

Số: 159 /KH-ĐCTT

Buôn Ma Thuột, ngày 02 tháng 10 năm 2018

KẾ HOẠCH
Về việc triển khai chống thất thu thuế
trên địa bàn thành phố Buôn Ma Thuột

Căn cứ Quyết định số 503/QĐ-TCT ngày 29/03/2010 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về việc quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Chi cục Thuế trực thuộc Cục Thuế;

Căn cứ Chỉ thị số 01/CT-UBND ngày 23/01/2018 của UBND tỉnh Đắk Lắk “V/v tăng cường các biện pháp thu ngân sách Nhà nước năm 2018 trên địa bàn tỉnh Đắk Lắk”.

Căn cứ Chỉ thị số 18/CT-TU ngày 01/02/2018 của Ban thường vụ Thành ủy Buôn Ma Thuột “Về tăng cường lãnh đạo, chỉ đạo công tác thu ngân sách nhà nước năm 2018”.

Căn cứ Kế hoạch số 61/KH-UBND ngày 27/3/2018 của UBND TP.Buôn Ma Thuột “Kế hoạch triển khai thực hiện nhiệm vụ thu ngân sách Nhà nước năm 2018”.

Căn cứ Quyết định số: 6006/QĐ-UBND ngày 24/09/2018 của Chủ tịch UBND thành phố Buôn Ma Thuột về việc kiện toàn Đoàn kiểm tra liên ngành chống thất thu thuế trên khâu lưu thông trên địa bàn thành phố Buôn Ma Thuột;

Đoàn kiểm tra liên ngành chống thất thu trên khâu lưu thông lập Kế hoạch thực hiện như sau:

I. MỤC ĐÍCH, YÊU CẦU

Thực hiện tốt công tác chống thất thu trên địa bàn, đặt biệt là trên khâu lưu thông, tạo sự tuân thủ pháp luật của các tổ chức, cá nhân. Khai thác các nguồn thu thuế trên địa bàn nhằm đảm bảo công bằng và tạo điều kiện tốt nhất để người nộp thuế thực hiện nghĩa vụ của mình đối với Nhà nước.

Xác định rõ nhiệm vụ cụ thể của từng thành viên trong Đoàn kiểm tra liên ngành và trách nhiệm của từng cơ quan liên quan trong việc thực hiện quản lý thu thuế đối với hàng hóa vận chuyển trên khâu lưu thông tại địa bàn thành phố Buôn Ma Thuột.

Thực hiện tốt các giải pháp, yêu cầu về tăng cường công tác chống thất thu thuế, huy động tất cả các cơ quan, ban, ngành, UBND các xã, phường quản lý tốt các nguồn thu thuế trên địa bàn thành phố Buôn Ma Thuột.

II. NỘI DUNG, NHIỆM VỤ VÀ TRÁCH NHIỆM CỦA ĐOÀN KIỂM TRA

1. Nội dung kiểm tra

Kiểm tra hóa đơn chứng từ đối với hàng hóa trên khâu lưu thông tại địa bàn thành phố Buôn Ma Thuột (bao gồm: hàng hóa vận chuyển trên đường, hàng hóa bày bán, hàng hóa để tại kho, bến bãi hoặc tại địa điểm khác,...);

Tham mưu đề xuất xử lý các trường hợp vi phạm được phát hiện trong quá trình Đoàn thực thi nhiệm vụ.

Kiểm tra hóa đơn chứng từ đối với các tổ chức, hộ kinh doanh có quy mô kinh doanh chưa phù hợp với doanh thu thực tế để điều chỉnh mức thuế và xử lý vi phạm (nếu có).

2. Nhiệm vụ của Đoàn kiểm tra

Thông báo cho các tổ chức, hộ kinh doanh biết Đoàn kiểm tra liên ngành thực hiện nhiệm vụ theo Quyết định số: 6006/QĐ-UBND ngày 24/09/2018 của Chủ tịch UBND thành phố Buôn Ma Thuột về việc thành lập Đoàn kiểm tra liên ngành chống thất thu thuế trên khâu lưu thông trên địa bàn thành phố Buôn Ma Thuột; cung cấp số điện thoại các thành viên trong Đoàn cho các tổ chức, cá nhân có trách nhiệm phối hợp thực hiện nhiệm vụ chống thất thu thuế trên địa bàn thành phố Buôn Ma Thuột.

Lập danh sách (Tên, địa chỉ, mã số thuế, quan hệ mua bán, nắm bắt hình thức mua bán, nguồn gốc hàng hóa, ý thức chấp hành pháp luật thuế) của các tổ chức, cá nhân trên địa bàn thành phố Buôn Ma Thuột.

Lập danh sách các bãi tập kết hàng hóa (vận chuyển đến, vận chuyển đi) thường xuyên hoạt động trên địa bàn thành phố Buôn Ma Thuột để tiến hành đưa vào danh sách kiểm tra theo nhiệm vụ của Đoàn.

Kiểm tra nguồn gốc hàng hóa, hàng hóa tồn trong kho, hàng hóa tại các cửa hàng, hàng hóa đang bốc dỡ; kiểm tra hàng hóa trên các phương tiện vận chuyển khi đang lưu thông, đậu, đỗ có dấu hiệu vi phạm pháp luật về thuế, vi phạm về hóa đơn chứng từ trên địa bàn thành phố Buôn Ma Thuột.

Phối hợp các cơ quan có liên quan; UBND xã, phường; các đội thuế, Công an phường, xã trong công tác chống thất thu thuế.

Thông báo nhiệm vụ cụ thể, lịch trực hàng ngày của Đoàn; Thường xuyên tổ chức đi kiểm tra (bất kể thời gian nào trong ngày).

3. Trách nhiệm của Đoàn kiểm tra

Thực hiện nghiêm túc chức trách nhiệm vụ được giao, thường xuyên mở điện thoại di động (24/24), sẵn sàng tiếp nhận thông tin, báo cáo, truyền đạt những thông tin về hoạt động của người nộp thuế khi phát hiện hoặc theo yêu cầu của Trưởng đoàn.

Không được thoái thác nhiệm vụ với bất kỳ lý do gì; không được bao che cho người nộp thuế trốn tránh nghĩa vụ thuế, dung túng cho đồng nghiệp hoặc người có liên quan, gây khó khăn, tiếp tay cho người nộp thuế trốn thuế.

Chấp hành nghiêm quy định của Luật công chức và các văn bản hướng dẫn hiện hành, đồng thời thực hiện xử lý, tham mưu, đề xuất xử lý từng vụ việc phải theo đúng pháp luật, quy trình nghiệp vụ của ngành.

Tiếp nhận, xử lý ngay các trường hợp do cơ quan Công an và các tổ chức, cá nhân cung cấp thông tin về các trường hợp vi phạm pháp luật về thuế, hóa đơn.

Ghi chép đầy đủ, tổng hợp, báo cáo đúng nội dung thực tế, biểu mẫu, số liệu, thường xuyên báo cáo mọi diễn biến cho Trưởng đoàn, Phó trưởng đoàn.

III. CĂN CỨ PHÁP LÝ ĐỂ XỬ LÝ CÁC HÀNH VI VI PHẠM

Để có cơ sở xử lý đúng quy định của pháp luật, các hành vi vi phạm cần phải được ghi nhận đầy đủ trong biên bản làm việc, biên bản vi phạm hành chính, xử lý các hành vi theo quy định tại Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013; Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20/6/2012; Thông tư 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013; Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 15/5/2010; Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014; Nghị định 109/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013; Nghị định số 105/2013/NĐ-CP ngày 16/9/2013; Nghị định số 39/2011/NĐ-CP ngày 26/5/2011; Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014; Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015; Thông tư 37/2017/TT-BTC ngày 27/4/2017 sửa đổi bổ sung thông tư 39/2014/TT-BTC; Thông tư 10/2014/TT-BTC ngày 17/1/2014; Thông tư 176/2016/TT-BTC ngày 31/10/2016 và một số văn bản quy phạm pháp luật khác có hiệu lực thi hành.

Các hồ sơ xử lý vi phạm đều phải được Bộ phận pháp chế thuộc Đội TH-NV-DT thuộc Chi cục Thuế thành phố thẩm định trước khi ký, ban hành quyết định xử lý.

IV. PHÂN CÔNG NHIỆM VỤ THÀNH VIÊN ĐOÀN KIỂM TRA

1. Ông Phạm Thái Viên – Phó Chi cục trưởng Chi cục Thuế thành phố Buôn Ma Thuột - Trưởng đoàn:

- Chỉ đạo, điều hành mọi hoạt động của Đoàn kiểm tra theo quy định của kế hoạch này, chịu trách nhiệm trước Chủ tịch UBND thành phố Buôn Ma Thuột về toàn bộ hoạt động của Đoàn kiểm tra liên ngành.

- Triệu tập và chủ trì các cuộc họp định kỳ, đột xuất của Đoàn. Yêu cầu các thành viên Đoàn kiểm tra báo cáo khi cần thiết.

- Chỉ đạo công tác báo cáo kết quả triển khai thực hiện định kỳ theo quy định.

2. Ông Ngô Văn Thuận – Phó Đội trưởng Đội thuế Tân Thành - Tự An thuộc Chi cục Thuế thành phố - Phó trưởng đoàn.

- Chịu trách nhiệm trước pháp luật, trước Trưởng đoàn về nội dung được phân công.

- Trực tiếp tham mưu, đề xuất xử lý đối với các hành vi vi phạm của các tổ chức, cá nhân về hóa đơn, chứng từ trên khâu lưu thông (bao gồm hàng hóa vận chuyển trên đường, hàng hóa bày bán, bến bãi hoặc tại địa điểm khác,...) từ khi

bắt đầu phát hiện hành vi vi phạm đến khi tham mưu ban hành quyết định xử lý; ký đề xuất thẩm định, đề xuất xử lý; ký nháy vào quyết định xử lý.

- Thực hiện phối hợp với các thành viên trong đoàn kiểm tra hóa đơn, chứng từ đối với hàng hóa để tại kho khi Trưởng đoàn phân công.

- Thường xuyên phối hợp với phó đoàn (thuộc công chức Quản lý thị trường) nhằm thực hiện tốt nhiệm vụ được giao.

- Thực hiện tổng hợp báo cáo kết quả thực hiện của Đoàn kiểm tra đến Chủ tịch UBND thành phố, Chi cục trưởng Chi cục Thuế và các đơn vị có cán bộ, công chức tham gia đoàn kiểm tra.

3. Ông Trịnh Thắng – Phó Đội trưởng Đội quản lý thị trường cơ động thuộc Chi cục quản lý thị trường tỉnh Đắk Lắk - Phó trưởng đoàn.

- Chịu trách nhiệm trước pháp luật, trước Trưởng đoàn về nội dung được phân công.

- Trực tiếp tham mưu, đề xuất xử lý đối với các hành vi vi phạm của các tổ chức, cá nhân về hóa đơn, chứng từ đối với hàng hóa để tại kho,... từ khi bắt đầu phát hiện hành vi vi phạm đến khi tham mưu ban hành quyết định xử lý.

- Thực hiện phối hợp với các thành viên trong đoàn kiểm tra hóa đơn, chứng từ đối với hàng hóa lưu thông trên đường khi Trưởng đoàn phân công.

- Thường xuyên phối hợp với phó đoàn (thuộc công chức Chi cục Thuế) nhằm thực hiện tốt nhiệm vụ được giao

4. Ông Mai Văn Lâm – Công chức Chi cục Thuế thành phố - Thành viên.

- Chịu trách nhiệm trước pháp luật, trước Trưởng đoàn về nội dung được phân công.

- Trực tiếp phối hợp với các lực lượng Quản lý thị trường, Công an tiến hành kiểm tra hóa đơn chứng từ đối với hàng hóa trên khâu lưu thông của các tổ chức cá nhân; thực hiện lập biên bản vi phạm hành chính đối với các tổ chức, cá nhân vi phạm, đồng thời ghi nhận các nội dung khác có liên quan,...

- Lập sổ nhật ký hoạt động của đoàn, ghi đầy đủ các nội dung như: Địa điểm, thời gian xảy ra vi phạm, hành vi vi phạm và các nội dung khác có liên quan,...

- Chăm công các thành viên trong đoàn tham gia để trình lãnh đạo giải quyết chế độ làm thêm ngoài giờ hành chính (nếu có) theo quy định. Thực hiện công tác kế toán thu chi hoạt động của đoàn khi có kinh phí hỗ trợ từ UBND thành phố Buôn Ma Thuột.

5. Ông Nguyễn Công Tiến – Công chức Chi cục Thuế thành phố - Thành viên.

- Chịu trách nhiệm trước pháp luật, trước Trưởng đoàn về nội dung được phân công.

- Trực tiếp lập phiếu đề nghị thẩm định; báo cáo đề xuất xử lý, tham mưu ban hành quyết định xử phạt vi phạm về hóa đơn, về thuế theo đúng trình tự, thủ tục, biểu mẫu chuyên Phó trưởng đoàn ký đề xuất,... đồng thời bàn giao quyết định xử lý vi phạm cho các tổ chức, cá nhân.

- Thực hiện lưu trữ toàn bộ hồ sơ liên quan đến hoạt động của Đoàn kiểm tra liên ngành.

6. Ông Nguyễn Văn Xuyên Công chức Chi cục Thuế thành phố - Thành viên.

- Chịu trách nhiệm trước pháp luật, trước Trưởng đoàn về nội dung được phân công.

- Trực tiếp phối hợp với các Đội kiểm tra thuế thuộc Chi cục Thuế thành phố rà soát, phân tích các doanh nghiệp có lượng hàng hóa tồn kho trên sổ sách kế toán, trên hồ sơ kê khai thuế còn nhiều để lập danh sách báo cáo Trưởng đoàn phê duyệt trước khi tiến hành kiểm tra.

- Trực tiếp phối hợp với các lực lượng Quản lý thị trường, Công an tiến hành kiểm tra hóa đơn, chứng từ đối với hàng hóa để tại kho; thực hiện lập biên bản vi phạm hành chính đối với các doanh nghiệp vi phạm, đồng thời ghi nhận các nội dung khác có liên quan,... chuyển hồ sơ đến các cơ quan chức năng xử lý theo qui định.

- Thực hiện phối hợp với các thành viên trong đoàn kiểm tra hóa đơn, chứng từ đối với hàng hóa lưu thông trên đường khi Trưởng đoàn phân công.

7. Thành viên đoàn kiểm tra là cán bộ Đội cảnh sát giao thông thuộc Công an thành phố:

- Chịu trách nhiệm trước pháp luật, trước Trưởng đoàn về nội dung được phân công.

- Có trách nhiệm dừng xe để đoàn kiểm tra liên ngành kiểm tra hàng hóa, chứng từ khi có dấu hiệu vi phạm.

8. Thành viên đoàn kiểm tra là cán bộ Đội cảnh sát điều tra về kinh tế thuộc Công an thành phố.

- Chịu trách nhiệm trước pháp luật, trước Trưởng đoàn về nội dung được phân công.

- Có trách nhiệm phối hợp với các lực lượng Quản lý thị trường, Cơ quan thuế tiến hành kiểm tra hóa đơn chứng từ đối với hàng hóa trên khâu lưu thông của các tổ chức cá nhân; qua kiểm tra phát hiện có dấu hiệu trốn thuế đến mức phải truy cứu trách nhiệm hình sự thì chủ trì lập hồ sơ chuyển cơ quan Công an để phối hợp điều tra, xử lý.

9. Thành viên đoàn kiểm tra là công chức Chi cục Quản lý thị trường.

- Chịu trách nhiệm trước pháp luật, trước Trưởng đoàn về nội dung được phân công.

- Có trách nhiệm kiểm tra nhãn mác, quy cách, xuất xứ hàng hóa, thời hạn sử dụng của hàng hóa... đối chiếu với hóa đơn chứng từ. Nếu có vi phạm thì tiến hành lập biên bản ghi nhận kết quả làm việc, biên bản vi phạm hành chính và đề xuất cho lãnh đạo Chi cục Quản lý thị trường xử lý theo chức năng.

V. CÔNG TÁC PHỐI HỢP VỚI CÁC CƠ QUAN CÓ LIÊN QUAN

Các cơ quan, đơn vị có liên quan phối hợp thực hiện tốt Kế hoạch của Đoàn chống thất thu thuế đã đề ra, cụ thể như sau:

1. Công an thành phố Buôn Ma thuật:

- Phối hợp cung cấp lịch trực chỉ huy vào ngày nghỉ, ngày lễ, số điện thoại liên hệ cho Đoàn chống thất thu liên ngành để tiện liên lạc.

- Khi có đề nghị phối hợp của Đoàn kiểm tra, Đội cảnh sát điều tra về kinh tế, Đội cảnh sát giao thông có thể điều động thêm lực lượng phối hợp với Đoàn chống thất thu liên ngành để kiểm tra hóa đơn đối với hàng hóa trên khâu lưu thông và xử lý các trường hợp vi phạm theo thẩm quyền.

- Đảm bảo trật tự và an toàn cho việc thực hiện kiểm tra về thuế, xử lý nghiêm các trường hợp chống đối người thi hành công vụ.

2. Chi cục Quản lý thị trường tỉnh Đắk Lắk.

Phối hợp xử lý các trường hợp vi phạm theo thẩm quyền, có thể điều động thêm lực lượng phối hợp với Đoàn chống thất thu liên ngành khi có yêu cầu của Đoàn kiểm tra.

3. Phòng Văn hóa - Thông tin, Đài truyền thanh, truyền hình thành phố.

Triển khai tuyên truyền sâu rộng các chính sách thuế đến mọi tầng lớp nhân dân, trong đó chú trọng tuyên truyền nghĩa vụ lập hóa đơn chứng từ khi mua, bán hàng hóa.

4. UBND các xã, phường.

Chỉ đạo các ban ngành cùng với các đội thuế liên xã, phường cung cấp danh sách các tổ chức, cá nhân có dấu hiệu vi phạm để Đoàn thực hiện kiểm tra và xử lý theo chức trách và nhiệm vụ.

Thông báo cho cơ quan thuế những trường hợp kinh doanh không kê khai thuế, gian lận thuế nhằm giúp cơ quan thuế và Đoàn kiểm tra liên ngành tổ chức kiểm tra và xử lý theo quy định.

VI. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

1. Thời gian Đoàn chống thất thu theo Quyết định số: 6006/QĐ-UBND ngày 24/09/2018 của Chủ tịch UBND thành phố Buôn Ma Thuật triển khai thực hiện kể từ ngày Quyết định 6006/QĐ-UBND có hiệu lực.

2. Đoàn chống thất thu sẽ có lịch phân công cụ thể cho các thành viên trong đoàn. Trong thời gian thực hiện Đoàn chống thất thu luôn nắm bắt tình hình thực tế và rút kinh nghiệm để thực hiện nhiệm vụ được giao đạt hiệu quả cao nhất.

3. Phương tiện, kinh phí, chế độ họp, báo cáo, lưu trữ hồ sơ

Phương tiện chủ yếu sử dụng xe ô tô của UBND thành phố hoặc mượn xe ô tô của Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk và huy động tất cả các phương tiện cá nhân khi có yêu cầu.

Kinh phí hoạt động do Chi cục Thuế cân đối nguồn chi của Chi cục Thuế và nguồn kinh phí hỗ trợ thêm của UBND thành phố phục vụ công tác chống thất thu thuế trên địa bàn đảm bảo nhu cầu để Đoàn hoạt động có hiệu quả.

Đoàn tổ chức họp định kỳ vào ngày 5 hàng tháng, họp đột xuất khi cần thiết. Trong quá trình thực hiện nếu có những phát sinh, vướng mắc chưa có trong kế hoạch hoặc chưa hợp lý theo thực tế thì các thành viên báo cáo về Trưởng đoàn để được kịp thời tháo gỡ, đồng thời tham mưu các biện pháp phù hợp để hoàn chỉnh và thống nhất các giải pháp, biện pháp quản lý nhằm nâng cao hiệu quả công tác của Đoàn.

Toàn bộ hồ sơ liên quan của Đoàn được lưu trữ tại phòng tiếp dân Chi cục Thuế thành phố Buôn Ma Thuột, kết thúc năm chuyển hồ sơ lưu trữ về kho lưu trữ của Chi cục Thuế.

Yêu cầu tất cả các thành viên trong Đoàn kiểm tra liên ngành chống thất thu thuế trên địa bàn thành phố thực hiện nghiêm túc. Trong thực hiện Đoàn kiểm tra mong nhận được sự phối hợp của các cơ quan, ban ngành, UBND các xã, phường để Đoàn chống thất thu hoàn thành tốt nhiệm vụ được giao./.

Nơi nhận:

- Cục thuế tỉnh Đắk Lắk (B/c);
- UBND TP.BMT (B/c);
- Ban chỉ đạo chống thất thu;
- Công an TP.BMT (phối hợp);
- Chi cục QLTT tỉnh Đắk Lắk (phối hợp);
- UBND các phường, xã, các đội thuế;
- Phòng VH-TT; Đài phát thanh, truyền hình TP (đưa tin);
- Lưu: VT,



PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG

Phạm Thái Viên

Trưởng đoàn chống thất thu thuế
Theo QĐ 6006/QĐ-UBND TP. BMT

PHÊ DUYỆT CỦA UBND TP BUÔN MA THUỘT

.....
.....
.....
.....

CHỦ TỊCH



TRƯƠNG CÔNG THÁI