giám đốc; CCCD số: 225306405; ngày cấp: 07/01/2021; nơi cấp: Công an tỉnh Khánh Hòa.

Nơi đăng ký hộ khẩu thường trú: Tân Kiều, phường Ninh Đa, thị xã Ninh Hòa, tỉnh Khánh Hòa.

2. Những dấu hiệu rủi ro vi phạm về thuế, hóa đơn:

Công ty TNHH thương mại và xây dựng Bàn Thành An Nhơn được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Định cấp đăng ký thành lập doanh nghiệp số 4101592800, ngày cấp: 29/4/2021;

Người đại diện pháp luật lúc thành lập là ông Nguyễn Tấn Được, CMND số 211506559, cấp ngày 28/10/2013 tại CA Bình Định.

Ngày 05/4/2022 Công ty đã thay đổi người đại diện pháp luật là ông Nguyễn Văn Ý; CCCD số: 225306405; ngày cấp: 07/01/2021; nơi cấp: Công an tỉnh Khánh Hòa.

Nơi đăng ký hộ khẩu thường trú: Tân Kiều, phường Ninh Đa, thị xã Ninh Hòa, tỉnh Khánh Hòa.

Doanh nghiệp mới thành lập đã thay đổi người đại diện pháp luật;

Về tình hình sử dụng hóa đơn;

Từ quý 2/2021 đến quý 4/2021 Công ty đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo Thông tư 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính.

Ngày 10/5/2021, công ty đã gửi Thông báo phát hành hóa đơn ký hiệu mẫu 01GTKT0/001, ký hiệu hóa đơn BT/21E, số lượng 1.000 số, từ số 0000001 đến số 0001000, từ quý 2/2021 đến quý 4/2021 công ty đã sử dụng 223 số hóa đơn, trong đó xóa bỏ 69 số.

Ngày 02/01/2022, công ty đã nộp thông báo kết quả hủy hóa đơn (ký hiệu mẫu 01GTKT0/001, ký hiệu hóa đơn BT/21E, số lượng 777 số, từ số 0000224 đến số 0001000) tại Chi cục Thuế thị xã An Nhơn.

Ngày 30/12/2021 Công ty đã đăng ký sử dụng Hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính;

Qua rà soát tình hình sử dụng hóa đơn điện tử có mã cơ quan thuế, Công ty TNHH TM và XD Bàn Thành An Nhơn có dấu hiệu rủi ro cao về thuế, hóa đơn như sau:

- Về hóa đơn hàng hóa mua vào:

Hóa đơn đầu vào nhận của các doanh nghiệp đã bị Công an tỉnh Phú Thọ khởi tố điều tra do liên quan đến đường dây mua bán hóa đơn trái phép:

| STT | MST | Tên DN | Số lượng hóa đơn | Mặt hàng | Giá trị chưa thuế | Thuế GTGT | CQT QL |
|-----|-----------|--|------------------|----------------------------|-------------------|-----------|----------------|
| 1 | 315657462 | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI MÁY MÓC THIẾT BỊ KIM SANG | 1 | Máy móc, thiết bị các loại | 59.451.000 | 5.945.100 | CCT TP Thủ Đức |
| 2 | 312755581 | CÔNG TY TNHH TƯ VẤN XÂY DỰNG VÀ THƯƠNG MẠI VŨ PHÁT | 1 | Sắt thép | 10.974.096 | 1.097.410 | CCTKV QMH-HMO |

- Công ty TNHH thương mại và xây dựng Bàn Thành An Nhơn đăng ký địa chỉ kinh doanh tại Tổ 5 thôn Thọ Lộc 1, xã Nhơn Thọ, thị xã An Nhơn, tỉnh Bình Định nhưng thực tế không có hoạt động kinh doanh, không có đăng ký kho hàng.

- Công ty đăng ký kinh doanh nhiều ngành nghề khác nhau, đã xuất bán nhiều mặt hàng ghi trên hóa đơn cụ thể như: thi công công trình, gia công may mặc, bán sắt, gạch, đá, bán nước lau sàn, máy hút bụi...

- Công ty mới hoạt động kinh doanh nhưng có số lượng xuất hóa đơn bán ra lớn, doanh thu phát sinh lớn, quý 1/2022 tăng đột biến nhưng các quý kê khai không phát sinh thuế phải nộp.

- Tờ khai khấu trừ thuế thu nhập cá nhân không phát sinh số liệu. Không có thu nhập chi trả cho người lao động.

- Về tình hình kê khai thuế:

| TT | Chỉ tiêu | Số liệu kê khai tờ khai thuế GTGT | | | |
|----|--------------------------------|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | | Quý 2/2021 | Quý 3/2021 | Quý 4/2021 | Quý 1/2022 |
| 1 | Tổng doanh thu | 2.932.611.885 | 2.190.558.367 | 2.875.572.895 | 6.753.697.801 |
| 2 | DT không chịu thuế GTGT | | | | |
| 3 | DT bán ra chịu thuế GTGT | 2.932.611.885 | 2.190.558.367 | 2.875.572.895 | 6.753.697.801 |
| | <i>Loại thuế suất 0%</i> | | | | |
| | <i>Loại thuế suất 5%</i> | | | | |
| | <i>Loại thuế suất 10%</i> | 2.932.611.885 | 2.190.558.367 | 2.875.572.895 | 6.753.697.801 |
| 4 | DT bán ra không tính thuế GTGT | | | | |

| | | | | | |
|----|---|-------------|-------------|---------------|---------------|
| 5 | Thuế GTGT đầu ra | 293.261.189 | 219.055.837 | 287.557.288 | 675.369.780 |
| 6 | Thuế GTGT đầu vào kỳ trước chuyển sang | 0 | 3.587.824 | 389.522.125 | 1.364.613.292 |
| 7 | Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ | 296.849.013 | 604.990.138 | 1.262.648.455 | 41.012.039 |
| 8 | Thuế GTGT phải nộp | 0 | 0 | 0 | |
| 9 | Số thuế GTGT đã hoàn | | | | |
| 10 | Thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau | 3.587.824 | 389.522.125 | 1.364.613.292 | 730.255.551 |

- Chi cục Thuế thị xã An Nhơn đã ban hành Giấy mời số 16/GM-CCTTX ngày 14/3/2022 và lần 2 số 78/GM-CCTTX ngày 06/4/2022 để yêu cầu mời người đại diện pháp luật của Công ty và kế toán đến cơ quan Thuế làm việc liên quan tình hình hoạt động kinh doanh, tình hình kê khai thuế nhưng người nộp thuế không đến làm việc theo giấy mời của Chi cục Thuế thị xã An Nhơn.

- Qua 2 lần mời người nộp thuế không đến làm việc theo giấy mời của Chi cục Thuế thị xã An Nhơn. Ngày 15/4/2022 Chi cục Thuế thị xã An Nhơn phối hợp UBND xã Nhơn Thọ tiến hành xác minh tình trạng hoạt động của người nộp thuế tại địa chỉ đã đăng ký đối với Công ty TNHH thương mại và xây dựng Bàn Thành An Nhơn, tại thời điểm kiểm tra đã xác lập biên bản người nộp thuế không có hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký với cơ quan thuế.

Chi cục Thuế thị xã An Nhơn đã ban hành Thông báo số 743/TB-CCTTX, ngày 18/4/2022 về việc người nộp thuế không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký và đã ban hành Công văn số 770/TB-CCTTX-KTr ngày 13/9/2022 về việc cảnh báo doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro cao về hóa đơn.

Từ tình hình như trên Chi cục Thuế thị xã An Nhơn nhận thấy Công ty TNHH thương mại và xây dựng Bàn Thành An Nhơn có dấu hiệu rủi ro cao về việc mua bán hóa đơn bất hợp pháp.

Căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 144 Bộ Luật Tố tụng hình sự số 101/2015/QH13 ngày 27/11/2015 và khoản 3, Điều 7 Thông tư liên tịch số 85/2016/TTLT-BTC-BCA ngày 20/6/2016 của Liên Bộ Tài chính - Bộ Công an quy định về phối hợp công tác bảo vệ an ninh quốc gia và bảo đảm trật tự an toàn xã hội trong lĩnh vực tài chính và Quy chế phối hợp số 1527/QCPH/TCT-TCCS ngày 31/10/2007 giữa Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính và Tổng cục Cảnh sát - Bộ Công an trong đấu tranh phòng, chống các hành vi tội phạm trong lĩnh vực thuế, Chi cục Thuế thị xã An Nhơn chuyển tin báo kèm hồ sơ về hành vi vi phạm có dấu hiệu tội phạm sang Công an thị xã An Nhơn để điều tra, xác minh và xử lý theo quy định của pháp luật.

3. Hồ sơ, tài liệu kèm theo tin báo:

- Bảng kê chi tiết hóa đơn điện tử mua vào, bán ra theo Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính đến ngày 18/4/2022;

- Bản sao Thông báo số 743/TB-CCTTX, ngày 18/4/2022 về việc người nộp thuế không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký;

- Bản sao Công văn số 770/TB-CCTTX-KTr ngày 13/9/2022 về việc cảnh báo doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro cao về hóa đơn.

Chi cục Thuế thị xã An Nhơn sẽ tiếp tục phối hợp cung cấp các thông tin, tài liệu có liên quan trong quá trình điều tra, xử lý nếu có yêu cầu.

Rất mong sự phối hợp của Công an thị xã An Nhơn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế Bình Định (báo cáo);
- UBND thị xã (báo cáo);
- Viện KSND thị xã;
- Lãnh đạo CCT;
- Lưu: VT, KTr.

CHI CỤC TRƯỞNG

Phạm Trung Thắng