



Grant Thornton

An instinct for growth™

18 tháng 07 năm 2014

# Bản tin thuế

## Công tác thanh tra, kiểm tra thuế của Cơ quan Thuế Việt Nam trong năm 2014 và các việc doanh nghiệp cần làm ngay



### Kết quả thanh tra, kiểm tra thuế 6 tháng đầu năm 2014 của các Cơ quan Thuế của Việt Nam

Theo thông tin công bố từ Tổng Cục Thuế, Cơ quan Thuế các cấp đã thanh tra, kiểm tra được 20.983 doanh nghiệp, đạt 28% kế hoạch năm; tăng 64,3% so với cùng kỳ năm 2013. Kết quả là tổng số thuế tăng thu qua thanh tra, kiểm tra là 4.119,2 tỷ đồng, tăng 80,8% so với cùng kỳ, giảm lỗ 6.479 tỷ đồng, tăng 250% so cùng kỳ.

Riêng đối với thanh tra hoạt động chuyển giá, từ đầu năm đến nay, Cơ quan Thuế đã tiến hành thanh tra, kiểm tra 557 doanh nghiệp nghiệp lỗ, có dấu hiệu chuyển giá. Qua đó đã truy thu, truy hoàn và xử phạt là 579,3 tỷ đồng, giảm khấu trừ là 25,6 tỷ đồng, giảm lỗ là 1.517,2 tỷ đồng.

### Một số điểm đáng lưu ý về kế hoạch thanh tra, kiểm tra thuế trong 6 tháng cuối năm 2014

Tổng cục Thuế đã chỉ đạo các Cục Thuế địa phương huy động các nguồn lực, tập trung đẩy nhanh, mạnh việc thực hiện kế hoạch thanh tra, kiểm tra năm 2014 (thanh tra đạt tối thiểu 1,65% số doanh nghiệp đang quản lý thuế và kiểm tra tại doanh nghiệp tối thiểu 13% số doanh nghiệp đang quản lý thuế). Ngoài ra, Cơ quan thuế cũng chú trọng thanh tra, kiểm tra đối với các lĩnh vực như: chuyển giá, thương mại điện tử, kinh doanh qua mạng, doanh nghiệp giao dịch thanh toán qua ngân hàng có dấu hiệu đáng ngờ; thanh tra đối với các doanh nghiệp lớn, các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài.

Thêm vào đó, với quy trình thanh tra thuế đã được hoàn thiện và phân hóa qua **Quyết định số 74/QĐ-TCT ngày 27 tháng 01 năm 2014 của Tổng Cục Thuế về việc ban hành quy trình thanh thuế** với nhiều điểm đổi mới về xây dựng kế hoạch, duyệt kế hoạch thanh tra hàng năm, thanh tra tại trụ sở người nộp thuế, nhập dữ liệu thanh tra và chế độ báo cáo, .v.v. Trong đó có một số điểm đáng lưu ý như sau:

- Cơ quan Thuế sẽ lập danh mục người nộp thuế có mức độ rủi ro từ cao xuống thấp để đưa vào kế hoạch thanh tra năm.
- Các trường hợp thanh tra đột xuất bao gồm: (i) Người nộp thuế có dấu hiệu vi phạm pháp luật về thuế, (ii) Để giải quyết khiếu nại, tố cáo về thuế, (iii) Chia tách, sáp nhập, hợp nhất, giải thể, phá sản, cổ phần hóa theo quy định của pháp luật, (iv) Thanh tra người nộp thuế theo yêu cầu của thủ trưởng cơ quan thuế các cấp hoặc Bộ trưởng Bộ Tài chính.

Ngày 13 tháng 03 năm 2014, Tổng cục Thuế đã ban hành **Công văn số 815/TCT-KK về việc công khai thông tin chung và thông tin rủi ro về thuế của các tổ chức, cá nhân kinh doanh có dấu hiệu rủi ro về thuế**. Theo hướng dẫn tại Công văn này, các tổ chức, cá nhân kinh doanh thuộc diện công khai thông tin bao gồm:

- Người nộp thuế có hành vi vi phạm pháp luật về thuế:
  - Trốn thuế, chiếm đoạt tiền thuế, mua bán hóa đơn bất hợp pháp, làm mất hóa đơn, vi phạm pháp luật về thuế rồi bỏ trốn, tiếp tay cho hành vi trốn thuế, không nộp tiền thuế đúng hạn sau khi đã được áp dụng các biện pháp xử phạt, cưỡng chế thu nợ thuế;

- Hành vi vi phạm pháp luật thuế ảnh hưởng đến quyền lợi và nghĩa vụ nộp thuế của tổ chức, cá nhân khác;
- Không thực hiện các yêu cầu của cơ quan quản lý thuế như từ chối cung cấp thông tin, tài liệu, không chấp hành quyết định thanh tra, kiểm tra;
- Người nộp thuế có dấu hiệu vi phạm pháp luật về thuế:
  - Bên mua và bên bán có quan hệ vợ chồng, anh em, quan hệ liên kết có dấu hiệu bất thường;
  - Đã được cơ quan có liên quan thông báo cho Cơ quan Thuế về việc có hành vi vi phạm pháp luật về thuế;
  - Có kê khai thuế nhưng không còn hoạt động kinh doanh tại địa chỉ đã đăng ký và không xác định được tung tích;
  - Đã đăng ký kinh doanh, đăng ký đầu tư, đăng ký doanh nghiệp nhưng không kê khai thuế theo quy định.

Các thông tin về những trường hợp trên sẽ được công khai trên trang điện tử của Tổng cục Thuế.

Ngoài ra, trong các văn bản gần đây chỉ đạo về việc tăng cường quản lý thuế đối với các doanh nghiệp có rủi ro cao về thuế, Cơ quan Thuế Việt Nam đặc biệt lưu ý đến việc kiểm soát hoàn thuế Giá trị Gia tăng (“GTGT”). Cụ thể là qua **Công văn hướng dẫn số 1752/BTC-TCT ngày 10 tháng 02 năm 2014** của Bộ Tài Chính gửi các Cục thuế địa phương thì các doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro về thuế được đặc biệt nhấn mạnh và tập trung.

Cũng cần nhắc lại rằng, trong các đợt thanh tra, kiểm tra gần đây, Tổng Cục thuế và các Cơ quan Thuế địa phương đang triển khai

một cách cụ thể và quyết liệt **Chương trình hành động kiểm soát hoạt động chuyển giá giai đoạn 2012-2015 vốn đã được phê duyệt tại Quyết định số 1250/QĐ-BTC ngày 21 tháng 05 năm 2012 của Bộ Tài Chính**. Theo chương trình này, Bộ Tài chính yêu cầu các Cơ quan Thuế tập trung đẩy mạnh công tác thanh tra đối với hoạt động chuyển giá của các doanh nghiệp để đảm bảo việc lập kế hoạch thanh tra và cũng như hướng tới việc thực hiện thanh tra thực tế đối với hoạt động chuyển giá chiếm ít nhất 20% số cuộc thanh tra trong 01 năm.

Qua thực tế thanh tra về chuyển giá từ năm 2013 đến nay, Tổng Cục thuế và Cơ quan Thuế địa phương đã thực hiện ấn định tỷ suất lợi nhuận đối với một số người nộp thuế có phát sinh giao dịch liên kết nhưng không kê khai hoặc kê khai không chính xác các thông tin trên tờ khai giao dịch liên kết hoặc không cung cấp đầy đủ hồ sơ tài liệu chứng minh giá thị trường cho các năm 2006-2013 theo đúng thời hạn quy định. Theo quan sát thực tế của chúng tôi, mức tỷ suất lợi nhuận ấn định bởi Cơ quan Thuế thường rất cao đối với một số ngành, có năm lên tới 25%.

### **Các khuyến nghị của Grant Thornton (Việt Nam) gửi tới cấp quản lý của doanh nghiệp**

Để quản lý các rủi ro tốt hơn đặc biệt trong tình hình hiện tại, doanh nghiệp cần có hành động kiểm soát các rủi ro về thuế và chuyển giá một cách hiệu quả và kịp thời nhằm hạn chế tối đa các sai sót không đáng có. **Grant Thornton (Việt Nam) đề xuất 8 khuyến nghị sau để các cấp quản lý của doanh nghiệp xem xét:**

1. Thường xuyên và định kỳ tra cứu các thông tin trên website Tra cứu hóa đơn phát triển bởi Tổng Cục thuế ([www.Tracuuhoadon.gdt.gov.vn](http://www.Tracuuhoadon.gdt.gov.vn)) để rà soát các nhà cung cấp ngừng kinh doanh, bỏ trốn, mua bán hóa đơn bất hợp pháp

để hạn chế tối đa rủi ro về bị xử phạt do sử dụng hóa đơn bất hợp pháp, bị loại khỏi chi phí hợp lý, hợp lệ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp và thuế GTGT được khấu trừ.

2. Ngoài việc thường xuyên tự soát xét các vấn đề về doanh thu, chi phí và kết quả kinh doanh theo quan điểm kế toán, doanh nghiệp cần soát xét độc lập lại tờ khai các sắc thuế và các hồ sơ tài liệu liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp theo các văn bản quy phạm pháp luật về thuế.
3. Bố trí nhân sự của doanh nghiệp tham gia các khóa đào tạo về cập nhật thay đổi chính sách thuế, giá chuyển nhượng một cách thường xuyên. Nên tham gia khóa đào tạo được thiết kế phù hợp với hoạt động sản xuất kinh doanh đặc thù của doanh nghiệp hơn là tham gia các khóa đào tạo đại trà.
4. Bộ phận kế toán, nhân sự của doanh nghiệp nên dành thời gian nhất định trong tuần làm việc để họp trao đổi với các chuyên gia tư vấn thuế chuyên nghiệp của Grant Thornton Việt Nam trước các yêu cầu thanh tra, kiểm tra thuế của Cơ quan Thuế địa phương. Việc chuẩn bị tốt các sổ sách, hóa đơn và chứng từ cũng như hiểu về các quyền và nghĩa vụ của doanh nghiệp và Cơ quan Thuế là yếu tố quan trọng để có được kết quả thanh tra, kiểm tra tốt.
5. Trong trường hợp doanh nghiệp đủ điều kiện hoàn thuế GTGT theo nhận định của doanh nghiệp, doanh nghiệp nên có soát xét độc lập số thuế đề nghị hoàn và hồ sơ đề nghị hoàn trước khi chính thức nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế tới Cục thuế địa phương. Việc này giúp (i) kiểm soát tính hợp lý, hợp lệ, đầy đủ và đúng đắn của các hóa đơn, chứng từ lưu tại doanh

nghiệp, (ii) giảm thiểu chênh lệch giữa số thuế đề nghị hoàn và số thuế thực được hoàn; (iii) không bị bất ngờ bởi các khoản phạt thuế phát sinh thêm, nếu có. Thêm vào đó, chúng tôi cũng khuyến nghị doanh nghiệp nên lập kế hoạch định kỳ cho việc hoàn thuế GTGT (nếu đủ điều kiện) để cải thiện dòng tiền của doanh nghiệp.

6. Định kỳ soát xét các thông tin kê khai trên tờ khai thông tin liên kết của doanh nghiệp để đảm bảo tính chính xác và đầy đủ của các thông tin đã kê khai và lưu giữ các tài liệu chứng minh giá thị trường của giao dịch với bên liên kết trong năm tài chính theo đúng quy định để tránh bị ấn định giá chuyển nhượng trong các giao dịch liên kết bởi Cơ quan Thuế do không kê khai hoặc kê khai không chính xác các thông tin trên tờ khai giao dịch liên kết hay do thiếu hồ sơ hoặc hồ sơ, tài liệu lập không đúng quy định về xác định giá thị trường của Việt Nam.
7. Trước khi ký kết hợp đồng quan trọng với khách hàng, nhà cung cấp, nhà thầu hay ký hợp đồng lao động với nhân viên cấp cao, doanh nghiệp nên tìm ý kiến tư vấn độc lập và chuyên nghiệp từ các chuyên gia tư vấn để đảm bảo quyền lợi cũng như kiểm soát được các nghĩa vụ có thể phát sinh khi ký kết hợp đồng.
8. Xem xét ảnh hưởng của thuế nhà thầu phát sinh đối với bất kỳ giao dịch thanh toán nào cho nhà cung cấp nước ngoài. Trong trường hợp cần thiết, doanh nghiệp nên vận dụng quy định trong các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần mà Việt Nam đã ký kết với quốc gia hay vùng lãnh thổ của nhà cung cấp nước ngoài.

**Vui lòng liên hệ với Grant Thornton Việt Nam nếu Quý khách hàng cần sự hỗ trợ của các chuyên gia tư vấn thuế chuyên nghiệp của chúng tôi.**

## Liên hệ

### Văn phòng tại Hà Nội

Tầng 18  
Tòa tháp quốc tế Hòa Bình  
106 Hoàng Quốc Việt  
Quận Cầu Giấy  
Hà Nội  
T +84 4 3850 1686  
W [www.gt.com.vn](http://www.gt.com.vn)

### Hoàng Khôi

Partner Tư vấn thuế  
D +84 4 3850 1618  
E [Khoi.Hoang@vn.gt.com](mailto:Khoi.Hoang@vn.gt.com)

### Nguyễn Đình Du

Partner Tư vấn thuế  
D +84 4 3850 1620  
E [Du.Nguyen@vn.gt.com](mailto:Du.Nguyen@vn.gt.com)

### Kaoru Okata

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản  
D +84 4 3850 1680  
E [Kaoru.Okata@vn.gt.com](mailto:Kaoru.Okata@vn.gt.com)

### Phạm Ngọc Long

Giám đốc Tư vấn Thuế  
D +84 4 3850 1684  
E [Long.Pham@vn.gt.com](mailto:Long.Pham@vn.gt.com)

### Kiều Hoài Nam

Trưởng phòng cấp cao Tư vấn Thuế  
D +84 4 3850 1681  
E [Nam.Kieu@vn.gt.com](mailto:Nam.Kieu@vn.gt.com)

### Văn phòng tại thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 28  
Saigon Trade Center  
37 Tôn Đức Thắng  
Quận 1,  
TP Hồ Chí Minh  
T +84 8 3910 9100  
W [www.gt.com.vn](http://www.gt.com.vn)

### Nguyễn Hùng Du

Partner Tư vấn thuế  
D +84 8 3910 9231  
E [HungDu.Nguyen@vn.gt.com](mailto:HungDu.Nguyen@vn.gt.com)

### Nguyễn Thị Ngọc Uyên

Giám đốc Tư vấn Thuế  
D +84 8 3910 9232  
E [Uyen.Nguyen@vn.gt.com](mailto:Uyen.Nguyen@vn.gt.com)

### Valerie – Teo Liang Tuan

Giám đốc Tư vấn Thuế  
D +84 8 3910 9235  
E [Tuan.Valerie@vn.gt.com](mailto:Tuan.Valerie@vn.gt.com)

### Kozue Yasunaga

Trưởng phòng cấp cao - Khách hàng Nhật Bản  
D +84 8 3910 9260  
E [Kozue.Yasunaga@vn.gt.com](mailto:Kozue.Yasunaga@vn.gt.com)

### Trần Nguyễn Mộng Vân

Trưởng phòng cấp cao Tư vấn Thuế  
D +84 8 3910 9233  
E [MongVan.Tran@vn.gt.com](mailto:MongVan.Tran@vn.gt.com)

### Nguyễn Bảo Thái

Trưởng phòng cấp cao Tư vấn Thuế  
D +84 8 3910 9236  
E [Thai.Nguyen@vn.gt.com](mailto:Thai.Nguyen@vn.gt.com)