

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 4242/TCT - QLRR
V/v: tăng cường kiểm soát
dữ liệu hóa đơn điện tử.

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

Hà Nội, ngày 15 tháng 11 năm 2022

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

Qua rà soát dữ liệu hóa đơn điện tử sau một thời gian triển khai áp dụng hóa đơn điện tử trên toàn quốc theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản quy định, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế đẩy mạnh kiểm soát dữ liệu để đảm bảo người nộp thuế sử dụng hóa đơn đúng quy định và kịp thời ngăn chặn các hành vi vi phạm trong sử dụng hóa đơn. Cụ thể:

1. Định kỳ đối chiếu dữ liệu trên hóa đơn điện tử đã phát hành với dữ liệu người nộp thuế kê khai. Thực tế còn tồn tại trường hợp người nộp thuế kê khai không đủ doanh thu, chưa khớp với hóa đơn thực tế đã phát hành.

2. Nhắc nhở kịp thời người nộp thuế lập hóa đơn sai quy định như: kê khai không đúng, không đủ; không xuất hóa đơn cho hàng hóa xuất khẩu; hóa đơn chiết khấu thương mại lại lập thành hóa đơn điều chỉnh; hóa đơn lập sai liên quan đến loại tiền (không đúng đơn vị tiền tệ theo quy định, có cả tỷ giá cho tiền VND...); hóa đơn thay thế và hóa đơn bị thay thế có giá trị khác nhau...

3. Tuyên truyền để người nộp thuế sử dụng hóa đơn hợp pháp, hợp lệ, đúng quy định. Thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai thuế liên quan đến các hóa đơn điện tử điều chỉnh, thay thế, hủy theo quy định của pháp luật quản lý thuế.

4. Tăng cường rà soát trên dữ liệu hóa đơn điện tử và dữ liệu quản lý thuế để đánh giá người nộp thuế có dấu hiệu rủi ro cao trong sử dụng hóa đơn để đưa vào giám sát, quản lý chặt chẽ và áp dụng các biện pháp xử lý kịp thời.

Hiện tại, Bộ tiêu chí, chỉ số đánh giá, xác định người nộp thuế có dấu hiệu rủi ro trong quản lý và sử dụng hóa đơn đang được hoàn thiện; hệ thống ứng dụng quản lý rủi ro đáp ứng quản lý rủi ro toàn diện theo Thông tư 31/2021/TT-BTC đang trong quá trình chuẩn bị đầu tư. Đề nghị các Cục Thuế, Chi cục Thuế sử dụng chức năng đã có tại ứng dụng Hóa đơn điện tử phục vụ cho việc rà soát:

- Sử dụng thông tin kết xuất được từ các chức năng báo cáo rủi ro trên ứng dụng Hóa đơn điện tử (Bảng phân tích rủi ro theo các ngưỡng doanh thu khác nhau; Bảng dữ liệu lọc theo doanh thu bất thường; số lượng hóa đơn hủy vượt ngưỡng; bảng dữ liệu kết hợp cả doanh thu và số lượng hóa đơn sử dụng vượt ngưỡng; Bảng dữ liệu lọc theo so sánh doanh thu đột biến kỳ này so với kỳ trước theo các biến tỷ lệ % tăng giảm hoặc theo số tuyệt đối, ...) để lọc ra danh sách người nộp thuế có nhiều điểm bất thường nhất từ các danh sách rủi ro trên. Với danh sách người nộp thuế có nhiều dấu hiệu bất thường đó, thực hiện kiểm tra thông tin trong Bảng kê mua vào, Bảng kê bán ra, kiểm tra tình trạng sửa

đổi/diều chỉnh hóa đơn, tình trạng ngừng/nghỉ, chuyển địa điểm, thay đổi người đại diện của người nộp thuế để xác định người nộp thuế nào cần phân tích, kiểm tra sâu hơn.

- Từ thông tin Bảng kê mua vào, Bảng kê bán ra, thực hiện đối chiếu với số liệu trên hồ sơ khai thuế của người nộp thuế để phát hiện các trường hợp khai sai, thiếu.

- Đặc biệt lưu ý người nộp thuế có số liệu thuộc vào một trong các trường hợp sau: Có tỷ lệ so sánh giữa Giá trị doanh thu GTGT trong kỳ với giá trị chênh lệch bán ra trừ mua vào từ 100 lần trở lên; Có số lần thay đổi người đại diện trong 1 năm từ 2 lần trở lên; Số lần thay đổi trạng thái trong 1 năm từ 4 lần trở lên; Có tỷ lệ thuế GTGT phải nộp so với doanh thu GTGT trong kỳ nhỏ hơn hoặc bằng 0.1%.

Ngoài ra, cơ quan thuế tổ chức kiểm tra các nội dung khác như phụ lục kèm theo để lựa chọn người nộp thuế có dấu hiệu rủi ro trong việc phát hành và sử dụng hóa đơn.

Trên đây là một số nội dung cần đẩy mạnh thực hiện để quản lý chặt chẽ việc sử dụng hóa đơn điện tử. Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tổ chức thực hiện./. *TL*

Noi nhận:

- Nhu trên;
- Thủ trưởng Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Lãnh đạo Tổng cục (để báo cáo);
- Các đơn vị: TTKT, KK, TTHT, VP;
- Lưu: VT, QLRR(03b), *TL*

TL

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG BAN QUẢN LÝ RỦI RO**



Nguyễn Thu Trà

Phụ lục
MỘT SỐ NỘI DUNG RÀ SOÁT RỦI RO CAO TRONG
SỬ DỤNG HÓA ĐƠN

(Ban hành kèm theo công văn số 4242/TCT-QLRR ngày 15/11/2022)

- Doanh nghiệp có vốn chủ sở hữu dưới 15 tỷ đồng và không có quyền sở hữu, quyền sử dụng hợp pháp (phù hợp ngành nghề đăng ký kinh doanh) một trong các cơ sở vật chất sau: nhà máy; xưởng sản xuất; kho hàng; phương tiện vận tải; cửa hàng và các cơ sở vật chất khác trên cơ sở kiểm tra hồ sơ khai thuế tại trụ sở cơ quan thuế.
- Doanh nghiệp có vốn chủ sở hữu dưới 15 tỷ đồng và có thay đổi người đại diện trước pháp luật đồng thời chuyển địa điểm kinh doanh dẫn đến thay đổi cơ quan quản lý.
- Người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp bị khởi tố về tội trốn thuế, tội in, phát hành, mua bán trái phép hóa đơn, chứng từ thu nộp ngân sách nhà nước.
- Người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp đồng thời là người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp đang tạm ngừng kinh doanh hoặc doanh nghiệp ngừng hoạt động và đang làm thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế hoặc doanh nghiệp có thông báo không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký
- Doanh nghiệp có thông báo của cơ quan thuế hoặc cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền về việc người nộp thuế không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký sau đó đã được khôi phục mã số thuế tiếp tục hoạt động.
- Doanh nghiệp chậm nộp hồ sơ khai thuế sau 30 ngày kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế.
- Doanh nghiệp tạm ngừng kinh doanh hoặc có văn bản đề nghị chấm dứt hiệu lực mã số thuế sau đó tiếp tục hoạt động hoặc thực hiện đề nghị khôi phục mã số thuế nhưng thay đổi người đại diện theo pháp luật hoặc thay đổi trụ sở đăng ký kinh doanh dẫn đến thay đổi cơ quan thuế quản lý.