

Cục Thuế Trà Vinh: Gồng mình đấu tranh với DN “ma”

Hòa chung với quy luật mở cửa của nền kinh tế, ở Trà Vinh mỗi năm cũng có rất nhiều doanh nghiệp ngoài quốc doanh hình thành và đóng góp tích cực cho kinh tế, ngân sách của tỉnh. Tuy nhiên, bên cạnh những doanh nghiệp nỗ lực khắc phục khó khăn, mở rộng sản xuất kinh doanh thì vẫn còn đó không ít trường hợp tìm mọi cách để chiếm đoạt tiền ngân sách. Điều này đặt ngành thuế Trà Vinh vào thế: một mặt phải căng mình khai thác các nguồn thu, một mặt phải đấu tranh với các thủ đoạn tinh vi của những đối tượng vi phạm.

 THANH MAI

Xây dựng các phương án để đào tạo và giữ chân nguồn nhân lực cao cấp là một trong những ưu tiên hàng đầu. Nếu không có được một lực lượng nhân sự có trình độ cao và chuyên nghiệp thì việc điều hành, và triển khai các hoạt động quản lý là không thể thực hiện. Do đó, bên cạnh việc duy trì một lực lượng nhân sự có chất lượng ổn định, cũng cần có phương án thuê ngoài với những vị trí nhân sự phải trả lương cao, đòi hỏi tính chuyên nghiệp phức tạp, nhưng yêu cầu công việc không thường xuyên, nhằm tạo sự thuận lợi và tính linh hoạt trong sử dụng. Phương án này cho phép vừa tận dụng được năng lực chuyên môn của lực lượng nhân sự chất lượng cao, vừa tiết kiệm chi phí trong sử dụng và thích nghi với sự thiếu hụt về đội ngũ nhân lực có tay nghề cao.

Nâng cao sự liên kết hợp tác của doanh nghiệp với các thành viên trong chuỗi cung cấp, không chỉ dừng lại ở các mối quan hệ với nhà cung cấp và tổ chức khách hàng, mà cần đặc biệt quan tâm tới các nhà cung ứng dịch vụ hỗ trợ (3PL) trong chuỗi. Đây là những tổ chức có khả năng đóng góp nhiều nhất cho mục tiêu duy trì dịch vụ và tiết giảm chi phí của DN, nếu được quản lý tốt. Đưa chỉ tiêu hiệu quả vào các hợp đồng với các nhà cung cấp này để kiểm soát chặt chẽ hơn nữa mức chất lượng dịch vụ cung ứng và các chi phí bỏ ra. Bên cạnh đó, cần xây dựng một hệ thống thông tin nhanh nhạy và chính xác giữa các thành viên trong chuỗi cung ứng. Thường xuyên thông báo cho khách hàng của mình về những vấn đề có khả năng xảy ra, và có các biện pháp linh hoạt để cùng với khách hàng chia sẻ khi chi phí tăng cao. Cung cấp cho những người có trách nhiệm quyết định hoặc khách hàng các thông tin về chi phí đối với từng mức độ dịch vụ, độ tin cậy từng chuyến hàng, và chi phí thực tế của vận chuyển tồn kho để họ có thể đưa ra một quyết định xác thực ■

Doanh nghiệp (DN) “ma”, là cụm từ quen thuộc dùng cho các DN thành lập chỉ nhằm mục đích mua bán hoá đơn bất hợp pháp để rút tiền từ NSNN. Kể từ sau khi Luật Doanh nghiệp có hiệu lực thì số lượng các DN tư nhân trên địa bàn tỉnh Trà Vinh không ngừng gia tăng. Toàn tỉnh hiện có trên 1.000 DN tư nhân và công ty TNHH, tăng gấp 2,5 lần so với 5 năm trước đây. Sự tăng trưởng nóng về số lượng các DN tư nhân của Trà Vinh đã kéo theo hệ quả là trên địa bàn xuất hiện ngày càng nhiều các DN “ma”.

Theo đánh giá của Cục Thuế Trà Vinh, thủ đoạn của loại tội phạm này ngày càng tinh vi và chuyên nghiệp, chúng thường không xuất đầu lộ diện mà tổ chức các bộ phận giúp việc có bài bản, theo đó có một phận chuyên tổ chức tìm kiếm những người có thu nhập và trình độ thấp, thậm chí cả người nghiện hút và vi phạm pháp luật đang chịu án để “dụng” lên làm giám đốc DN. Các giám đốc dờm được trả lương hậu hĩnh để chuyên chỉ ký các văn bản theo yêu cầu; một bộ phận khác chuyên lo làm hồ sơ giả như chứng minh thư, hộ khẩu phục vụ cho việc thành lập DN; lại có bộ phận chuyên lo tìm đường dây tiêu thụ hoá đơn, tìm kiếm và móc mối, cung cấp hoá đơn cho các DN có nhu cầu để hợp thức hoá việc thu mua

nguyên liệu, hàng hoá trôi nổi trên thị trường để được hưởng tỷ lệ phần trăm hoa hồng giá trị ghi trên hoá đơn. Vấn nạn này làm cho NSNN thất thu khá lớn về các khoản thuế GTGT, song chưa thấm tháy vào đâu so với việc những đơn vị thụ hưởng ngân sách trở thành đối tác của các DN “ma” để có được hoá đơn “ma” hợp thức hoá hành vi móc túi ngân sách. Theo tính toán, chỉ cần xuất không một số hoá đơn GTGT là kiếm được từ 20 - 50% số tiền thuế.

Tuy nhiên, dù thủ đoạn có tinh vi và xảo quyệt nhưng nếu để tâm và tinh ý, cán bộ quản lý có thể phát hiện ngay những dấu hiệu bất bình thường. Đơn cử như vụ việc của DN tư nhân Quốc Sơn có địa chỉ tại ấp Giồng Dài, xã Hiệp Mỹ Tây, huyện Cầu Ngang tỉnh Trà Vinh. Với ngành nghề kinh doanh khi đăng ký thành lập DN là thu mua hàng hoá thuỷ sản, nhưng thời điểm đăng ký lại không phù hợp vì chưa phải mùa thu hoạch; DN có nguồn vốn kinh doanh tới 300 triệu đồng, nhưng lại không có tiền ngay để mua hàng mà phải chờ chuyên về từ Cà Mau; trong hồ sơ của DN chưa thể hiện được các đối tác mua bán; hơn nữa, bản thân chủ DN trước khi thành lập chỉ là lái xe ôm tại bến đò cao tốc. Hay như DN tư nhân Trịnh Hoàng Khải có địa chỉ tại ấp Ngũ Lạc, huyện Duyên Hải cũng đăng ký với ngành nghề là thu mua thuỷ



Làm thủ tục mua hoá đơn tại Cục Thuế Trà Vinh

Ảnh: KTH

sản, nhưng tài sản DN qua kiểm tra chỉ có 18 phi nhựa dung tích 80kg, 3 thùng cách nhiệt và 2 cân đồng hồ loại 20kg. Đặc biệt, địa chỉ thường trú của chủ DN ghi không đúng với địa chỉ trong hợp đồng thuê nhà. Từ các DN khác như Tân Long, Tân Hùng... trong hồ sơ cũng có những dấu hiệu nghi vấn tương tự. Từ những biểu hiện khác thường, Cục Thuế Trà Vinh đã chỉ đạo các bộ phận chức năng, đặc biệt là Phòng Quản lý nợ theo sát diễn biến hoạt động và yêu cầu các Chi cục Thuế không bán hoá đơn để tránh gây thất thoát cho NSNN, đồng thời xử lý truy thu số tiền thuế 19.318 triệu đồng.

Cũng qua quá trình đấu tranh với các doanh nghiệp vi phạm, Cục Thuế Trà Vinh đã rút ra những kinh nghiệm nhận diện DN “ma” để tránh các tổn thất không đáng có cho NSNN và các DN chân chính vô tình có quan hệ làm ăn. Cơ quan thuế đưa ra 10 dấu hiệu nhận dạng DN “ma”: Một, loại hình thành lập thường được các DN ma lựa chọn là công ty TNHH hoặc DNTN. Hai, các DN này thường đăng ký ngành nghề kinh doanh là thương mại, dịch vụ tổng hợp, không trực tiếp sản xuất hàng hoá nên không bắt buộc phải có chứng chỉ hành nghề để dễ dàng trốn tránh sự kiểm tra hoặc bỏ trốn. Ba, chủ DN thường ở địa phương khác đến đăng ký thành lập DN và DN thường di chuyển địa điểm để gây khó khăn cho việc kiểm tra

của cơ quan quản lý. Bốn, giám đốc điều hành các DN ma chủ yếu được thuê tại địa phương với trình độ học vấn thấp, không nghề nghiệp. Năm, trụ sở giao dịch kinh doanh của các DN thường đi thuê với thời gian ngắn, trong ngõ ngách, tài sản đơn sơ. Sáu, thời gian tồn tại của các DN loại này thường rất ngắn sau đó bỏ trốn hoặc giải thể để thành lập DN mới. Bảy, việc thanh toán của các DN chủ yếu bằng tiền mặt, không qua ngân hàng. Tám, thời gian giữa các lần mua hoá đơn rất ngắn, có nơi chỉ 5 - 10 ngày. Chín, doanh số kinh doanh trong các tờ khai thuế hàng tháng lớn nhưng số thuế phải nộp rất ít, hoặc có số thuế GTGT đầu ra nhỏ hơn số thuế GTGT đầu vào nhưng không xin hoàn thuế. Mười là, DN thường uỷ quyền cho người ngoài mua hoá đơn.

10 dấu hiệu này được đã được ngành thuế Trà Vinh phổ biến rộng rãi để phân loại quản lý, đưa các DN có biểu hiện bất thường vào diện kiểm soát, vừa nâng cao hiệu quả quản lý, vừa chống thất thoát cho NSNN. Chính vì vậy, những năm qua, kết quả thu nợ thuế trên địa bàn tỉnh Trà Vinh đã tăng lên 10%, với số truy thu và truy phạt lên đến hàng tỷ đồng.

Từ cơ sở những kinh nghiệm đã tích lũy được, ngành thuế Trà Vinh đã đưa ra một số giải pháp nhằm nâng cao hiệu quả quản lý, thiết lập môi trường kinh doanh công bằng, bình đẳng cho mọi tổ

chức, cá nhân sản xuất kinh doanh. Theo đó, đối với các cơ quan quản lý, giải pháp mang tính chất nền tảng, cơ sở là sự tăng cường hoạt động phối hợp trao đổi thông tin và xử lý nghiệp vụ giữa cơ quan thuế với chính quyền địa phương, các cơ quan như kế hoạch và đầu tư, công an, quản lý thị trường, ngân hàng... để nâng cao hiệu quả quản lý, trách nhiệm công vụ từ khâu cấp giấy phép thành lập, theo dõi, kiểm tra, giám sát, đến việc ngăn chặn, chống gian lận thuế và xử lý vi phạm. Với những tội danh DN “ma” đã được xác định đề nghị phải có biện pháp trừng trị nghiêm khắc hơn với các khung hình phạt cao hơn để đủ sức răn đe, đồng thời bảo vệ người kinh doanh chân chính. Bên cạnh việc đề xuất các cơ quan quản lý cần thiết lập Website để cập nhật thường xuyên và công bố công khai các DN có dấu hiệu bất thường, Cục Thuế đã tham mưu cho UBND tỉnh chỉ đạo thúc đẩy nhanh việc thanh toán không dùng tiền mặt để hạn chế thấp nhất những giao dịch bất hợp pháp.

Ngoài ra, các Cục Thuế cũng khuyến nghị các DN cũng cần nỗ lực cộng tác với cơ quan thuế để phát hiện, khoanh vùng các DN “ma”, góp phần chống thất thu ngân sách, đồng thời cũng để bảo vệ chính mình. Theo đó, khi có quan hệ làm ăn với các đối tác lần đầu gặp mặt phải kiểm tra các yếu tố quan trọng như tư cách pháp nhân, đăng ký kinh doanh, đăng ký thuế... thông qua cơ quan thuế quản lý DN hoặc qua trang Web ngành thuế. Khi nhận hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ do DN ngoài cung cấp, phải kiểm tra ngay tính chuẩn mực, pháp quy của chứng từ. Quan trọng hơn cả là, phải thường xuyên thực hiện kiểm tra nội bộ DN để tránh tình trạng nhân viên thông đồng, sử dụng hoá đơn bất hợp pháp để chiếm dụng tiền thuế của chính DN và của NSNN ■