

CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH
CHI CỤC THUẾ KHU VỰC
TP.TÂY NINH – CHÂU THÀNH

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

Số: 5814 /CCTKV-KTr1
V/v cảnh báo doanh nghiệp có
dấu hiệu rủi ro cao về thuế, hóa đơn

Tp.Tây Ninh, ngày 03 tháng 11 năm 2023

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Tây Ninh;
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương;
- Chi cục thuế khu vực trực thuộc Cục Thuế tỉnh Tây Ninh;
- Công an thành phố Tây Ninh.

Căn cứ Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Quyết định số 165/QĐ-TCT ngày 14/02/2017 của Tổng cục Thuế về ban hành quy chế phối hợp giữa cơ quan thuế các cấp trong xử lý hồ sơ có dấu hiệu vi phạm pháp luật có liên quan đến nhiều địa phương;

Căn cứ Công văn 3928/TCT-TTKT ngày 18/9/2020 của Tổng cục Thuế về việc tăng cường các giải pháp của cơ quan thuế về ngăn chặn, phát hiện, xử lý hành vi vi phạm pháp luật về quản lý sử dụng hóa đơn;

Căn cứ Công văn số 4532/TCT-TTKT ngày 26/10/2020 của Tổng cục Thuế về tăng cường rà soát, kiểm tra phát hiện NNT có dấu hiệu rủi ro về quản lý, sử dụng hóa đơn;

Căn cứ Công văn 1873/TCT-TTKT ngày 01/6/2022 của Tổng cục Thuế về tăng cường rà soát, kiểm tra phát hiện NNT có dấu hiệu rủi ro về hóa đơn, chống gian lận hoàn thuế GTGT.

Căn cứ thông báo 4865/TB-CCTKV ngày 25/9/2023 của Chi cục Thuế khu vực thành phố Tây Ninh – Châu Thành về việc người nộp thuế không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký;

Qua rà soát, phân tích hồ sơ khai thuế, báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn của người nộp thuế gửi cơ quan thuế qua hệ thống quản lý thuế tập trung và qua rà soát việc sử dụng hóa đơn của người nộp thuế tại ứng dụng hóa đơn điện tử, Chi cục Thuế khu vực thành phố Tây Ninh – Châu Thành phát hiện doanh nghiệp có rủi ro cao về thuế, hóa đơn. Cụ thể:

1. Thông tin về doanh nghiệp:

Công ty TNHH Đầu tư TM XNK Văn Huy;

Mã số thuế: 0316823264;

Địa chỉ đăng ký: Số 429 Đường 30/4, Khu phố 1, Phường 1, Thành phố Tây Ninh, tỉnh Tây Ninh;

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số: 0316823264 cấp ngày: 22/04/2021, cơ quan cấp: Thành phố Hồ Chí Minh;

Đại diện theo pháp luật của người nộp thuế: Ông/bà: Nguyễn Văn Huy, Chức vụ: Giám đốc, CMND/thẻ căn cước công dân số: 194465186.

Ngành nghề kinh doanh: Bán buôn thực phẩm.

Đơn vị trực thuộc: Không

2. Dấu hiệu rủi ro:

2.1 Về tình hình sử dụng hóa đơn:

Công ty TNHH Đầu tư TM XNK Văn Huy đã đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế và được chấp nhận theo Thông báo số 23073/TB-HĐĐT ngày 25/11/2022 có thông tin như sau:

STT	Ký hiệu HĐ	Tổng số lượng hóa đơn sd	HĐ sử dụng		Số hóa đơn bị xóa bỏ/hủy	Hóa đơn từ số đến số
			Hóa đơn đã cấp mã	Hóa đơn không đủ điều kiện cấp mã		
1	C22TVH	11	11	0	0	3-13
2	C23TVH	9	9	0	2 (Số 1-2)	1-9

2.2 Tình hình kê khai hồ sơ khai thuế GTGT:

Căn cứ dữ liệu trên hệ thống TMS, Data Warehouse công ty kê khai như sau:

Kỳ tính thuế	Khấu trừ kỳ trước chuyển qua	Giá trị HHĐV mua vào trong kỳ	Thuế GTGT HHĐV mua vào trong kỳ	Doanh thu bán ra chịu thuế GTGT	Thuế đầu ra	GTGT phải nộp của HĐ SXKD trong kỳ	Còn khấu trừ chuyển kỳ sau
Q4/2022	2.562.872	14.800.749.348	708.054.935	16.990.110.000	653.713.500	0	56.904.307
Q1/2023	56.904.307	5.407.442.000	540.744.200	5.389.260.000	538.926.000	0	58.722.507
Q2/2023	58.722.507	13.165.129.363	1.316.512.937	13.181.818.181	1.318.181.819	0	57.053.625
Tổng cộng		33.373.320.711	2.565.312.072	35.561.188.181	2.510.821.319		

Căn cứ dữ liệu trên hệ thống hóa đơn điện tử từ ngày 25/11/2022 đến ngày 25/9/2023:

Ký hiệu hóa đơn	Số hóa đơn	Ngày lập	Tổng tiền chưa thuế	Tổng tiền thuế	Tổng tiền thanh toán	Ghi chú (Tên cty mua hàng)	MST
C22TVH	3	30/11/2022	1,571,400,000	157,140,000	1,728,540,000	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU LÊ KHANG SÀI GÒN	0314626292
C22TVH	4	30/11/2022	1,074,270,000	107,427,000	1,181,697,000	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU LÊ KHANG SÀI GÒN	0314626292
C22TVH	5	02/12/2022	1,060,795,000	106,079,500	1,166,874,500	CÔNG TY TNHH SPTOT	0311881551
C22TVH	6	02/12/2022	1,264,670,000	126,467,000	1,391,137,000	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU LÊ KHANG SÀI GÒN	0314626292
C22TVH	7	03/12/2022	1,349,000,000		1,349,000,000	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU LÊ KHANG SÀI GÒN	0314626292
C22TVH	8	03/12/2022	1,491,000,000		1,491,000,000	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU LÊ KHANG SÀI GÒN	0314626292
C22TVH	9	05/12/2022	2,642,975,000		2,642,975,000	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU LÊ KHANG SÀI GÒN	0314626292
C22TVH	10	05/12/2022	2,307,500,000		2,307,500,000	CÔNG TY TNHH	0314626292

						THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU LÊ KHANG SÀI GÒN	
C22TVH	11	05/12/2022	2,662,500,000	-	2,662,500,000	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU LÊ KHANG SÀI GÒN	0314626292
C22TVH	12	29/12/2022	1,161,000,000	116,100,000	1,277,100,000	DƯƠNG THÀNH CÔNG	
C22TVH	13	30/12/2022	405,000,000	40,500,000	445,500,000	Trương Thị Thúy	
C23TVH	3	27/02/2023	1,403,910,000	140,391,000	1,544,301,000	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU LÊ KHANG SÀI GÒN	0314626292
C23TVH	4	27/02/2023	968,550,000	96,855,000	1,065,405,000	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU LÊ KHANG SÀI GÒN	0314626292
C23TVH	5	23/03/2023	3,016,800,000	301,680,000	3,318,480,000	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU LÊ KHANG SÀI GÒN	0314626292
C23TVH	6	21/04/2023	2,727,272,727	272,727,273	3,000,000,000	CÔNG TY TNHH ĐÀU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU HÙNG THỊNH PHÁT	0314101048
C23TVH	7	11/05/2023	2,727,272,727	272,727,273	3,000,000,000	CÔNG TY TNHH ĐÀU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU HÙNG THỊNH PHÁT	0314101048

						CÔNG TY TNHH THƯƠNG	0314626292
C23TVH	8	29/06/2023	7,727,272,727	772,727,273	8,500,000,000	MẠI XUẤT NHẬP KHẨU LÊ KHANG SÀI GÒN	
C23TVH	9	19/07/2023	5,245,454,545.0	524,545,455.0	5,770,000,000.0	CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU HÙNG THỊNH PHÁT	0314101048
Tổng cộng			40,806,642,726	3,035,366,774	43,842,009,500		

Qua rà soát tình hình sử dụng hóa đơn điện tử và hồ sơ khai thuế GTGT của công ty nộp qua hệ thống thuế điện tử, tình hình nợ thuế, công ty có các dấu hiệu rủi ro cao về thuế, hóa đơn như sau:

+ Công ty thành lập tháng 4/2021. Công ty thay đổi địa chỉ kinh doanh liên tục 2 lần trong 1 năm, cụ thể:

Trước ngày 22/11/2022: 833 Lê Hồng Phong, phường 12, Quận 10, Thành phố Hồ Chí Minh;

Ngày 22/11/2022: Số 429 Đường 30/4, Khu phố 1, Phường 1, thành phố Tây Ninh, tỉnh Tây Ninh.

Từ Quý 4/2022 đến Quý 2/2023, công ty sử dụng hóa đơn số lượng sử dụng ít nhưng doanh số trên mỗi hóa đơn thường rất lớn;

+ Doanh thu lớn nhưng không phát sinh thuế GTGT phải nộp.

Các biện pháp Chi cục Thuế KV thành phố Tây Ninh – Châu Thành đã thực hiện:

+ Ngày 21/9/2023 Chi cục Thuế khu vực thành phố Tây Ninh – Châu Thành đã phối hợp với UBND phường 1 xác minh tình trạng hoạt động của Công ty TNHH Đầu tư TM XNK Văn Huy tại địa chỉ đã đăng ký thuế, kết quả xác minh: Công ty TNHH Đầu tư TM XNK Văn Huy không có bằng hiệu công ty, không có văn phòng làm việc, không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký với cơ quan thuế.

+ Ngày 25/9/2023 Chi cục Thuế KV thành phố Tây Ninh – Châu Thành đã ban hành Thông báo số 4865/TB-CCTKV ngày 25/9/2023 về việc NNT không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký kinh doanh.

Để kịp thời ngăn chặn các hành vi vi phạm về việc mua bán hóa đơn bất hợp pháp, gian lận thuế trong kê khai, khấu trừ, hoàn thuế GTGT, hạn chế thất thoát cho NSNN, Chi cục Thuế khu vực thành phố Tây Ninh – Châu Thành kính chuyển thông

tin đến các đơn vị có liên quan để phối hợp rà soát, kiểm tra các đơn vị có sử dụng hóa đơn của Công ty TNHH Đầu tư TM XNK Văn Huy; Mã số thuế: 0316823264- Địa chỉ đăng ký: Số 429 Đường 30/4, Khu phố 1, Phường 1, Thành phố Tây Ninh, tỉnh Tây Ninh để xử lý vi phạm (nếu có).

Nếu có vướng mắc cần cung cấp hồ sơ điều tra, kính đề nghị quý cơ quan liên hệ với Đội Kiểm tra thuế số 1 – Chi cục Thuế khu vực thành phố Tây Ninh – Châu Thành – Số 036 Pasteur, phường 2, thành phố Tây Ninh, tỉnh Tây Ninh theo số điện thoại: 0276.3812.765 hoặc có văn bản gửi cơ quan thuế. / *Low*

Nơi nhận: *Ngay*

- Như trên;
- Công ty TNHH Đầu tư TM XNK Văn Huy;
- Lưu: VT, KTr1.



KT. CHI CỤC TRƯỞNG
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG

Lê Hoàng Xuân