

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 428 /TCT- TTKT
V/v hoàn thuế GTGT có rủi ro cao

Hà Nội, ngày 22 tháng 02 năm 2021

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Tây Ninh;
- Cục Thuế tỉnh Long An;
- Cục Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh.

Ngày 27/10/2020 Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn số 4569/TCT-TTKT về việc hoàn thuế có rủi ro cao đối với hoạt động xuất khẩu linh kiện điện tử gửi Cục Thuế tỉnh Tây Ninh; Cục Thuế tỉnh Đồng Nai; Cục Thuế tỉnh Long An; Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh đề nghị các Cục Thuế thực hiện một số nội dung quản lý rủi ro về hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với Công ty Cổ phần Thương mại Sài Gòn Tây Nam; Công ty TNHH Quốc tế Hoàng Nam Anh và các Công ty có liên quan. Tại Công văn 4569/TCT-TTKT nêu trên, Tổng cục Thuế đã yêu cầu các Cục Thuế báo cáo kết quả thực hiện trước ngày 25/11/2020 (đến nay mới chỉ có báo cáo của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai).

Về nội dung hoàn thuế GTGT đối với mặt hàng linh kiện điện tử, Tổng cục Thuế nhận được Báo cáo số 8194/BC-TCHQ ngày 31/12/2020 của Tổng cục Hải Quan gửi Bộ Tài chính về kết quả đấu tranh với hành vi chiếm đoạt tiền hoàn thuế GTGT, buôn lậu, vận chuyển trái phép hàng hóa qua biên giới của một số doanh nghiệp tại địa bàn khu vực phía Nam (*Bản sao Công văn đính kèm*). Tại báo cáo trên nêu kết quả điều tra xác minh xác định Công ty cổ phần phát triển Nhà Thủ Đức và Công ty Cổ phần thương mại Sài Gòn Tây Nam đã có hành vi chiếm đoạt tiền hoàn thuế GTGT, cụ thể:

Trên cơ sở số liệu của Tổng cục Hải quan và tài liệu thu giữ của các đối tượng, doanh nghiệp có liên quan xác định có hơn 70 doanh nghiệp liên quan đến vụ án, trong đó có một số doanh nghiệp ma (không có thật), một số doanh nghiệp do đối tượng thuê hoặc mua lại... để thực hiện hành vi phạm tội.

Ngày 30/12/2020, Cục Điều tra chống buôn lậu - Tổng cục Hải quan và C03 - Bộ Công an đã họp và thống nhất với Viện Kiểm sát nhân dân tối cao khởi tố vụ án về các tội: Tội buôn lậu (Điều 188); tội vận chuyển trái phép hàng hóa, tiền tệ qua biên giới (Điều 189); tội làm giả con dấu, tài liệu của cơ

quan, tổ chức; tội sử dụng con dấu, tài liệu giả của cơ quan, tổ chức (Điều 341).

Từ những nội dung trên, Tổng cục Thuế yêu cầu các Cục Thuế khẩn trương thực hiện các nội dung sau:

- Yêu cầu Cục Thuế tỉnh Tây Ninh, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai căn cứ hồ sơ vi phạm thực tế (nếu có) của Công ty Cổ phần thương mại Sài Gòn Tây Nam và Công ty TNHH Quốc tế Hoàng Nam Anh để xử lý thu hồi hoàn thuế GTGT theo quy định.

- Thực hiện phối hợp công tác với các Cục Thuế (làm việc trực tiếp) để kiểm tra xác minh đối với các doanh nghiệp liên quan bán hàng cho Công ty Cổ phần Thương mại Sài Gòn Tây Nam; Công ty TNHH Quốc tế Hoàng Nam Anh và các Công ty có liên quan (Công ty TNHH TMDV XNK Văn Nguyễn; Công ty TNHH TM DV Điện Tử Văn Nghĩa; Công ty TNHH TM DV XNK Phú Trung; Công ty TNHH TM DV XNK Kim Hoa; Công ty TNHH TM DV XNK Nam Thành Phát...); Đồng thời trao đổi trực tiếp với Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh về phương pháp và kinh nghiệm để thực hiện kiểm tra, đối chiếu, xác minh nghiệp vụ kinh tế phát sinh và dòng tiền của các Công ty nêu trên (*Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh vừa tiến hành thu hồi hoàn thuế GTGT mặt hàng linh kiện máy tính của Công ty CP Phát triển Nhà Thủ Đức*).

- Yêu cầu Cục Thuế tỉnh Tây Ninh; Cục Thuế tỉnh Long An; Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh có báo cáo bằng văn bản gửi Tổng cục Thuế về các nội dung nêu tại Công văn số 4569/TCT-TTKT ngày 27/10/2020 về hoàn thuế GTGT có rủi ro cao. Nghiêm túc thực hiện thanh tra, kiểm tra hoàn thuế GTGT theo các nội dung hướng dẫn tại Công văn số 2928/TCT-TTKT ngày 22/7/2020 về thanh tra, kiểm tra hoàn thuế GTGT và Công văn 4569/TCT-TTKT nêu trên.

- Trường hợp cơ quan Thuế xác định các Công ty có rủi ro cao về hoàn thuế vi phạm pháp luật với mục đích trốn thuế cần kịp thời hoàn chỉnh hồ sơ để cung cấp thông tin bổ sung hoặc chuyển hồ sơ sang cơ quan Công an theo quy định tại Thông tư liên tịch số 01/2017/TTLT-BCA-BQP-BTC-BNN&PTNT-VKSNDTC ngày 29/12/2017 quy định việc phối hợp giữa các cơ quan có thẩm quyền trong việc thực hiện một số quy định của Bộ Luật Tố tụng hình sự năm 2015 về tiếp nhận, giải quyết tố giác, tin báo về tội phạm, kiến nghị khởi tố.

- Căn cứ hồ sơ thực tế và đối chiếu với quy định của pháp luật để xử lý về hoàn thuế GTGT theo quy định.

- Chủ động rà soát các trường hợp tương tự đối với các mặt hàng có rủi ro cao về hoàn thuế GTGT; đồng thời công khai thông tin về các công ty vi phạm

pháp luật về thuế, các công ty có hành vi mua bán hoá đơn bất hợp pháp đến người nộp thuế để kịp thời ngăn chặn và xử lý các trường hợp tương tự.

Kết quả thực hiện báo cáo bằng văn bản về Tổng cục Thuế trước **05/03/2021** (email: datuan01@gdt.gov.vn, số điện thoại liên lạc: 0967575388).

Tổng cục Thuế thông báo để các Cục Thuế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận: 1

- Như trên;
- Vụ TTHT, KK (để p/h);
- Lưu: VT, TTKT. 6

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Vũ Chí Hùng

Số: **8194** /BC-TCHQ

Hà Nội, ngày 31 tháng 12 năm 2020

BÁO CÁO

Kết quả đấu tranh với hành vi chiếm đoạt tiền hoàn thuế GTGT, buôn lậu, vận chuyển trái phép hàng hóa qua biên giới của một số doanh nghiệp tại địa bàn khu vực phía Nam

ĐẾN Số: 2157
Ngày: 15/1
Chuyên: Vũ TTGT (08)
Số và ký hiệu HS:

Kính gửi: Bộ Tài chính

Qua công tác thu thập, phân tích, đánh giá thông tin và kiểm tra, xác minh, Tổng cục Hải quan phát hiện một số doanh nghiệp xuất khẩu số lượng lớn hàng hóa với trị giá rất cao bất thường, được cơ quan Thuế hoàn thuế GTGT với số tiền lớn, có dấu hiệu nghi vấn chiếm đoạt tiền hoàn thuế GTGT. Trên cơ sở kết quả điều tra xác minh ban đầu, Tổng cục Hải quan đã chỉ đạo Cục Cục Điều tra chống buôn lậu đã xác lập chuyên án mang bí số ĐT919 đấu tranh với hành vi chiếm đoạt tiền hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp có liên quan. Kết quả điều tra xác minh xác định **Công ty cổ phần phát triển nhà Thủ Đức và Công ty cổ phần thương mại Sài Gòn Tây Nam** đã có hành vi chiếm đoạt tiền hoàn thuế GTGT, cụ thể như sau:

I. NỘI DUNG VỤ VIỆC

1. Tình hình hoạt động của doanh nghiệp

1.1. Công ty cổ phần phát triển nhà Thủ Đức

Mã số DN: 0302346036; địa chỉ đăng ký kinh doanh: 3-5 Pasteur, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh.

- Từ ngày 17/02/2017 đến ngày 02/08/2019 doanh nghiệp mở 501 tờ khai xuất khẩu, trị giá tính thuế là **5.286 tỷ đồng** :

- Mặt hàng xuất khẩu: Linh kiện điện tử (bộ máy tính mini, Bộ nhớ IC, bộ nhớ RAM, thẻ nhớ, bộ vi xử lý Chip, CPU...), xuất xứ chủ yếu từ Trung Quốc, Malaysia, Nhật bản, Đài Loan, Hàn Quốc, Hong Kong.

- Tháng 11/2012, Công ty cổ phần phát triển nhà Thủ Đức thành lập công ty con là Công ty cổ phần Thuduc House Wood Trading (MST: 0312516784), đồng thời mua các mặt hàng “linh kiện điện tử” từ công ty này để xuất khẩu. Công ty cổ phần Thuduc House Wood Trading chỉ ký hợp đồng mua các mặt hàng “linh kiện điện tử” từ 01 công ty là: Công ty TNHH An Lành Phát (MST: 0314846682). Hàng hóa bán cho Công ty cổ phần Thuduc House Wood Trading được Công ty TNHH An Lành Phát mua từ 04 công ty trong nước.

Hàng mua từ đối tác trong nước được Công ty xuất khẩu cho các đối tác nước ngoài, không trải qua bất kỳ công đoạn sản xuất nào.

- Sau khi hoàn tất thủ tục xuất khẩu, Công ty cổ phần phát triển nhà Thủ Đức làm thủ tục hoàn thuế GTGT tại Cục Thuế TP Hồ Chí Minh. Từ tháng 02/2018 đến tháng 08/2019 đã được hoàn thuế GTGT 17 lần với số tiền 260.970.608.921 đồng.

1.2. Công ty cổ phần thương mại Sài Gòn Tây Nam

Mã số DN: 3900774428, địa chỉ đăng ký kinh doanh: Chợ Đường Biên, xã Lợi Thuận, huyện Bến Cầu, tỉnh Tây Ninh.

- Từ ngày 26/03/2018 đến ngày 29/05/2020 công ty mở 141 tờ khai xuất khẩu, trị giá tính thuế là 1.645 tỷ đồng:

- Mặt hàng xuất khẩu: Linh kiện điện tử (RAM máy tính, Chip IC điện tử, Chip bộ mạch, card màn hình...), xuất xứ chủ yếu từ Trung Quốc, Malaysia.

- Công ty cổ ký hợp đồng mua các mặt hàng linh kiện điện tử từ 04 công ty trong nước, và xuất khẩu cho các đối tác nước ngoài, không phải trải qua bất kỳ công đoạn sản xuất nào.

- Sau khi hoàn tất thủ tục xuất khẩu, Công ty cổ phần thương mại Sài Gòn Tây Nam làm thủ tục hoàn thuế GTGT tại Cục Thuế tỉnh Tây Ninh với số tiền 75.589.345.989 đồng.

2. Kết quả điều tra, xác minh

2.1. Kết quả xác minh tại cơ quan quản lý thuế nội địa

- Trong 02 năm 2018 và 2019, 2 công ty nêu trên đã được Cục Thuế TP Hồ Chí Minh và Cục Thuế tỉnh Tây Ninh hoàn số tiền thuế GTGT là hơn 336 tỷ đồng.

- Qua xác minh và thông tin thu được từ các Chi cục Thuế thì phần lớn các doanh nghiệp bán hàng cho 02 công ty này đều không có tại địa chỉ đăng ký; thường xuyên thay đổi thông tin về địa chỉ trụ sở chính, thông tin về chủ doanh nghiệp, người đại diện theo pháp luật, thông tin về nơi đăng ký quản lý thuế...

2.2. Kết quả xác minh tại các ngân hàng thương mại

- 02 công ty trên có nhận tiền từ nước ngoài chuyển vào các tài khoản ngân hàng thương mại.

- Xác minh 89 tài khoản của 32 tổ chức/cá nhân liên quan mở tại 18 ngân hàng thương mại bước đầu xác định được mối quan hệ giữa các đối tượng trong việc mua/ bán hàng hóa, dòng tiền chuyển đến, chuyển đi

2.3. Kết quả xác minh tại nước ngoài

- Hải quan Hong Kong xác nhận 03 lô hàng xuất khẩu của Công ty Cổ phần phát triển nhà Thủ Đức: 02 lô xuất cho đối tác DSPSG LOGISTICS CO.,LTD; 01 lô xuất cho đối tác ROTHADY IMPORT EXPORT CO, không được nhập khẩu vào Hong Kong.

- Hải quan Campuchia xác nhận: 02 công ty là MEAS CHANNY IMPORT EXPORT CO., LTD và AKCHALNAK TROP ANTARAKCHEAT PLC chưa đăng ký tại Tổng cục Thuế Campuchia và **không có dữ liệu xuất nhập khẩu của các công ty này trong năm 2018 và 2019.**

2.4. Giám định tài liệu

Theo kết quả giám định của Phân viện Khoa học Hình sự phía Nam (C09B) - Bộ Công an xác định trên một số tài liệu, hợp đồng với đối tác nước ngoài có hình dấu và chữ ký có cùng nguồn gốc nhưng đã bị chỉnh sửa.

3. Kết quả phá án

Tổng cục Hải quan đã chỉ đạo Cục Điều tra chống buôn lậu phối hợp với Cục cảnh sát điều tra tội phạm về tham nhũng, kinh tế, buôn lậu (C03) - Bộ Công an tiến hành phá thành công chuyên án:

- Từ giữa tháng 12/2020, C03 triển khai đồng loạt các biện pháp theo thủ tục tố tụng hình sự như: Bắt giữ 20 đối tượng, khám xét, thu giữ vật chứng, đặc biệt, đã thu giữ khoảng 200 con dấu của các tổ chức trong và ngoài nước, trong đó có một số con dấu nghi là làm giả.

- Trên cơ sở số liệu của Tổng cục Hải quan và tài liệu thu giữ của các đối tượng, doanh nghiệp có liên quan xác định có hơn 70 doanh nghiệp liên quan đến vụ án, trong đó có một số doanh nghiệp ma (không có thật), một số doanh nghiệp do đối tượng thuê hoặc mua lại... để thực hiện hành vi phạm tội

- Ngày 30/12/2020, Cục Điều tra chống buôn lậu và C03 - Bộ Công an đã họp và thống nhất với Viện KSNDTC **khởi tố vụ án về các tội: Tội buôn lậu (Điều 188); tội vận chuyển trái phép hàng hóa, tiền tệ qua biên giới (Điều 189); tội làm giả con dấu, tài liệu của cơ quan, tổ chức; tội sử dụng con dấu, tài liệu giả của cơ quan, tổ chức (Điều 341).**

4. Nhận xét

- Đây là vụ án rất lớn, có tính chất phức tạp, đặc biệt nghiêm trọng, liên quan đến nhiều doanh nghiệp. Các đối tượng sử dụng thủ đoạn rất tinh vi nhằm chiếm đoạt tiền thuế của Nhà nước và thực hiện các hành vi phạm tội khác.

- Phương thức thủ đoạn chính là thành lập các công ty con mua bán hàng hóa trong nước với giá thấp, sau đó nâng giá cao gấp hàng trăm lần, làm giả hồ sơ để xuất khẩu, sau đó làm thủ tục hoàn thuế để chiếm đoạt với số tiền hàng trăm tỉ đồng, gây thất thu lớn cho ngân sách nhà nước.

- Vụ án liên quan đến hơn 70 doanh nghiệp, thời gian hoạt động kéo dài từ năm 2017 đến nay với nhiều đối tượng tham gia, có sự câu kết, chỉ đạo chặt chẽ giữa các đối tượng chủ mưu cầm đầu và các đối tượng giúp sức, lợi dụng sự thông thoáng của cơ chế chính sách để buôn lậu, chiếm đoạt tiền hoàn thuế GTGT.

- Hành vi của nhóm đối tượng là đặc biệt nghiêm trọng, cấu thành nhiều tội danh như: Tội buôn lậu (Điều 188); tội vận chuyển trái phép hàng hóa, tiền tệ qua biên giới (Điều 189); tội làm giả con dấu, tài liệu của cơ quan, tổ chức; tội

sử dụng con dấu, tài liệu giả của cơ quan, tổ chức (Điều 341) và có thể có thêm tội danh khác (Vận chuyển trái phép tiền tệ qua biên giới; lừa đảo chiếm đoạt tiền hoàn thuế; trốn thuế; xâm phạm quyền sở hữu trí tuệ ...)

5. Tổng cục Hải quan tiếp tục chỉ đạo Cục Điều tra chống buôn lậu chủ trì, phối hợp với các đơn vị có liên quan triển khai một số nội dung:

- Thu thập, phân tích dữ liệu trên 70 doanh nghiệp xuất nhập khẩu để phục vụ báo cáo lãnh đạo Tổng cục, lãnh đạo Cục và chuyên C03 để phục vụ điều tra theo kế hoạch phối hợp của hai đơn vị.

- Thu thập các tài liệu, hồ sơ giao dịch các tài khoản ngân hàng của trên 70 doanh nghiệp theo đề nghị của C03.

II. ĐỀ XUẤT, KIẾN NGHỊ

Trên cơ sở kết quả phá án, Tổng cục Hải quan báo cáo và đề xuất Lãnh đạo Bộ chỉ đạo:

1. Tổng cục Thuế chỉ đạo các Cục Thuế địa phương:

a) - Chủ động rà soát, xem xét thu hồi số thuế đã hoàn đối với 2 doanh nghiệp nêu trên;

b) - Xem xét tạm dừng hoàn thuế GTGT cho các doanh nghiệp có hoạt động xuất khẩu các mặt hàng có trị giá tính thuế khai báo lớn (điển hình như các mặt hàng: linh kiện điện tử, tranh nghệ thuật bằng gỗ trầm...);

c) - Rà soát, kiểm tra lại hồ sơ hoàn thuế đối với các loại hàng hóa tương tự.

2. Tổng cục Hải quan, Tổng cục Thuế rà soát các quy định hiện hành để phát hiện những quy định sơ hở, không phù hợp, dễ bị lợi dụng, trên cơ sở đó đề xuất, kiến nghị sửa đổi, bổ sung cho phù hợp;

3. Tổng cục Hải quan tiếp tục phối hợp với C03 - Bộ Công an mở rộng điều tra, xác minh và xử lý nghiêm theo quy định.

Tổng cục Hải quan xin báo cáo Lãnh đạo Bộ biết và chỉ đạo./././

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đ/c Đinh Tiến Dũng - BT (để b/c);
- Đ/c Vũ Thị Mai - TT (để b/c);
- Đ/c Lưu Mạnh Tường - PTCT (để chỉ đạo);
- Lưu: VT, ĐTCBL (03b)

TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Văn Căn