

Bản tin nhanh về Thuế

Tháng 2 năm 2023

Kế hoạch thanh tra, kiểm tra tài chính năm 2023

Theo Công văn số 10039/BTC-TTr ngày 03/10/2022 của Bộ Tài chính (“BTC”) về xây dựng kế hoạch thanh tra, kiểm tra tài chính năm 2023, BTC đưa ra một số định hướng thanh tra, kiểm tra việc thực nghĩa vụ với Ngân sách nhà nước (“NSNN”), cụ thể đối với lĩnh vực chấp hành pháp luật về thuế và hải quan, BTC yêu cầu như sau:

1. Đối với Tổng cục Thuế

- Tăng cường thanh tra, kiểm tra hành vi chuyển giá, trốn, lậu thuế, phát hiện kịp thời các trường hợp kê khai không đúng, không đủ, gian lận thuế, trong đó tập trung vào các đối tượng sau:
 - Doanh nghiệp có rủi ro cao về thuế, rủi ro cao về hóa đơn, các doanh nghiệp phải kiểm tra sau hoàn thuế;
 - Doanh nghiệp hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế, miễn giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần;
 - Doanh nghiệp phát sinh chuyển nhượng vốn, thương hiệu, chuyển nhượng dự án, chia tách, sáp nhập;
 - Doanh nghiệp kinh doanh các ngành nghề mới, đặc thù;
 - Tổ chức tài chính, ngân hàng;
 - Doanh nghiệp đầu tư nước ngoài có dấu hiệu chuyển giá, các doanh nghiệp có giao dịch liên kết, kết quả hoạt động kinh doanh lỗ nhiều năm;
- Tăng cường quản lý chặt chẽ việc hoàn thuế Giá Trị Gia Tăng (“GTGT”), tránh để xảy ra tình trạng trục lợi chính sách gây thất thoát NSNN; thanh tra hoàn thuế GTGT đối với các doanh nghiệp có hoàn thuế lớn, các doanh nghiệp có dấu hiệu sử dụng hóa đơn bất hợp pháp.
- Sử dụng ứng dụng công nghệ thông tin, trí tuệ nhân tạo (“AI”) để đối chiếu, kiểm tra, quản lý việc sử dụng hóa đơn.
- Thanh tra, kiểm tra thuế, xử lý nợ đọng thuế, đảm bảo thu đúng, thu đủ, kịp thời các khoản thuế, phí, lệ phí và các khoản thu khác vào NSNN.

2. Đối với Tổng cục Hải quan

- Thanh tra, kiểm tra việc chấp hành pháp luật về hải quan, pháp luật về thuế đối với doanh nghiệp nhập khẩu, xuất khẩu với các mặt hàng trọng tâm gồm: Mặt hàng nhập khẩu có thuế suất cao, kim ngạch lớn trong đó chú trọng các mặt hàng có khả năng gian lận về mã số, trị giá, quản lý chính sách mặt hàng, có ảnh hưởng tới sức khỏe con người; có dấu hiệu gian lận về nguồn gốc xuất xứ, chất lượng, an toàn vệ sinh thực phẩm, trị giá, thuế suất;
- Thanh tra, kiểm tra các doanh nghiệp nhập khẩu hàng hóa được miễn thuế theo loại hình ưu đãi đầu tư, doanh nghiệp chế xuất nhập khẩu máy móc, thiết bị từ nước ngoài; xuất khẩu khoáng sản và các sản phẩm có nguồn gốc từ khoáng sản, các doanh nghiệp xuất khẩu hàng hóa có xin hoàn thuế lớn, tăng đột biến.

BTC yêu cầu kế hoạch thanh tra, kiểm tra đảm bảo bám sát định hướng nêu trên, có sự phối hợp giữa các tổ chức thanh tra trong ngành Tài chính và các cơ quan hữu quan, tránh chồng chéo, trùng lặp.

Ngoài ra, Tổng Cục Thuế cũng đã phê duyệt danh sách các công ty trong diện thanh kiểm tra thuế năm 2023 của các cục thuế địa phương.

Vui lòng liên hệ với KPMG để được tư vấn chi tiết về tác động của Công văn 10039 và hỗ trợ trong quá trình thanh tra, kiểm tra thuế và hải quan sắp tới.

Liên hệ với chúng tôi

Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam Landmark 72,
E6 Phạm Hùng, Mễ Trì, Nam Từ Liêm

T +84 (24) 3946 1600

Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sun Wah,
115 Nguyễn Huệ, Bến Nghé, Quận 1

T +84 (28) 3821 9266

Đà Nẵng

Lô D3, Tầng 5, Tòa nhà Indochina Riverside Towers,
74 Bạch Đằng, Hải Châu I, Hải Châu

T +84 (236) 351 9051

Mọi thông tin trong tài liệu này đều là thông tin chung và không nhằm mục đích cung cấp tư vấn cho trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc người đọc nhận được hoặc sẽ duy trì tính chính xác này trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên quyết định hành động dựa trên những thông tin trong tài liệu này nếu không có sự tư vấn phù hợp từ các chuyên gia sau khi xem xét từng tình huống cụ thể.

© 2023 Công ty TNHH KPMG, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, Công ty TNHH Dịch vụ KPMG, đều là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Tên và biểu tượng KPMG là nhãn hiệu thương mại được cấp phép sử dụng cho các công ty thành viên độc lập của tổ chức các công ty KPMG toàn cầu.



Quét mã QR để truy cập website: kpmg.com.vn
Email: kpmghcmc@kpmg.com.vn