

Số: 5654/TCT-TTKT

Hà Nội, ngày 13 tháng 12 năm 2023

V/v tăng cường quản lý thuế
đối với doanh nghiệp có giao
dịch liên kết.

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;
- Cục Thuế doanh nghiệp lớn.

Trước xu thế hội nhập và toàn cầu hóa ngày càng gia tăng, vấn đề về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết để ngăn ngừa việc lợi dụng hành vi chuyển giá tránh thuế TNDN là một trong những vấn đề trọng tâm của công tác quản lý thuế, được Chính phủ và Bộ Tài chính đặc biệt quan tâm. Nhằm tăng cường công tác quản lý thuế, tránh thất thu ngân sách nhà nước, tạo sự bình đẳng giữa các doanh nghiệp, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế thực hiện một số công việc sau:

1. Tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp phát sinh giao dịch liên kết có rủi ro cao về giá chuyển nhượng:

Đẩy mạnh công tác kiểm tra hồ sơ khai thuế, phân tích hoạt động sản xuất, kinh doanh của các doanh nghiệp phát sinh giao dịch liên kết trên địa bàn; rà soát, tổng hợp thông tin từ các nguồn về ngành nghề hoạt động, loại hình doanh nghiệp, tình trạng đầu tư, tình hình kê khai, điều chỉnh giá giao dịch liên kết... để nhận diện các doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro về giá chuyển nhượng (như doanh nghiệp phát sinh doanh thu, chi phí với các bên liên kết có giá trị lớn hoặc chiếm tỷ trọng cao; doanh nghiệp kê khai lỗ lớn và liên tục nhiều năm nhưng vẫn mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh; có doanh thu tăng trưởng nhưng số thuế phải nộp ngân sách nhà nước thấp;...). Qua đó, tiến hành thu thập thông tin, tài liệu để phân tích chuyên sâu và xác định các doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro cao về giá chuyển nhượng

Cục Thuế căn cứ hướng dẫn tại công văn số 5127/TCT-TTKT ngày 16/11/2023 về việc hướng dẫn lập kế hoạch thanh tra, kiểm tra thuế năm 2024 để thực hiện đưa các doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro cao về giá chuyển nhượng (nêu trên) vào kế hoạch thanh tra, kiểm tra thuế năm 2024 theo quy định; trong đó xác định cụ thể là thanh tra, kiểm tra giá chuyển nhượng.

2. Phối hợp với các Sở, ban, ngành có liên quan trên địa bàn để đẩy mạnh công tác chống chuyển giá:

- Phối hợp với các Sở, ban, ngành, cơ quan báo chí địa phương tuyên truyền, phổ biến đến các doanh nghiệp trên địa bàn về pháp luật thuế trong đó có pháp luật về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết đồng thời cung cấp các thông tin về chính sách quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết đồng thời.

- Tăng cường trao đổi, thu thập thông tin, dữ liệu của các doanh nghiệp có phát sinh giao dịch liên kết, đặc biệt là doanh nghiệp đầu tư nước ngoài trên địa bàn phục vụ công tác quản lý thuế.

- Nắm bắt thông tin thường xuyên, liên tục để phát hiện dấu hiệu vi phạm, ngăn chặn kịp thời các hành vi gian lận có quy mô lớn, có tính chất phức tạp, các hình thức chuyển giá, tránh thuế mới. Trường hợp phát hiện dấu hiệu vi phạm hình sự, kịp thời chuyển cơ quan công an để xử lý theo quy định của pháp luật.

3. Về tăng cường công tác đào tạo, học tập và chia sẻ kinh nghiệm:

- Tổ chức các lớp đào tạo nâng cao trình độ của cán bộ thuế về ngoại ngữ và chuyên môn, tổ chức hội nghị tập huấn chia sẻ kinh nghiệm và vướng mắc phát sinh trong công tác quản lý thuế đối với doanh nghiệp phát sinh giao dịch liên kết tại cơ quan thuế địa phương.

- Tích cực trao đổi, thảo luận tại các hội nghị, hội thảo về giá chuyển nhượng do Tổng cục Thuế phối hợp với các tổ chức quốc tế thực hiện. Tham dự đầy đủ các khóa đào tạo về thanh tra, kiểm tra giá chuyển nhượng do Tổng cục Thuế tổ chức.

4. Về công tác tuyên truyền, nâng cao nhận thức pháp luật cho cộng đồng doanh nghiệp:

- Tổ chức các hội nghị đối thoại doanh nghiệp với cơ quan thuế; phối hợp với các Hiệp hội doanh nghiệp, các Ban ngành liên quan tại địa phương, tăng cường hỗ trợ, hướng dẫn, giải đáp vướng mắc cho các doanh nghiệp thông qua nhiều hình thức: văn bản, điện tử, website... để tuyên truyền về pháp luật thuế, chuyển giá, nâng cao nhận thức trong doanh nghiệp.

- Chủ động phối hợp với các cơ quan phát thanh, truyền hình, báo đài tại địa phương để xây dựng các chương trình tuyên truyền phổ biến pháp luật thuế nói chung và pháp luật thuế về giao dịch liên kết nói riêng.

Tổng cục Thuế thông báo để các Cục Thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCtrl Vũ Chí Hùng (để b/c);
- Lưu: VT, TTKT.

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
CỤC TRƯỞNG CỤC THANH TRA -
KIỂM TRA THUẾ**

Cáp Quý Phúc