

**ỦY BAN NHÂN DÂN
TỈNH LẠNG SƠN**

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

Số: /UBND-NC

Lạng Sơn, ngày tháng 9 năm 2025

V/v tăng cường công tác quản lý
nhà nước, phòng ngừa, đấu tranh
tội phạm mua bán trái phép hóa
đơn trên địa bàn

Kính gửi:

- Các sở, ban, ngành;
- Công an tỉnh, Tòa án nhân dân tỉnh,
- Viện kiểm sát nhân dân tỉnh;
- Thuế tỉnh Lạng Sơn;
- UBND các xã, phường.

Trong thời gian qua, công tác quản lý thuế và hóa đơn trên địa bàn tỉnh đã có nhiều chuyển biến tích cực, góp phần phục vụ phát triển kinh tế - xã hội của địa phương. Tuy nhiên, tình hình vi phạm pháp luật liên quan đến doanh nghiệp, hộ kinh doanh trong việc sử dụng, mua bán trái phép hóa đơn vẫn còn diễn biến phức tạp¹ với nhiều phương thức, thủ đoạn tinh vi². Các hành vi vi phạm này đã gây hậu quả nghiêm trọng, ảnh hưởng đến hoạt động của các doanh nghiệp chân chính, làm thất thu ngân sách Nhà nước, tạo môi trường kinh doanh thiếu lành mạnh và cạnh tranh không bình đẳng.

Để tăng cường hiệu lực, hiệu quả quản lý nhà nước, nâng cao hiệu quả phòng ngừa, đấu tranh và xử lý tội phạm mua bán trái phép hóa đơn, ngăn chặn tình trạng doanh nghiệp “ma” hoạt động phạm tội trên địa bàn, UBND tỉnh yêu cầu các cơ quan, đơn vị, địa phương triển khai thực hiện nghiêm túc một số nội dung sau:

1. Triển khai thực hiện nghiêm túc quy định của pháp luật, các văn bản chỉ đạo việc phòng, chống tội phạm mua bán trái phép hóa đơn, như: Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn; Thông tư liên tịch số 10/2013/TTLT-BTP-BCA-TANDTC-VKSNDTC-BTC ngày 26/6/2013 giữa Bộ Tư Pháp - Bộ Công an - Tòa án nhân

¹ Từ năm 2024 đến nay, các lực lượng chức năng phát hiện, xử lý, khởi tố 07 vụ, 26 bị can phạm tội liên quan đến mua bán trái phép hóa đơn và vi phạm quy định về kế toán gây hậu quả nghiêm trọng, với số tiền trên 12 nghìn tỷ đồng.

² như: ⁽¹⁾ Lợi dụng sự thông thoáng của cơ chế, chính sách trong việc cấp giấy phép đăng ký kinh doanh, thành lập doanh nghiệp, hộ kinh doanh thuê người đứng tên chủ sở hữu hoặc sử dụng giấy tờ giả để lập doanh nghiệp ảo. ⁽²⁾ Thông qua các trang thông tin điện tử, mạng xã hội mua lại các doanh nghiệp đã thành lập trước đó rồi thuê người đứng tên chủ sở hữu hoặc lập chủ doanh nghiệp ảo thay đổi người đại diện theo pháp luật nhằm mục đích mua bán trái phép hóa đơn giá trị gia tăng. ⁽³⁾ Doanh nghiệp thường hoạt động trong thời gian ngắn, không có biển hiệu, không hoạt động tại trụ sở đã đăng ký kinh doanh, không phát sinh hóa đơn giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào, nhưng phát sinh doanh thu lớn rồi bỏ kinh doanh.

dân tối cao - Viện kiểm sát nhân dân tối cao và Bộ Tài chính về việc Hướng dẫn áp dụng một số điều của Bộ luật Hình sự về các tội phạm trong lĩnh vực thuế, tài chính - kế toán và chứng khoán; Chương trình phối hợp số 01/CTPH-BTC-BCA ngày 28/12/2022 giữa Bộ Tài chính và Bộ Công an chỉ đạo tiếp tục triển khai Thông tư liên tịch số 85/2016/TTLT-BTC-BCA ngày 20/6/2016 của Bộ Tài chính và Bộ Công an quy định về phối hợp công tác bảo vệ an ninh quốc gia và bảo đảm trật tự, an toàn xã hội trong lĩnh vực tài chính giai đoạn 2022 - 2025.

2. Căn cứ chức năng, nhiệm vụ được giao, tăng cường công tác tuyên truyền bằng nhiều hình thức về các hành vi, thủ đoạn mua bán trái phép hóa đơn để cán bộ, công chức, người lao động, người dân nắm, phòng ngừa, phối hợp cung cấp thông tin liên quan, không “tiếp tay” các hành vi vi phạm.

3. Cơ quan Thuế tỉnh Lạng Sơn có trách nhiệm xây dựng kế hoạch thanh tra, kiểm tra định kỳ và đột xuất, tập trung vào các doanh nghiệp có rủi ro cao, có dấu hiệu mua bán hóa đơn bất thường. Tăng cường kiểm tra các doanh nghiệp đăng ký ngoài địa phương, không kê khai đầy đủ, không có trụ sở, biển hiệu theo quy định, không có hóa đơn đầu vào nhưng phát sinh hóa đơn đầu ra lớn, có liên quan đến nhiều tỉnh, thành phố; kịp thời xử lý theo quy định của pháp luật.

Đẩy mạnh công tác tuyên truyền, phổ biến pháp luật về thuế để người nộp thuế hiểu rõ chế tài, sử dụng hóa đơn đúng quy định, nâng cao ý thức chấp hành. Thực hiện nghiêm các quy định về quản lý hóa đơn; áp dụng quản lý rủi ro; thường xuyên sàng lọc doanh nghiệp có dấu hiệu vi phạm; ngăn chặn tình trạng rao bán hóa đơn điện tử trên không gian mạng.

Chủ động phối hợp với lực lượng Công an, Quản lý thị trường trong việc chia sẻ thông tin, dữ liệu nhằm phục vụ công tác phòng, chống tội phạm liên quan đến hóa đơn.

4. Sở Tư pháp chủ trì, phối hợp với các cơ quan có liên quan xây dựng và triển khai kế hoạch tuyên truyền sâu rộng các quy định của pháp luật về hóa đơn, chứng từ và các chế tài xử phạt đối với hành vi mua bán trái phép hóa đơn, lập hóa đơn không. Nội dung tuyên truyền cần làm rõ những tác hại, hệ lụy của các hành vi vi phạm đối với doanh nghiệp và toàn xã hội.

5. Sở Tài chính tăng cường công tác nhận diện cá nhân, doanh nghiệp có dấu hiệu thành lập doanh nghiệp “ma” để hoạt động phạm tội thông qua việc tiếp nhận và giải quyết thủ tục đăng ký doanh nghiệp. Siết chặt việc kiểm tra đối với các trường hợp đăng ký từ địa phương khác, làm rõ địa chỉ kinh doanh, thông tin chủ sở hữu và người đại diện theo pháp luật (căn cước công dân, địa chỉ liên lạc, số điện thoại).

Ứng dụng công nghệ thông tin trong việc tra cứu, xác minh địa chỉ, hoạt động kinh doanh, nhân sự, đặc biệt đối với trường hợp thành lập từ hai doanh nghiệp trở lên. Phối hợp với các lực lượng chức năng tổ chức kiểm tra định kỳ,

đột xuất đối với những doanh nghiệp có dấu hiệu bất thường như thời gian hoạt động ngắn, thay đổi trụ sở liên tục.

6. Sở Công Thương tiếp tục chỉ đạo lực lượng Quản lý thị trường tăng cường kiểm tra việc chấp hành pháp luật của các tổ chức và cá nhân trong hoạt động thương mại, xử lý nghiêm các hành vi vi phạm pháp luật như: Kinh doanh hàng hóa nhập lậu, sản xuất, buôn bán hàng giả, hàng cấm, hàng không có hóa đơn chứng từ hợp pháp hoặc các hành vi gian lận thương mại khác. Phối hợp chặt chẽ với cơ quan Công an, Thuế, Tài chính trao đổi, cung cấp thông tin, phát hiện các trường hợp có dấu hiệu hoạt động bất thường đặc biệt là các doanh nghiệp “ma” hoạt động mua bán trái phép hóa đơn.

7. Công an tỉnh chủ trì, phối hợp với các đơn vị có liên quan thực hiện tốt công tác nắm tình hình, kịp thời phát hiện, ngăn chặn và xử lý nghiêm các hành vi vi phạm pháp luật về mua bán trái phép hóa đơn; tổ chức xác minh thông tin, làm rõ hành vi vi phạm, thu thập chứng cứ để xử lý đối tượng theo quy định.

Chỉ đạo Công an cấp xã nắm chắc tình hình, không để các đối tượng lợi dụng thành lập công ty, doanh nghiệp “ma” hoạt động trên địa bàn.

Chú trọng công tác phát động phong trào toàn dân bảo vệ an ninh Tổ quốc; duy trì và phát huy hiệu quả các đường dây nóng để tiếp nhận thông tin phản ánh của tổ chức, cá nhân về hành vi vi phạm pháp luật, góp phần bảo đảm an ninh, trật tự trên địa bàn tỉnh.

8. Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch: đôn đốc, định hướng các cơ quan báo chí, truyền thông của tỉnh và hệ thống thông tin cơ sở tuyên truyền các quy định của pháp luật về hóa đơn chứng từ, các chế tài xử phạt đối với hành vi mua bán trái phép hóa đơn, hóa đơn không trên địa bàn tỉnh, nhằm nâng cao nhận thức, hành động của cán bộ, Nhân dân về công tác này.

9. Sở Khoa học và Công nghệ: chỉ đạo các doanh nghiệp viễn thông, Internet trên địa bàn chủ động triển khai các biện pháp cảnh báo, hỗ trợ bảo vệ người dùng; kịp thời cung cấp, trao đổi các thông tin có liên quan theo yêu cầu của cơ quan điều tra và cơ quan được giao tiến hành một số hoạt động điều tra phục vụ công tác điều tra, xác minh, xử lý tội phạm có liên quan trên không gian mạng.

10. Đề nghị Viện kiểm sát nhân dân tỉnh, Tòa án nhân dân tỉnh phối hợp chặt chẽ với Cơ quan điều tra trong việc truy tố, xét xử các vụ án mua bán trái phép hóa đơn bảo đảm kịp thời, nghiêm minh, đúng quy định của pháp luật.

11. UBND các xã, phường căn cứ chức năng, nhiệm vụ và thẩm quyền được giao, đẩy mạnh công tác tuyên truyền, nâng cao nhận thức của tổ chức, cá nhân; chủ động phối hợp với các cơ quan chức năng tiến hành rà soát toàn diện hoạt động của các công ty, doanh nghiệp trên địa bàn; tuyệt đối không để xảy ra tình trạng doanh nghiệp “ma” hoạt động trên địa bàn.

UBND tỉnh yêu cầu các cơ quan, đơn vị, địa phương nghiêm túc triển khai thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thường trực Tỉnh uỷ;
- Thường trực HĐND tỉnh;
- Thường trực Đảng uỷ UBND tỉnh;
- Chủ tịch, Phó Chủ tịch UBND tỉnh;
- C, PCVP UBND tỉnh,
các phòng, đơn vị;
- Lưu: VT, NC_(LTHH).

TM. ỦY BAN NHÂN DÂN
KT. CHỦ TỊCH
PHÓ CHỦ TỊCH

Lương Trọng Quỳnh