

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ

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

Số: /CTCTH-TTHT
V/v phản hồi công văn số 25/2024/TL của
Công ty TNHH Thiên Lộc

Cần Thơ, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Thiên Lộc
(Địa chỉ: 28-30 Lô I Đường 2C, KDC ĐTM Công ty Thiên Lộc, P.Phú Thứ,
Q.Cái Răng, TP.Cần Thơ)

Cục Thuế thành phố Cần Thơ nhận được công văn số 25/2024/TL ngày 19/02/2024 của Công ty TNHH Thiên Lộc về việc phản hồi công văn số 463/CTCTH-TTHT ngày 31/01/2024 và công văn số 583/CTCTH-TTHT ngày 06/02/2024 của Cục Thuế.

Cục Thuế thành phố Cần Thơ có ý kiến như sau:

1.Về người đại diện pháp luật của công ty

Theo công văn số 463/CTCTH-TTHT ngày 31/01/2024, Cục Thuế đề nghị công ty TNHH Thiên Lộc liên hệ Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Cần Thơ để đăng ký thay đổi thông tin người đại diện theo pháp luật trên giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp từ ông Võ Thành Vạn (**đã chết từ năm 2015**) sang bà Võ Thị Hồng Giang (hoặc người khác) để thực hiện ký các văn bản đề nghị cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã cơ quan thuế theo từng lần phát sinh là thực hiện theo quy định tại:

- Điểm b khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về cấp và kê khai xác định nghĩa vụ thuế khi cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã cơ quan thuế theo từng lần phát sinh.

- Điều 28 và khoản 1 Điều 30 Luật doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 của Quốc Hội quy định về nội dung giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và đăng ký thay đổi nội dung Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp.

2.Về việc cấp hóa đơn

- Căn cứ Điều 59 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về điều khoản thi hành:

“Điều 59. Hiệu lực thi hành

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2022, khuyến khích cơ quan, tổ chức, cá nhân đáp ứng điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin áp dụng quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử của Nghị định này trước ngày 01 tháng 7 năm 2022.

2. Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 51/2010/NĐ-CP quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12 tháng 9 năm 2018 của Chính phủ quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ tiếp tục có hiệu lực thi hành đến ngày 30 tháng 6 năm 2022.

Căn cứ quy định nêu trên thì Công ty TNHH Thiên Lộc đề nghị Cục Thuế cấp hóa đơn từ ngày 07/9/2022 về sau được Cục Thuế xem xét giải quyết theo quy định cấp hóa đơn điện tử có mã cơ quan thuế theo từng lần phát sinh của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 và **đến nay Cục Thuế chưa phê duyệt cấp hóa đơn** trường hợp nào đối với các đề nghị của Công ty TNHH Thiên Lộc (do bà Võ Thị Hồng Giang ký đại diện).

- Đối với các số hóa đơn giấy mà công ty được tiếp tục sử dụng tại Thông báo số 658/TB-CT ngày 25/02/2021 và Thông báo số 3541/TB-CTCTH ngày 08/06/2022 của Cục Thuế thành phố Cần Thơ là các số **hóa đơn giấy** của Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 (**ng nghị định này hết hiệu lực thi hành từ ngày 01/07/2022**) do Công ty đặt in và lập hóa đơn tại đơn vị để giao cho người mua, **không do Cục Thuế bán, cấp hóa đơn** lẻ theo quy định tại Điều 10 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 và Điều 11 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014. Cục Thuế chưa kiểm tra hồ sơ thực tế của công ty và công ty tự chịu trách nhiệm về việc lập hóa đơn, khi cơ quan có thẩm quyền thanh tra, kiểm tra phát hiện sai phạm thì công ty sẽ bị xử phạt theo quy định.

3/ Đối với các hành vi vi phạm pháp luật thuế:

Cục Thuế căn cứ hồ sơ thực tế do Công ty TNHH Thiên Lộc cung cấp và đối chiếu với các văn bản quy phạm pháp luật về thuế, hóa đơn: cụ thể kiểm tra các hồ sơ có kết quả như sau:

- 01 hồ sơ Công ty đã có biên bản bàn giao nhà cho khách hàng ngày 28/5/2008, giá trị 200.000.000 đồng (giai đoạn này Công ty chưa bị cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn); Công ty chưa xuất hóa đơn, chưa kê khai thuế.

- 01 hồ sơ Công ty đã thu tiền theo tiến độ, số tiền 900.000.000 đồng. Trong đó: 770.560.262 thu tiền trong giai đoạn Công ty chưa bị cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn (chứng từ thu ngày 12/10/2010, 22/11/2010, 14/12/2010, 13/01/2011, 17/02/2011, 15/03/2011, 29/4/2011, 21/5/2011, 28/6/2011, 29/7/2011, 01/9/2011, 10/02/2012, 11/4/2013); số tiền 129.439.738 đồng (chứng từ thu ngày 23/10/2013 và 26/06/2015) thu tiền trong giai đoạn Công ty bị cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn theo quyết định số 600/QĐ-CCT ngày 01/10/2013, Quyết định số 524/QĐ-CCT ngày 07/10/2014. Tổng số tiền là 900.000.000 đồng, Công ty chưa xuất hóa đơn, chưa kê khai thuế;

- 46 hồ sơ đã thu tiền từ 07/2022-08/2022 (trước thời điểm đề nghị cấp hóa đơn điện tử lần đầu) số tiền là 2.547.351.250 đồng, công ty chưa xuất hóa đơn, chưa kê khai nộp thuế theo quy định.

- 41 hồ sơ đã thu tiền từ 13/9/2022- 22/12/2023, số tiền 4.691.071.810 đồng, công ty chưa kê khai nộp thuế theo quy định.

- Đồng thời, tại biên bản xác nhận số liệu ngày 06/06/2023 của đoàn thanh tra với công ty thì công ty có thu tiền nhưng chưa xuất hóa đơn, chưa kê khai nộp thuế theo quy định cụ thể như sau:

+ Có thu tiền theo tiến độ nhưng chưa xuất hóa đơn khi ông Vạn là người đại diện pháp luật (2004-2015) và sau khi ông Vạn mất (năm 2019-2021) với tổng số tiền doanh thu chưa xuất hóa đơn là 57.233.127.491.

+ Có các hóa đơn đã báo cáo sử dụng nhưng chưa ghi nhận vào bảng kê bán ra với tổng tiền thuế = 1.277.632.631 đồng.

Công ty có dấu hiệu vi phạm Điều 143 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc Hội về hành vi trốn thuế và thuộc trường hợp kiểm tra, thanh tra thuế tại Điều 110 và Điều 113 Luật quản lý thuế.

Cục Thuế thành phố Cần Thơ thông báo đến Công ty TNHH Thiên Lộc được biết ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thành ủy TP.Cần Thơ “để báo cáo”
- UBND TP.Cần Thơ “để báo cáo”;
- Tổng cục Thuế “để báo cáo”;
- Lãnh đạo Cục “ để chỉ đạo”;
- Phòng NVDTPC; TTKT1;
- Phòng QLNC&CCNT; KTNB;
- Lưu: VT, TTHT (2).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Huỳnh Tấn Phát