

敬致：中央直轄省、市稅務局

財政部收到一些中央直轄省、市的企業和稅務局針對執行財政部 2013/10/15 第 13706/BTC-TCT 號公文和 2014/2/10 關於加強高稅務風險企業管理的第 1752/BTC-TCT 號公文的過程中所存在問題之反映文件。

為了一致執行並確保遵守法律規定，為企業遵守稅法創造有利條件，同時，堅決預防、打擊違反執行增值稅抵扣、退還的規定以逃稅、挪用增值稅的違規行為，財政部指引、補充若干內容並要求各中央直轄省、市稅務局：

1. 處理違法行為原則上必須保證主體、行為、性質、違反程度的正確性和符合法律規定；對於已綜合提交給公安機關的進項發票的情況，根據公安機關的文件執行。

2. 從有非法買賣發票跡象但稅務機關或職能機關尚未作出正式結論的停業、逃離營業地址的企業和中介企業直接購買貨物、使用進項發票的企業的增值稅抵扣、退還（包括於財政部頒布第 7527/BTC-TCT 號公文之前所發現違規跡象的情況），根據財政部 2013/10/15 第 13706/BTC-TCT 號公文和 2014/2/10 第 1752/BTC-CTC 號公文的指引執行，具體針對某些情況執行如下：

- 若企業未申報抵扣增值稅，則稅務機關書面通知企業，以對有違規跡象的發票暫時停止申報抵扣增值稅，等待審權機關的正式結論。企業僅可對無違規跡象的發票申報抵扣進項增值稅。

- 若企業已申報抵扣增值稅，稅務機關書面通知企業，以申報並調整扣減增值稅抵扣金額。若企業確認，用於申報抵扣的貨物和進項增值稅發票的買賣是合法的，則必須承諾承擔法律責任，同時，稅務機關必須對企業進行清查檢查，以依法結論並處以處罰。在清查檢查過程中，必須與有買賣關係的企業對以下內容進行核實和比對：

+ 貨物核查：買賣合同（如有）；交接方式；交接地點；運輸工具；交通費用；貨物的所有者和原產地（交貨前）。

+ 付款核查：交易銀行；將資金存入交易帳戶的主體；交易數量；付款形式；付款憑證。

+ 出口貨物核查：具有海關機關實際出口確認的報關單；透過銀行付款的單據；提單（如有）。

經清查檢查，若確定貨物買賣屬實及合法，則予以企業進行抵扣、退還增值稅；同時，要求企業承諾，若日後發現企業提供給稅務機關的文件、資料中存有錯誤，企業必須承擔法律責任。若發現違反稅法跡象或犯罪跡象，則編制並提交文件給審權機關進行調查和追溯刑事責任。

3. 若暫停扣稅導致增加增值稅應納稅額，稅務機關負責綜合和監控這些情況，在審權機關正式結論之前，暫未要求繳納，也未計算滯納金。

4. 為稅務機關移送公安機關及時處理調查的情況辦理扣稅、退稅事宜。要求各中央直轄省、市稅務局按照刑事訴訟法第 103 條；2013/8/2 第 06/2013/TTLT-BCA-BQP-BTC-BNN&PTNT-VKSNDTC 號聯席通知，指引實施刑事訴訟法關於接收、解決舉報和犯罪信息及起訴建議之規定；2013/6/23 第 10/2013/TTLT-BTP-BCA-TANDTC-VKSNDTC-BTC 號聯席通知，指引適用刑事法關於稅務、財政會計和證券領域犯罪的若干條款；財政部於 2013/11/27 第 16465/BTC-PC 號公文，關於向審權機關移交文件以建議形式追溯。

財政部通知各中央直轄省、市稅務局知悉並落實；實施過程中遇到的困難和問題要及時報告財政部、稅務總局以獲得指導並及時處理。

代部長簽

副部長

(已簽名蓋章)

杜黃英俊

~ 恒利翻譯，謹供參考~

BỘ TÀI CHÍNH

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT
NAM**

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 11797/BTC-TCT
*V/v hướng dẫn và bổ sung nội dung
công văn số 1752/BTC-TCT*

Hà Nội, ngày 22 tháng 8 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

Bộ Tài chính nhận được văn bản của một số doanh nghiệp và Cục Thuế một số tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương phản ánh các vướng mắc khi triển khai thực hiện Công văn số 13706/BTC-TCT ngày 15/10/2013 và Công văn số 1752/BTC-TCT ngày 10/2/2014 của Bộ Tài chính về việc tăng cường quản lý đối với các doanh nghiệp có rủi ro cao về thuế.

Để việc triển khai thực hiện được thống nhất và đảm bảo theo đúng quy định pháp luật, tạo điều kiện thuận lợi cho các doanh nghiệp chấp hành tốt pháp luật về thuế. Đồng thời kiên quyết đấu tranh phòng, chống các hành vi vi phạm trong việc chấp hành các quy định về khấu trừ, hoàn thuế GTGT để trốn thuế, chiếm đoạt thuế GTGT. Bộ Tài chính hướng dẫn, bổ sung một số nội dung và yêu cầu Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương:

1. Về nguyên tắc xử lý vi phạm phải đảm bảo đúng đối tượng, đúng hành vi, tính chất, mức độ vi phạm và đúng quy định pháp luật; trường hợp liên quan đến các hóa đơn đầu vào đã tổng hợp chuyển cơ quan Công an, thực hiện theo những văn bản,... của cơ quan Công an
2. Về khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với những doanh nghiệp có mua hàng hóa, sử dụng hóa đơn đầu vào trực tiếp của doanh nghiệp và doanh nghiệp trung gian ngừng kinh doanh, bỏ trốn khỏi địa điểm kinh doanh có dấu hiệu mua bán hóa đơn bất hợp pháp nhưng chưa có kết luận chính thức của cơ quan thuế hoặc các cơ quan chức năng (bao gồm cả trường hợp phát hiện dấu hiệu vi phạm trước ngày Bộ Tài chính ban hành công văn số 7527/BTC-TCT), thực hiện theo hướng dẫn tại Công văn số 13706/BTC-TCT ngày 15/10/2013 và Công văn số 1752/BTC-CTC ngày 10/2/2014 của Bộ Tài chính: cụ thể đối với một số trường hợp thực hiện như sau:

- Trường hợp doanh nghiệp chưa thực hiện kê khai khấu trừ thuế GTGT thì Cơ quan thuế thông báo bằng văn bản cho doanh nghiệp biết để tạm dừng kê khai khấu trừ thuế GTGT đối với các hóa đơn có dấu hiệu vi phạm pháp luật, chờ kết quả chính thức cơ quan có thẩm quyền. Doanh nghiệp chỉ được thực hiện kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các hóa đơn không có dấu hiệu vi phạm pháp luật.

- Trường hợp doanh nghiệp đã kê khai khấu trừ thuế GTGT thì cơ quan thuế thông báo bằng văn bản cho doanh nghiệp biết để kê khai điều chỉnh giảm số thuế GTGT đã khấu trừ. Trường hợp doanh nghiệp khẳng định việc mua bán hàng hóa và hóa đơn GTGT đầu vào sử dụng kê khai khấu trừ là đúng quy định thì doanh nghiệp phải cam kết chịu trách nhiệm trước pháp luật, đồng thời cơ quan thuế phải thực hiện thanh tra, kiểm tra tại doanh nghiệp để kết luận và xử lý vi phạm theo quy định. Trong quá trình thanh tra, kiểm tra phải thực hiện xác minh, đối chiếu với doanh nghiệp có quan hệ mua bán về một số nội dung.

+ Kiểm tra, xác minh về hàng hóa: Hợp đồng mua bán hàng hóa (nếu có); hình thức giao nhận hàng hóa; địa điểm giao nhận hàng hóa; phương tiện vận chuyển hàng hóa; chi phí vận chuyển hàng hóa; chủ sở hữu hàng hóa và nguồn gốc hàng hóa (trước thời điểm giao nhận hàng hóa)

+ Kiểm tra xác minh về thanh toán: Ngân hàng giao dịch; đối tượng nộp tiền vào tài khoản để giao dịch; số lần thực hiện giao dịch; hình thức thanh toán; chứng từ thanh toán.

+ Kiểm tra xác minh về xuất khẩu hàng hóa: Tờ khai hải quan có xác nhận thực xuất của Cơ quan hải quan; chứng từ thanh toán qua ngân hàng; Vận đơn (nếu có).

Qua thanh tra, kiểm tra nếu xác minh được việc mua bán hàng hóa là có thực và đúng với quy định của pháp luật thì giải quyết cho doanh nghiệp được khấu trừ, hoàn thuế GTGT; đồng thời yêu cầu doanh nghiệp cam kết nếu trong các hồ sơ, tài liệu doanh nghiệp xuất trình cho cơ quan Thuế sau này phát hiện có sai phạm, doanh nghiệp phải chịu trách nhiệm trước pháp luật. Trường hợp phát hiện có dấu hiệu vi phạm pháp luật thuế, có dấu hiệu tội phạm thì lập và chuyển hồ sơ cho cơ quan có thẩm quyền để điều tra truy cứu trách nhiệm hình sự.

3. Nếu việc tạm dừng khấu trừ thuế dẫn đến tăng số thuế GTGT phải nộp thì Cơ quan thuế có trách nhiệm tổng hợp, theo dõi các trường hợp này, chưa yêu cầu nộp và chưa tính phạt nộp chậm chờ kết luận chính thức của Cơ quan có thẩm quyền.

4. Để giải quyết khấu trừ, hoàn thuế đối với các trường hợp đã được Cơ quan thuế chuyển hồ sơ sang Cơ quan Công an xử lý, điều tra được kịp thời. Đề nghị Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương thực hiện theo đúng trình tự, thủ tục quy định tại điều

103 Bộ Luật Tố tụng hình sự; Thông tư liên tịch số 06/2013/TTLT-BCA-BQP-BTC-BNN&PTNT-VKSNDTC ngày 2/8/2013 hướng dẫn thi hành quy định của Bộ Luật tố tụng hình sự về tiếp nhận, giải quyết tố giác, tin báo về tội phạm và kiến nghị khởi tố; Thông tư liên tịch số 10/2013/TTLT-BTP-BCA-TANDTC-VKSNDTC-BTC ngày 23/6/2013 hướng dẫn áp dụng một số điều của Bộ Luật hình sự về các tội phạm trong lĩnh vực về thuế, tài chính - kế toán và chứng khoán; Công văn số 16465/BTC-PC ngày 27/11/2013 của Bộ Tài chính về việc chuyển hồ sơ cho cơ quan có thẩm quyền để kiến nghị truy cứu trách nhiệm hình sự.

Bộ Tài chính thông báo để Cục thuế các tỉnh, Thành phố trực thuộc trung ương biết và thực hiện; trong quá trình thực hiện khó khăn, vướng mắc báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế để hướng dẫn, xử lý kịp thời.

**KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG**

Đỗ Hoàng Anh Tuấn