|  |  |
| --- | --- |
| CÔNG AN TỈNH HÀ NAM**CÔNG AN HUYỆN BÌNH LỤC**Số: KH-CAH | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM****Độc lập – Tự do – Hạnh phúc** *Bình Lục*, ngày 21 tháng 12 năm 2021 |

**KẾ HOẠCH CHUYÊN ĐỀ**

**Phòng, chống tội phạm, vi phạm pháp luật trong lĩnh vực thuế**

**của lực lượng Cảnh sát kinh tế Công an huyện Bình Lục**

Thực hiện Kế hoạch số 312/KH-PC03 ngày 14/12/2021 của Phòng Cảnh sát Kinh tế Công an tỉnh Hà Nam về phòng, chống tội phạm, vi phạm pháp luật trong lĩnh vực thuế của lực lượng Cảnh sát kinh tế. Công an huyện Bình Lục xây dựng kế hoạch tổ chức triển khai thực hiện như sau:

**I. Mục đích, yêu cầu**

**1. Mục đích**

- Nâng cao nhận thức, ý thức trách nhiệm của Lãnh đạo, cán bộ chiến sỹ của lực lượng Cảnh sát kinh tế Công an huyện Bình Lục và ý nghĩa, tầm quan trọng của công tác phòng ngừa, đấu tranh với các hành vi vi phạm pháp luật về thuế.

- Chủ động nắm và dự báo tình hình, nhận diện đúng và sát tình hình thực tế tội phạm, vi phạm pháp luật của các tổ chức, cá nhân liên quan đến lĩnh vực thuế trên địa bàn huyện; tiến hành xác minh, điều tra xử lý theo đúng quy định của pháp luật để kịp thời răn đe, kiềm chế, không để tình hình tội phạm diễn biến phức tạp, gây bức xúc dư luận.

- Sử dụng các biện pháp nghiệp vụ, tập trung đi sâu, nắm tình hình, đúng trọng tâm, trọng điểm để chủ động đánh giá toàn diện vi phạm, tội phạm trong lĩnh vực thuế, chỉ ra đặc điểm, phương thức, thủ đoạn, nguyên nhân của tội phạm; phát hiện những sơ hở thiếu sót trong hệ thống văn bản quy phạm pháp luật và trong công tác quản lý, từ đó tham mưu, kiến nghị, bổ sung, hoàn thiện cơ chế, chính sách pháp luật của Nhà nước, kịp thời khắc phục, điều chỉnh trong công tác quản lý, đưa ra các giải pháp phù hợp, có hiệu quả để quản lý lĩnh vực thuế thời gian tới.

**2. Yêu cầu**

- Tiến hành đồng bộ, đúng trọng tâm, trọng điểm, xác định trách nhiệm, phân công nhiệm vụ cụ thể giữa Phòng PC03 với Đội CSĐTTP về Kinh tế - ma túy. Đồng thời chủ động phối hợp chặt chẽ với các đơn vị, cơ quan, ban ngành liên quan.

- Quá trình triển khai thực hiện bảo đảm tính chủ động, linh hoạt, tuân thủ đúng quy định của pháp luật và các yêu cầu nghiệp vụ của ngành Công an, không gây phiền hà đến hoạt động bình thường của các cơ quan, doanh nghiệp.

**II. NỘI DUNG, BIỆN PHÁP THỰC HIỆN**

1. **Nội dung**

- Đội CSĐTTP về Kinh tế - ma túy chủ trì, chỉ đạo, phối hợp với công an các xã, thị trấn đấu tranh với tội phạm này. Trực tiếp nắm tình hình, thông tin tài liệu, tập trung, vào các cá nhân, doanh nghiệp thuộc thẩm quyền quản lý của Chi cụ thuế khu vực Thanh Liêm – Bình Lục. Đồng thời phối hợp thường xuyên với các địa bàn để nắm tình hình sâu sát, kịp thời tại các địa bàn trọng điểm liên quan đến tội phạm, vi phạm pháp luật về thuế.

- Lực lượng Cảnh sát kinh tế Công an huyện Bình Lục tập trung nắm tình hình, thu thập thông tin tài liệu, tập trung vào các cá nhân, doanh nghiệp thuộc thẩm quyền quản lý của Chi cụ thuế khu vực Thanh Liêm – Bình Lục. Tham mưu cho Trưởng Công an cấp huyện và chính quyền địa phương tổ chức phòng ngừa, đấu tranh theo thẩm quyền.

1. **Biện pháp thực hiện**
	1. **Công tác tham mưu, tuyên truyền**

- Đẩy mạnh công tác tuyên truyền về phương thức, thủ đoạn hoạt động của tội phạm trong lĩnh vực thuế tới các cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp và quần chúng nhân dân. Phát động phong trào toàn dân bảo vệ an ninh Tổ quốc tại các khu, cụm công nghiệp, các doanh nghiệp FDI, cơ quan quản lý Nhà nước trên địa bàn, động thời vận động nâng cao ý thức phát hiện, lên án, tố giác, cung cấp thông tin phản ánh tội phạm liên quan đến lĩnh vực thuế.

- Tổ chức, phổ biến, quán triệt các văn bản chỉ đạo của cấp trên về phòng ngừa, đấu tranh với các hành vi vi phạm pháp luật trong lĩnh vực thuế tới toàn thể CBCS lực lượng cảnh sát kinh tế Công an huyện Bình Lục.

- Chủ động phát hiện những sơ hở thiếu sót, hạn chế trong công tác quản lý địa bàn, doanh nghiệp, kịp thời phối hợp các đơn vị liên quan tham mưu cấp ủy chính quyền xây dựng, sửa đổi, bổ sung văn bản quy phạm pháp luật trong lĩnh vực thuế theo thẩm quyền nhằm hoàn thiện cơ chế chính sách, phù hợp với định hướng phát triển kinh tế xã hội của huyện.

* 1. **Công tác phòng ngừa nghiệp vụ**

- Lực lượng trinh sát tiến hành điều tra cơ bản địa bàn, lĩnh vực, doanh nghiệp theo phân công. Chủ động nắm, dự báo tình hình, nhận diện, triển khai áp dụng các biện pháp phòng ngừa, ngăn chặn, đấu tranh với các hành vi vi phạm pháp luật trong lĩnh vực thuế. Tập trung thu thập thông tin, tài liệu và nghiên cứu các văn bản quy phạm pháp luật liên quan đến lĩnh vực thuế nói chung, các quy định về Luật thuế liên quan đến hóa đơn GTGT, thuế TNDN, Luật quản lý thuế, Nghị định của Chính phủ quy định về hóa đơn…nói riêng. Rà soát, thống kê, lên danh sách các doanh nghiệp trên địa bàn, từng ngành nghề, lĩnh vực có những hành vi, biểu hiện vi phạm để tập trung nắm, nhận diện các doanh nghiệp có biểu hiện thành lập chỉ để mua bán hóa đơn như: không có trụ sở hoạt động theo ĐKKD, không có nhân sự, cơ sở vật chất, đại diện pháp luật là những người không có trình độ, hiểu biết về pháp luật….Tập trung nắm tình hình về các vấn đề nóng hổi, dư luận xã hội quan tâm trong lĩnh vực thuế hoặc các vấn đề có nguy cơ, tiềm ẩn phát sinh tội phạm, vi phạm do tác động ảnh hưởng của dịch bệnh covid-19 như: kê khai gian dối, trốn thuế, nợ đọng thuế, lợi dụng chính sách ưu đãi thuế để né thuế XNK, gian lạn thuế, đặc biệt là tình hình mua bán hóa đơn GTGT, chiếm đoạt tiền hoàn thuế. Nắm tình hình về kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và thực hiện nghĩa vụ thuế của các doanh nghiệp, nhất là các công ty, tập đoàn lớn đóng trên địa bàn quản lý, từ đó phát hiện, chỉ ra những doanh nghiệp có quy mô hoạt động, kết quả kinh doanh chưa tương xứng với số tiền đã nộp Ngân sách Nhà nước.

- Triển khai áp dụng các biện pháp nghiệp vụ, đặc biệt là xây dựng, sử dụng CTVBM, CTVDD trong các cơ quan quản lý thuế, các cơ quan, cá nhân, doanh nghiệp khác có liên quan.

- Phối hợp với Cơ quan thuế chủ động nắm tình hình, rà soát, nhận diện các doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro cao về thuế, nợ đọng thuế hoặc nợ đọng thuế kéo dài, nắm các kết quả thanh tra, kiểm tra của cơ quan thuế…để triển khai các biện pháp nghiệp vụ tiếp theo. Rà soát, phát hiện, xác định những tổ chức, cá nhân có dấu hiệu mua bán trái phép hóa đơn GTGT, trốn thuế, chiếm đoạt tiền hoàn thuế. Nắm tình hình, xác minh trụ sở, hoạt động SXKD thực tế, nhân công, cơ sở vật chất, máy móc, kho hàng, bến bãi, việc in, phát hành sử dụng hóa đơn, kê khai báo cáo thuế….Nắm tình hình các doanh nghiệp có hoạt động XNK, hoàn thuế, đặc biệt các doanh nghiệp có biểu hiện mua hàng trôi nổi trên thị trường sau đó mua hóa đơn khống hoặc thành lập công ty “ma” xuất hóa đơn khống để hợp thức hóa đầu vào đó..

- Phối hợp với đội QLHC nắm tình hình, nhận diện những đối tượng nghi vấn như: 01 cá nhân đứng tên làm giám đốc nhiều doanh nghiệp; nhân thân lai lịch của đối tượng đã có tiền án, tiền sự liên quan đến lĩnh vực thuế, tài chính nhưng vẫn hoạt động trong lĩnh vực này.

- Phối hợp với Phòng Kế hoạch và đấu tư nắm tình hình việc cấp giấy phép đăng ký kinh doanh, thành lập doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh, giấy tờ tùy thân, nhân thân lai lịch, hộ khẩu của người đại diện pháp luật doanh nghiệp.

Phối hợp với phòng Bảo hiểm xã hội để xác định việc kê khai đóng bảo hiểm cho người lao động có đúng, đầy đủ hay không? Có thu nhập thực tế không hay thành lập doanh nghiệp nhằm mục đích mua bán hóa đơn?

* 1. **Công tác điều tra, xử lý tội phạm**

- Làm tốt công tác tiếp nhận, giải quyết tin báo, tố giác tội phạm và kiến nghị khởi tố liên quan đến việc trốn thuế, mua bán hóa đơn GTGT, hoàn thuế XNK…

- Lực lượng điều tra chủ động, thường xuyên phối hợp với các lực lượng khác để thu thập thông tin, tài liệu từ các vụ việc đã phát hiện, điều tra, xử lý có liên quan đến lĩnh vực thuế, từ đó kịp thời nhận diện phương thức, thủ đoạn, hành vi phạm tội mới phục vụ công tác phòng ngừa, phát hiện, đấu tranh.

- Phối hợp với Viện kiểm sát, Tòa án trong quá trình điều tra, truy tố, xét xử các vụ án liên quan đến lĩnh vực thuế đảm bảo nghiêm minh, đúng người, đúng tội, đúng pháp luật nhằm răn đe, phòng ngừa chung. Quá trình điều tra có biện pháp thu hồi triệt để tài sản bị thất thoát, chiếm đoạt cho Ngân sách Nhà nước.

**III. Tổ chức thực hiện.**

**1. Phân công lực lượng**

- Giao cho đội CSĐTTP về Kinh tế - ma túy Công an huyện chủ trì, phối hợp với các đơn vị liên quan thực hiện nghiêm túc Kế hoạch này.

Đội CSĐTTP về Kinh tế - ma túy giúp Lãnh đạo Công an huyện theo dõi, hướng dẫn, kiểm tra, đôn đốc việc thực hiện Kế hoạch này. Định kỳ 06 tháng, 01 năm tổng hợp tình hình, kết quả báo cáo Giám đốc Công an tỉnh theo quy định.

Đội CSĐTTP về Kinh tế - ma túy Công an huyện đề ra chỉ tiêu nghiệp vụ cụ thể đối với từng cán bộ để thực hiện.

Thường xuyên phối hợp, trao đổi thông tin, tài liệu về tình hình, kết quả điều tra, xử lý các vụ việc liên quan đến lĩnh vực thuế trên địa bàn về Phòng PC03 Công an tỉnh Hà Nam.

1. **Chế độ thông tin báo cáo**

- Định kỳ 06 tháng (trước ngày 10/6), 01 năm (trước ngày 10/12) thống kê số liệu, xây dựng báo cáo chung về lĩnh vực gửi về Phòng PC03 Công an tỉnh Hà Nam. Nếu có phát sinh đột xuất, tổng hợp báo cáo về PC03 để được hướng dẫn.

|  |  |
| --- | --- |
| **Nơi nhận:**- Trưởng CAH;- Các đ/c Phó trưởng CAH;- 17 xã, thị trấn;- Lưu VT | **KT. TRƯỞNG CÔNG AN HUYỆN** **PHÓ TRƯỞNG CÔNG AN HUYỆN****Thượng tá Cao Trọng Nghĩa**  |