CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH
CHI CỤC THUẾ TP. QUY NHƠN

Số: 234/CCTTP-KTr2
V/v cảnh báo sai phạm về thuế đối với DN kinh doanh lưu trú

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

Quy Nhơn, ngày 06 tháng 02 năm 2024

Kính gửi: Doanh nghiệp kinh doanh lưu trú 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 kê khai thuế Nhà thầu nước ngoài.

DN hoạt động kinh doanh lưu trú có phát sinh dịch vụ đặt phòng theo hình thức trực tuyến tại các trang mạng (Agoda, Booking, Traveloka...) của các công ty có trụ sở tại nước ngoài kinh doanh đặt phòng tại Việt Nam, có chi trả hoa hồng cho nhà thầu nước ngoài nhưng không kê khai, nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài theo quy định.

Thứ hai: Kê khai, xuất hóa đơn giá phòng thấp hơn thực tế.

Đặc biệt các ngày cao điểm, ngày du lịch giá phòng tăng cao hơn so với giá ngày thường nhưng xuất hóa đơn vẫn như giá ngày thường, nhằm mục đích giảm doanh thu, giảm số thuế phải nộp.

Thứ ba: 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 tư: Hợp thức hóa hóa đơn đầu vào, xuất khống hóa đơn đầu ra.

Sử dụng hóa đơn đầu vào của các doanh nghiệp không còn hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký thuế hoặc tạm nghỉ kinh doanh có thời hạn (đặc biệt doanh nghiệp đã sử dụng hóa đơn của các đơn vị bỏ nghỉ, tạm nghỉ mà người đại diện pháp luật lại thành lập các doanh nghiệp khác lại tiếp tục 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 năm: Hạch toán các khoản chi phí không phục vụ kinh doanh tại DN.

DN đưa các khoản chi dùng cho cá nhân, gia đình vào chi phí DN nhằm mục đích tăng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, tăng chi phí khi quyết toán thuế TNDN, giảm số thuế phải nộp.

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

Khoản chi phí này thường sẽ có những bảng lương khống, hợp đồng khống 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 tám: 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 nhầm để tránh bị phạt vì hành vi trốn thuế.

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

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 mười: Cố tình không đăng ký ứng dụng Quản lý lưu trú trực tuyến hoặc đăng ký nhưng không cập nhật đầy đủ khách lưu trú vào ứng dụng, làm giảm doanh thu tính thuế. Chi phí tiêu thụ điện năng và chi phí vật tư, hàng hóa xuất dùng trong kỳ không phù hợp với doanh thu tương ứng.

Trên đây là một số nội dung cần lưu ý đối với doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ lưu trú. 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(Hải).

KT. CHI CỤC TRƯỞNG
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG

CỘNG HÒA X.H.C.N VIỆT NAM
CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ QUY NHƠN
CỤC THUẾ T. BÌNH ĐỊNH

Phan Công Hòa