ỦY BAN NHÂN DÂN TỈNH LẠNG SƠN	CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Số:1503 /UBND-NC	*Lạng Sơn, ngày 26 tháng 10 năm 2023*

V/v tăng cường công tác phòng ngừa, đấu tranh với tội phạm và vi phạm pháp luật trong lĩnh vực thuế

Kính gửi:

- Các sở, ngành: Tài chính, Kế hoạch và Đầu tư, Công an tỉnh, Cục Thuế tỉnh, Cục Hải quan tỉnh;
- UBND các huyện, thành phố.

Thời gian qua, lực lượng chức năng toàn tỉnh đã phát hiện, triệt phá nhiều đường dây, tổ chức hoạt động vi phạm pháp luật trong lĩnh vực thuế; đã khởi tố điều tra một số vụ án để răn đe, cảnh tỉnh. Tuy nhiên, tình hình vi phạm pháp luật, tội phạm trong lĩnh vực này vẫn tiếp tục diễn biến phức tạp, với phương thức, thủ đoạn tinh vi, tính chất, mức độ ngày càng nghiêm trọng. Trong đó nổi lên là nhóm đối tượng lợi dụng các quy định "thông thoáng" của Luật Quản lý thuế, Luật Doanh nghiệp, Luật Đầu tư... để đăng ký thành lập các công ty nhưng không có hoạt động sản xuất, kinh doanh, thương mại *(công ty ma)*. Các *"công ty ma"* được các đối tượng thuê người khác đứng tên làm giám đốc, không có tài sản, kho bãi, không có vốn điều lệ như đăng ký và được lập nên nhằm: mua bán hóa đơn cho các công ty có nhu cầu để hợp thức hóa việc khai báo thuế với cơ quan thuế; hợp thức hóa khối lượng hàng hóa, dịch vụ mua vào; chứng minh năng lực tài chính, chứng minh hoạt động sản xuất, kinh doanh... mục đích hợp thức hóa chứng từ giải ngân, gây thất thoát cho ngân sách Nhà nước[1].

Nguyên nhân chủ yếu của việc phát sinh hành vi vi phạm nêu trên là do: (1) Công tác phổ biến, giáo dục pháp luật liên quan đến lĩnh vực thuế của các cơ quan chức năng mặc dù đã được quan tâm nhưng chưa phát huy được sức mạnh tổng hợp của hệ thống chính trị và sự tham gia tích cực của doanh nghiệp và quần chúng Nhân dân; (2) Công tác quản lý doanh nghiệp của các cơ quan có nơi, có thời điểm vẫn chưa thực sự chặt chẽ; việc kiểm tra hồ sơ khai thuế, phân tích và quản lý rủi ro còn hạn chế, dẫn đến chưa nắm bắt, chưa đánh giá đúng thực trạng hoạt động của doanh nghiệp, tạo ra *"kẽ hở"* cho các hành vi trốn thuế; (3) Hệ thống văn bản quy phạm pháp luật thiếu sự đồng bộ, còn nhiều sơ hở, tạo điều kiện thuận lợi cho các đối tượng lợi dụng để thực hiện hành vi sai phạm. Khung

[1] Từ năm 2022 đến nay, lực lượng Công an đã phát hiện, khởi tố, điều tra 05 vụ, 40 bị can về hành vi mua bán trái phép hóa đơn, trốn thuế, lừa đảo chiếm đoạt tài sản thông qua hoàn thuế giá trị gia tăng, lợi dụng chức vụ quyền hạn trong khi thi hành công vụ có liên quan đến hoạt động quản lý thuế... ***Điển hình:*** (1) Vụ Mua bán trái phép hóa đơn xảy ra tại Công ty TNHH Xây dựng 389 *(có địa chỉ tại huyện Hữu Lũng)*, các đối tượng đã mua bán trái phép khoảng 1.400 hóa đơn, trị giá hàng hóa ghi trên hóa đơn trên 500 tỷ đồng; (2) Vụ Lừa đảo chiếm đoạt tài sản và Mua bán trái phép hóa đơn xảy ra tại Công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu Golden Sun *(có địa chỉ tại thành phố Lạng Sơn)* gây thất thoát hơn 200 tỷ đồng.

hình phạt đối với hành vi trốn thuế, mua bán trái phép hóa đơn còn nhẹ, chưa đủ sức răn đe, cảnh tỉnh.

Để nâng cao chất lượng, hiệu quả công tác phòng ngừa, phát hiện, đấu tranh, xử lý đối với các hành vi sai phạm liên quan đến lĩnh vực thuế trên địa bàn trong thời gian tới, UBND tỉnh yêu cầu các sở, ngành liên quan và UBND các huyện, thành phố thực hiện tốt một số nội dung sau:

1. Tiếp tục triển khai thực hiện nghiêm túc, có hiệu quả các Chỉ thị, Nghị quyết của Đảng, chính sách, pháp luật của Nhà nước về công tác phòng, chống tội phạm, bảo đảm trật tự an toàn xã hội, trọng tâm là Kết luận số 13-KL/TW ngày 16/8/2021 của Bộ Chính trị về tiếp tục thực hiện Chỉ thị số 48-CT/TW ngày 22/10/2020 của Bộ Chính trị về tăng cường sự lãnh đạo của Đảng đối với công tác phòng, chống tội phạm trong tình hình mới và các văn bản quy phạm pháp luật liên quan đến lĩnh vực thuế. Huy động sự tham gia tích cực của cả hệ thống chính trị và toàn dân vào công tác phòng, chống tội phạm và vi phạm pháp luật trong lĩnh vực thuế.

2. Lực lượng chức năng liên quan *(Công an tỉnh, Cục Thuế tỉnh, Cục Hải quan tỉnh, Sở Tài chính, Sở Kế hoạch và Đầu tư...)* nâng cao chất lượng, hiệu quả trong công tác phối hợp, đặc biệt là ngành Thuế trong phòng ngừa, phát hiện, xử lý hành vi mua bán trái phép hóa đơn. Thường xuyên phối hợp chặt chẽ, chia sẻ nghiệp vụ quản lý thuế hoặc quản lý hóa đơn để xác định chính xác hành vi vi phạm, phối hợp xác minh các tổ chức, cá nhân có dấu hiệu vi phạm trong lĩnh vực thuế, kịp thời thực hiện các giải pháp phòng ngừa, phát hiện, xử lý nghiêm theo quy định của pháp luật.

3. Sở Kế hoạch và Đầu tư: tăng cường công tác quản lý việc cấp giấy phép đăng ký thành lập doanh nghiệp; có biện pháp xác minh, kiểm tra thông tin, nhân thân, lai lịch người đứng tên thành lập doanh nghiệp; phối hợp kiểm tra việc hoạt động của danh nghiệp sau khi được thành lập... nhằm ngăn chặn đối tượng lợi dụng đăng ký thành lập *"công ty ma"* để hoạt động vi phạm pháp luật.

4. Cục Thuế tỉnh: chỉ đạo lực lượng đẩy mạnh công tác thanh tra, kiểm tra việc sử dụng hóa đơn và chấp hành nghĩa vụ thuế của các doanh nghiệp, thường xuyên phân tích đánh giá mức độ rủi ro của các doanh nghiệp để nhận diện và kịp thời trao đổi, phối hợp cung cấp thông tin cho cơ quan Công an về các tổ chức, cá nhân có dấu hiệu vi phạm pháp luật trong lĩnh vực thuế.

5. Công an tỉnh: chỉ đạo lực lượng Công an các cấp làm tốt công tác nắm tình hình, chủ động phát hiện các phương thức, thủ đoạn mới để kịp thời tham mưu các giải pháp phòng ngừa, đấu tranh, xử lý nghiêm các sai phạm liên quan đến mua bán trái phép hóa đơn giá trị gia tăng. Chỉ đạo các đơn vị chấp hành nghiêm các quy định của pháp luật về tiếp nhận, xử lý, giải quyết tố giác, tin báo về tội phạm và kiến nghị khởi tố; phối hợp với các cơ quan tư pháp đẩy nhanh tiến độ điều tra, làm rõ những vụ án liên quan đến lĩnh vực thuế, nhất là các vụ việc được dư luận quan tâm để sớm truy tố, đưa ra xét xử, góp phần răn đe, cảnh tỉnh, phòng ngừa chung. Phối hợp các cơ quan liên quan thực hiện các biện pháp

để thu hồi triệt để tài sản bị thất thoát, chiếm đoạt trong các vụ án hình sự liên quan đến lĩnh vực thuế.

6. UBND các huyện, thành phố chỉ đạo các cơ quan chức năng trên địa bàn tuyên truyền, phổ biến các quy định của pháp luật liên quan đến lĩnh vực thuế để các cơ quan, đơn vị, doanh nghiệp thực hiện tốt, phòng ngừa sai phạm.

UBND tỉnh yêu cầu các sở, ban, ngành, UBND các huyện, thành phố tổ chức triển khai thực hiện nghiêm túc nội dung văn bản này. Giao Công an tỉnh chủ trì, phối hợp với các đơn vị liên quan theo dõi, đôn đốc, hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Thường trực Tỉnh ủy (b/c);
- Thường trực HĐND tỉnh;
- Chủ tịch, các Phó Chủ tịch UBND tỉnh;
- C,PVP UBND tỉnh, các phòng CM, TTTT;
- Lưu: VT, NC(PVD).

TM. ỦY BAN NHÂN DÂN
CHỦ TỊCH

ỦY BAN NHÂN DÂN TỈNH LẠNG SƠN

Hồ Tiến Thiệu