

Số: /CCTTP-KTr1  
V/v cảnh báo doanh nghiệp có dấu  
hiệu rủi ro cao về thuế, hóa đơn

Quy Nhơn, ngày tháng năm 2023

Kính gửi:

- Cục Thuế Doanh nghiệp lớn
- Cục Thuế TP Hà Nội
- Cục Thuế TP Hồ Chí Minh
- Cục Thuế Bà Rịa-Vũng Tàu
- Cục Thuế Thừa Thiên Huế
- Cục Thuế tỉnh An Giang
- Cục Thuế tỉnh Hậu Giang
- Cục Thuế tỉnh Long An
- Cục Thuế tỉnh Tây Ninh
- Cục Thuế tỉnh Tiền Giang
- Cục Thuế tỉnh Trà Vinh
- Cục Thuế Tỉnh Cà Mau
- Cục Thuế tỉnh Đồng Nai
- Cục Thuế tỉnh Cần Thơ
- Cục Thuế tỉnh Bình Dương
- Cục Thuế TP Hải phòng
- Cục Thuế tỉnh Bắc Giang
- Cục Thuế tỉnh Hưng Yên
- Cục Thuế tỉnh Hà Nam
- Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa
- Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên
- Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc
- Cục Thuế tỉnh Hưng Yên
- Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh
- Cục Thuế tỉnh Bình Định
- Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk
- Cục Thuế tỉnh Kon Tum
- Cục Thuế tỉnh Gia Lai
- Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa
- Cục Thuế tỉnh Ninh Bình
- Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận
- Cục Thuế tỉnh Phú Yên
- Cục Thuế tỉnh Quảng Nam
- Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi
- Cục Thuế TP Đà Nẵng
- CCT Biên Hòa
- CCT huyện Xuân Lộc

- CCT TP Nha Trang
- CCT TP Pleiku
- CCT TP Tuy Hoà
- CCT TX Sông Cầu
- CCT Huyện Bình Chánh
- CCT Huyện Hóc Môn -KV QMH-HM
- CCT Huyện Mỹ Hiệp -KV QMH-HM
- CCT Quận 1
- CCT Quận 10
- CCT Quận 11
- CCT Quận 3
- CCT Quận 4
- CCT Quận 5
- CCT Quận 6
- CCT Quận 8
- Quận 12 - KV QMH-HMO
- Quận 7 - KV QUB-NBE
- CCT Quận Bình Tân
- CCT Quận Bình Thạnh
- CCT Quận Gò Vấp
- CCT Quận Phú Nhuận
- CCT Quận Tân Bình
- CCT Thành phố Thủ Đức
- CCT Quận Ba Đình
- CCT Quận Bắc Từ Liêm
- CCT Quận Cầu Giấy
- CCT Quận Đống Đa
- CCT Quận Hà Đông
- CCT Quận Hai Bà Trưng
- CCT Quận Hoàng Kiếm
- CCT Quận Hoàng Mai
- CCT Quận Nam Từ Liêm
- CCT Quận Thanh Xuân
- CCT Quận Tây Hồ
- CCT TP Thái Nguyên
- CCT TP Vĩnh Yên
- CCT TX An Nhơn
- H.Phù Cát - KV PCA-PMY
- H.Phù Mỹ - KV PCA-PMY
- H.Tây Sơn - KV TSO-VTH
- H.Tuy Phước - KV TPH-VCA
- H. Hoài Nhơn -KV HNH-HA-AL
- Q.Cẩm Lệ - KV CLE-HVA
- Q. Hải An - KV NQ-HAN
- CCT Quận Hải Châu

- CCT Quận Thanh Khê -Liên Chiêu
- CCT Quận Cẩm Lệ -Hòa Vang

Thực hiện Công văn số 1873/TCT-TTKT ngày 01/06/2022 của Tổng cục Thuế về việc tăng cường rà soát, kiểm tra phát hiện NNT có dấu hiệu rủi ro về hóa đơn, chống gian lận hoàn thuế GTGT. Qua công tác giám sát việc sử dụng hóa đơn điện tử theo Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính đối với Công ty TNHH Dịch vụ Anh Nguyễn có dấu hiệu mua bán hóa đơn trái phép GTGT, cụ thể như sau:

### **I. Thông tin đăng ký thuế của Doanh nghiệp:**

Tên người nộp thuế: Công ty TNHH Dịch vụ Anh Nguyễn.

Mã số thuế: 4101450549.

Ngày nhận tờ khai: 29/09/2015

Trụ sở: Số 44 đường Lê Đức Thọ, phường Hải Cảng, TP. Quy Nhơn.

Số chi nhánh, cơ sở phụ thuộc: Không.

Vốn đăng ký: 1.000.000.000 đồng.

Lao động: 05 người.

Ngành nghề kinh doanh chính trên đăng ký thuế: Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan.

Giám đốc: Ông Phạm Hữu Quân, CMND số: 215116523, địa chỉ hiện tại: Số 44 đường Lê Đức Thọ, phường Hải Cảng, TP. Quy Nhơn.

Đăng ký kho hàng, địa điểm kinh doanh: Công ty có đăng ký kho hàng tại: Số 30 đường Võ Mười, phường Ngô Mỹ, TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định và đăng ký địa điểm kinh doanh: Nhà hàng Tám Phụng tại địa chỉ số 57-59 đường Lê Đức Thọ, phường Hải Cảng, TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

Đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính từ ngày 18/12/2021.

### **II. Một số dấu hiệu sử dụng không hợp pháp hóa đơn GTGT:**

- Đầu vào của Công ty TNHH Dịch vụ Anh Nguyễn hầu hết là 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, doanh nghiệp đã bị cơ quan thuế chuyển hồ sơ sang Cơ quan Cảnh sát điều tra, doanh nghiệp đã bỏ địa chỉ kinh doanh.

Giá trị hóa đơn điện tử đầu vào cao hơn rất nhiều so với số liệu đã kê khai trên tờ khai thuế GTGT, trong số đó hóa đơn không hoặc hóa đơn của doanh nghiệp rủi ro cao về thuế và hóa đơn có giá trị rất lớn.

Công ty TNHH Dịch vụ Anh Nguyễn đã lợi dụng chính sách thuế khi doanh nghiệp không bị giới hạn thời gian kê khai hóa đơn GTGT đầu vào nên mua gom sẵn hóa đơn đầu vào trái phép, rất nhiều mặt hàng thuộc nhiều lĩnh vực khác nhau, trong đó có cả tài nguyên khoáng sản mà không đưa vào sổ sách kế toán, khi khách

hàng cần mua hóa đơn mặt hàng nào thì công ty đã có sẵn đầu vào để cân đối với hóa đơn xuất bán. Giá trị hàng hóa dịch vụ đầu vào chưa kê khai là 23.868.919.553 đồng, thuế GTGT đầu vào tương ứng là 2.239.060.704 đồng. Đây là thủ đoạn mới, có mức độ tinh vi và có tính đối phó cao với cơ quan thuế trong việc phát hiện hành vi vi phạm.

Công ty TNHH Dịch vụ Anh Nguyễn đăng ký kho hàng tại địa chỉ số 30 Võ Mười, phường Ngô Mây, TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định từ ngày 21/01/2021. Ngày 16/08/2023, Chi cục Thuế TP. Quy Nhơn phối hợp với chính quyền địa phương phường Ngô Mây xác minh tại kho hàng công ty đã đăng ký, kết quả xác minh: Tại địa chỉ số 30 Võ Mười, phường Ngô Mây, TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định không có hoạt động giao nhận, chứa hàng hóa từ năm 2021 đến nay. Như vậy, lượng hàng hóa rất lớn theo hóa đơn mua vào của công ty là không có thật.

- Có dấu hiệu xuất khống hóa đơn điện tử đầu ra: Công ty TNHH Dịch vụ Anh Nguyễn đăng ký địa điểm kinh doanh: Nhà hàng Tám Phụng - địa chỉ số 57-59 đường Lê Đức Thọ (số cũ: Lô 228+229 Lê Đức Thọ), phường Hải Cảng, TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định từ ngày 21/01/2021. Ngày 05/09/2023, Chi cục Thuế TP. Quy Nhơn phối hợp với chính quyền địa phương phường Hải Cảng xác minh tại nhà hàng công ty đã đăng ký, kết quả xác minh: Công ty TNHH Dịch vụ Anh Nguyễn không kinh doanh tại địa chỉ trên. Tại địa chỉ trên, từ 05/2017 đến ngày 15/12/2021, ông Nguyễn Tấn Phụng (chồng bà Bùi Thị Đào) đứng tên kinh doanh hộ cá thể ngành ăn uống, GPKD: 35A8014672 cấp ngày 23/5/2017, mã số thuế hộ kinh doanh: 8225028182. Sau khi ông Phụng chết, bà Bùi Thị Đào tiếp tục kinh doanh ngành ăn uống, GPKD: 35A8021767 cấp ngày 01/01/2021, mã số thuế hộ kinh doanh: 8589981070, tên bảng hiệu “ Quán 8 Phụng”.

Từ tháng 5/2017 đến nay chỉ có duy nhất vợ chồng bà Đào kinh doanh ăn uống, không có bất kỳ một tổ chức cá nhân nào khác có hoạt động kinh doanh ăn uống ở địa chỉ trên. Doanh thu lập bộ từ tháng 01/2022 đến tháng 04/2022: 9.000.000 đồng/tháng; từ tháng 05/2022 đến tháng 12/2022: 10.500.000 đồng/tháng. Doanh thu lập bộ năm 2023: 15.000.000 đồng/tháng; đăng ký nộp thuế theo hình thức thuế khoán tại Đội thuế phường Hải Cảng. Khách hàng của quán ăn chủ yếu là khách hàng nhỏ lẻ không có nhu cầu lấy hóa đơn giá trị gia tăng.

Căn cứ dữ liệu trên hệ thống hóa đơn điện tử do cơ quan Thuế quản lý trong năm 2022: Tổng số hóa đơn đơn vị xuất ra: 4542 hóa đơn, tổng doanh thu: 52.144.046.090 đồng, trong đó: Doanh thu ăn uống là 11.230.285.350 đồng (2.549 hóa đơn); Doanh thu vận chuyển là 25.000.512.510 đồng (1.667 hóa đơn); Doanh thu các mặt hàng khác là 15.913.248.230 đồng (326 hóa đơn). Như vậy, Công ty TNHH Dịch vụ Anh Nguyễn không có kinh doanh ăn uống địa chỉ số 57-59 đường Lê Đức Thọ (số cũ: Lô 228+229 Lê Đức Thọ), phường Hải Cảng, TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định nhưng xuất hóa đơn ăn uống với số lượng lớn, đây là căn cứ xác định hóa đơn ăn uống là không có thật.

- Kê khai doanh thu không khớp đúng với doanh thu trên hóa đơn; doanh thu rất lớn nhưng phát sinh số thuế GTGT phải nộp thấp.

- Doanh nghiệp thành lập không có giấy phép hoạt động khai thác khoáng sản, mua sẵn hóa đơn đầu vào là đất đá, cát sỏi rồi xuất khống hóa đơn cho các doanh nghiệp có nhu cầu.

- Số lao động của Doanh nghiệp có 05 người, không phù hợp với quy mô và ngành nghề hoạt động.

- Doanh nghiệp sử dụng hóa đơn với số lượng lớn (năm 2022 xuất 4.542 tờ hóa đơn, từ tháng 1/2023 đến tháng 11/2023 xuất 3.016 tờ hóa đơn).

- Mặt hàng kinh doanh ghi trên hóa đơn rất nhiều ngành nghề khác nhau.

- Doanh nghiệp có giao dịch đáng ngờ qua ngân hàng, cụ thể số lượng tiền chuyển vào sẽ được rút tiền mặt ra trong ngày.

- Chi cục Thuế TP. Quy Nhơn đã gửi công văn số 3547/CCTTP-KTr1 ngày 15/09/2023 về việc chuyển tin báo tội phạm về hành vi sử dụng không hợp pháp (mua bán trái phép) hóa đơn GTGT theo quy định tại Điều 203 Bộ luật Hình sự năm 2015 đối với Công ty TNHH Dịch vụ Anh Nguyễn sang Công an TP. Quy Nhơn để điều tra, xác minh và xử lý theo quy định của pháp luật.

Nhằm ngăn chặn hành vi gian lận trong việc mua bán hóa đơn bất hợp pháp, gian lận thuế trong kê khai, khấu trừ, hoàn thuế GTGT và hạch toán chi phí để trốn thuế, tránh thất thu cho ngân sách nhà nước. Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn thông báo tới các Cơ quan thuế quản lý các doanh nghiệp sử dụng hóa đơn của Công ty TNHH Dịch vụ Anh Nguyễn để phối hợp kiểm soát các rủi ro nêu trên, tiến hành kiểm tra xử lý theo quy định của pháp luật và thông báo kết quả xử lý đến Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn theo địa chỉ: đường Điện Biên Phủ, khu phố 1, phường Nhơn Bình, TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định (Đội Kiểm tra thuế số 1, SĐT: 0256.3823 682)/.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Bình Định (để b/cáo);
- CCTr; P. CCTr(A. Hòa);
- Đội TBTT; Đội KTNDP; KTr2;
- Lưu: VT; Đội KTr1.v Huong;

**KT CHI CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG**

**Phan Công Hòa**