

Số:  
V/v cảnh báo sai phạm về thuế đối với  
DN kinh doanh ăn uống

Quy Nhơn, ngày tháng năm

Kính gửi: Doanh nghiệp kinh doanh ăn uống thuộc Chi cục Thuế  
thành phố Quy Nhơn quản lý.

Qua kiểm tra tình hình thực tế kinh doanh và hồ sơ kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT), quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) và quyết toán thuế thu nhập cá nhân (TNCN) của người nộp thuế, Chi cục Thuế TP. Quy Nhơn lưu ý một số dấu hiệu sai phạm của doanh nghiệp đã mắc phải trong thời gian qua để chấn chỉnh kịp thời và hạn chế bị xử phạt qua kiểm tra năm 2024. Cụ thể như sau:

***Thứ nhất: Không xuất hóa đơn khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.***

Thực tế người mua chưa quen lấy hóa đơn và doanh nghiệp lại cố tình không xuất hóa đơn. Hoặc người mua yêu cầu xuất hóa đơn nhưng doanh nghiệp lại tính thêm 10% tiền thanh toán dẫn đến người mua không muốn lấy hóa đơn.

Căn cứ Khoản 1, Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ quy định: “Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua...”

Hành vi vi phạm này sẽ bị phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng, biện pháp khắc phục hậu quả: Buộc lập lại hóa đơn khi người mua có yêu cầu, theo Điều 24 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

***Thứ hai: Hợp thức hóa hóa đơn đầu vào, xuất khống hóa đơn đầu ra.***

Sử dụng không hợp pháp hóa đơn đầu vào của các doanh nghiệp không kinh doanh, chỉ mục đích bán hóa đơn.

Xuất hóa đơn đầu ra cho những đơn vị không trực tiếp mua hàng tại doanh nghiệp nhằm cung cấp chứng từ để các đơn vị này hạch toán chi phí.

Căn cứ điểm a, Khoản 2, Điều 5 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ quy định những hành vi bị cấm trong lĩnh vực hóa đơn, chứng từ đối với tổ chức, cá nhân bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ, tổ chức, cá nhân có quyền và nghĩa vụ liên quan: “Thực hiện hành vi gian dối như sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn...”

Hành vi vi phạm này sẽ bị phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng, biện pháp khắc phục hậu quả: Buộc hủy hóa đơn đã sử dụng, theo Điều 28 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

***Thứ ba: Hợp thức hóa đầu vào mặt hàng bia, nước ngọt với tỷ trọng cao, không tương xứng với mặt hàng thức ăn, nhằm mục đích tăng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, giảm số thuế phải nộp.***

***Thứ tư: Mua vào giá thấp nhưng hóa đơn giá cao hơn (kê thêm giá mua).***

Nhằm tăng chi phí nguyên liệu, nâng định mức tiêu hao vật tư trên một đơn vị sản phẩm và các chi phí khác để giảm số thuế phải nộp. Đặc biệt mua các mặt hàng hải

sản, nông sản... doanh nghiệp đã hợp thức hóa bằng kê mua hàng hóa không có hóa đơn mẫu 01/TNDN để đưa vào chi phí.

**Thứ năm: Kê không nhiều chi phí để đạt mức tối đa nhưng thực tế không có chi phí đó.**

Các nghiệp vụ không có thực nghĩa là thực tế doanh nghiệp không có phát sinh các nghiệp vụ này nhưng đã tạo ra chứng từ, bảng kê giả mạo với chữ ký giả, hợp đồng lao động giả mạo, hóa đơn đi mua của cơ sở kinh doanh khác...

Hành vi vi phạm này sẽ bị xử phạt từ 1 đến 3 lần số tiền thuế trốn theo Điều 17 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

**Thứ sáu: Đưa chi phí người lao động cao tối đa có thể được.**

Khoản chi phí này thường sẽ có những bảng lương không, hợp đồng không nhằm đưa tối đa chi phí lương. Thường sẽ có 2 bảng lương 1 bảng kê khai với thuế, 1 bảng báo cáo với Bảo hiểm xã hội.

**Thứ bảy: Hạch toán kế toán và kê khai thuế sai quy định.**

Mục tiêu chủ yếu của hành vi hạch toán kế toán sai quy định pháp luật là che giấu doanh thu tính thuế, hạch toán tăng chi phí tính thuế TNDN và tăng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ.

Các kiểu hạch toán sai chế độ kế toán rất đa dạng. Khi bị kiểm tra phát hiện, kế toán doanh nghiệp có thể lấy cớ là hạch toán nhằm để tránh bị phạt vì hành vi trốn thuế.

**Thứ tám: Sổ sách kế toán không phản ánh đầy đủ.**

Doanh nghiệp thường sử dụng đồng thời hai hệ thống sổ sách kế toán là hệ thống kế toán nội bộ phản ánh đầy đủ các giao dịch kinh tế và hệ thống sổ kế toán chỉ phản ánh một phần các giao dịch kinh tế chủ yếu để kê khai thuế.

Không ghi chép trong sổ kế toán các khoản thu liên quan đến việc xác định số tiền thuế phải nộp; không kê khai, kê khai sai, không trung thực làm giảm số thuế phải nộp.

**Thứ chín: Thành lập doanh nghiệp nhằm mục đích mua bán hóa đơn.**

Thành lập doanh nghiệp nhưng thực tế không sản xuất kinh doanh, chỉ nhằm mục đích đủ điều kiện để được sử dụng hóa đơn, từ đó xuất bán không hóa đơn cho các đối tượng khác. Hành vi vi phạm này sẽ bị xử lý hình sự theo Điều 203 Bộ luật hình sự năm 2015.

Trên đây là một số nội dung cần lưu ý đối với doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ ăn uống. Đề nghị các doanh nghiệp tự rà soát lại toàn bộ quá trình hoạt động kinh thực tế tại đơn vị để kê khai, điều chỉnh và thực hiện quyết toán thuế cho phù hợp, đúng quy định.

Trường hợp doanh nghiệp cố tình vi phạm sẽ xử lý nghiêm theo quy định. Tùy theo mức độ vi phạm, có thể bị Cơ quan thuế chuyển tin báo tội phạm hoặc đề nghị truy tố đến Cơ quan Cảnh sát điều tra./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo CCT;
- Đội TTTBTK; KTNDP;
- Lưu: VT; KTr2(Hài).

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

**Phan Công Hòa**