

Số : *1031* /TCT-TTr

*Hà Nội, ngày 25 tháng 3 năm 2015*

V/v tăng cường công tác quản lý thuế đối với các DN có hoạt động tạm nhập, tái xuất mặt hàng thép.

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

Tổng cục Thuế nhận được Văn bản đề ngày 26/02/2015 của Công ty Cổ phần China Steel Sumikin Việt Nam JSC (có bản photo đính kèm) phản ánh một số doanh nghiệp tạm nhập mặt hàng thép mạ kẽm, thép mạ hợp kim nhôm kẽm, thép mạ màu từ Trung Quốc để tái xuất không trên giấy tờ qua Lào, Campuchia nhằm hợp thức hóa đủ sản lượng thép đã nhập. Đồng thời các doanh nghiệp này đã tiêu thụ trái phép số thép tạm nhập khẩu nêu trên tại thị trường trong nước để trốn thuế nhập khẩu và thuế GTGT dẫn đến tình trạng cạnh tranh không lành mạnh về giá bán với các doanh nghiệp kinh doanh thép tuân thủ tốt quy định của pháp luật. Để ngăn chặn và xử lý kịp thời tình trạng trên (nếu có), Tổng cục Thuế yêu cầu các Cục Thuế:

1. Rà soát các doanh nghiệp có hoạt động kinh doanh tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu đối với mặt hàng thép mạ kẽm, hợp kim nhôm kẽm và mạ màu trên địa bàn quản lý, qua rà soát nếu phát hiện nghi vấn thì phải thực hiện thanh tra, kiểm tra theo quy định.

Trong quá trình thực hiện thanh tra, kiểm tra cần lưu ý một số nội dung sau:

- Về hàng hoá: Hợp đồng mua bán hàng hoá (nếu có); hình thức giao nhận hàng hoá; địa điểm giao nhận hàng hoá; phương tiện vận chuyển hàng hoá; chi phí vận chuyển hàng hoá; chủ sở hữu hàng hoá và nguồn gốc hàng hoá (trước thời điểm giao nhận hàng hoá).

- Về thanh toán: Ngân hàng giao dịch; đối tượng nộp tiền vào tài khoản để giao dịch; số lần thực hiện giao dịch; hình thức thanh toán; chứng từ thanh toán.

- Về xuất, nhập khẩu hàng hoá: Tờ khai hải quan nhập, xuất hàng hoá có xác nhận của cơ quan Hải quan; Chứng từ thanh toán qua ngân hàng; Vận đơn (nếu có).

2. Trường hợp trong quá trình rà soát, thanh tra, kiểm tra nếu phát hiện doanh nghiệp có dấu hiệu vi phạm pháp luật thuế có dấu hiệu tội phạm thì lập và chuyển hồ sơ cho cơ quan có thẩm quyền để điều tra truy cứu trách nhiệm hình sự theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế các tỉnh, Thành phố trực thuộc trung ương biết và thực hiện; trong quá trình thực hiện có khó khăn, vướng mắc báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế để được hướng dẫn, xử lý kịp thời. /

Nơi nhận: VT, TTr

- Như trên;
- Bộ Tài chính (để báo cáo);
- Lưu VT, TTr (3b).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG THANH TRA TỔNG CỤC THUẾ



Nguyễn Hữu Ánh