

Số : **303** /TCT-TTr  
V/v tăng cường công tác quản lý  
thuế đối với các DN có hoạt  
động tạm nhập, tái xuất mặt  
hàng thép.

Hà Nội, ngày **26** tháng **01** năm **2015**

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

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 22/CV/HSG/2015 ghi ngày 12/01/2015 của Công ty Cổ phần tập đoàn Hoa Sen phản ánh một số doanh nghiệp tạm nhập, tái xuất mặt hàng thép mạ kẽm, thép mạ hợp kim nhôm kẽm, thép mạ màu từ Trung Quốc để tái xuất khẩu sang Lào, Campuchia, Bangladesh. Tuy nhiên, các doanh nghiệp này đã tiêu thụ trái phép số thép tạm nhập khẩu nêu trên tại thị trường trong nước nhưng lại làm thủ tục xuất khẩu không để trốn thuế nhập khẩu và thuế GTGT, đồng thời 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 (*có bản photo Công văn kèm theo*). 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 :**

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

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Phi Vân Tuấn**

09950884