

Số: 1488 /TCT-CS
V/v xử lý vi phạm về sử
dụng hoá đơn.

Hà Nội, ngày 5 tháng 5 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bạc Liêu

Trả lời công văn số số 66/CT-TTr ngày 10/03/2010 của Cục thuế tỉnh Bạc Liêu về việc xử lý vi phạm về sử dụng hoá đơn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 2 Điều 14 Nghị định 98/2002/NĐ-CP của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn có quy định:

“2. Phạt tiền từ 2.000.000 đồng đến 7.000.000 đồng đối với hành vi không lập hoá đơn khi bán hàng hoá, dịch vụ, trừ các trường hợp bán hàng hoá, dịch vụ theo quy định không phải lập hoá đơn.”

Khoản 3 Điều 15 Nghị định 98/2002/NĐ-CP của Chính phủ quy định:

“ 3. Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 2.000.000 đồng đối với hành vi nhận, mua hoá đơn không đúng quy định cho mỗi số hoá đơn sử dụng. Mức phạt tối đa là 50.000.000 đồng.”

Khoản 2 Điều 18 Nghị định 89/2002/NĐ-CP của Chính phủ quy định:

“ 2. Tổ chức, cá nhân bị tạm đình chỉ sử dụng hoá đơn khi:

- a) Có hành vi mua, bán hoá đơn không đúng quy định tại Nghị định này;
- b) Không thực hiện các quyết định xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn và thuế quy định tại Nghị định này.

c) Thời gian tạm đình chỉ sử dụng hóa đơn tối đa không quá 3 tháng kể từ ngày vi phạm tại điểm a khoản này bị phát hiện và từ ngày tổ chức, cá nhân không thực hiện đúng quyết định xử phạt tại điểm b khoản này. Nếu vi phạm được khắc phục trong thời gian sớm hơn 3 tháng thì việc tạm đình chỉ sử dụng hóa đơn sẽ hết hiệu lực ngay sau ngày các vi phạm đã được khắc phục xong.

Trường hợp, quá thời hạn 3 tháng mà các vi phạm tại điểm a, b khoản này chưa được khắc phục thì áp dụng biện pháp quy định tại khoản 3 Điều này.”

Tại điểm a khoản 3 Điều 7 Nghị định số 185/2004/NĐ-CP ngày 4/11/2004 của Chính phủ về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán quy định: “Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau đây:

- a) Giả mạo, khai man chứng từ kế toán...”

Tại điểm 1.2, 1.3, Mục VI, Phần B, Thông tư số 120/2002/TT- BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn có quy định:

“ 1.2- Thời điểm lập hoá đơn: Hoá đơn phải được lập ngay khi cung cấp hàng hoá, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định. ...

1.3- Hoá đơn phải sử dụng theo thứ tự, từ số nhỏ đến số lớn, không được dùng cách số”.

Căn cứ quy định trên, những hành vi của người nộp thuế (người bán hàng) nêu trong công văn của Cục thuế (ngày ghi trên hóa đơn cho người mua hàng trước ngày người nộp thuế mua quyền hóa đơn đó tại cơ quan thuế; không xuất hóa đơn tại thời điểm giao hàng mà xuất hóa đơn khi khách hàng thanh toán tiền nhưng ghi ngày trên hóa đơn là ngày giao hàng; sử dụng hóa đơn cách số, không liên tục hoặc ngày của số hóa đơn sau lại trước ngày của số hóa đơn trước) là không đúng quy định.

Đối với các hành vi nêu trên thì tùy theo tính chất, mức độ của từng hành vi vi phạm mà cơ quan thuế áp dụng những biện pháp xử phạt theo quy định tại Khoản 2 Điều 14, Khoản 3 Điều 15, Khoản 2 Điều 18 Nghị định 89/2002/NĐ-CP nêu trên hoặc chuyển cơ quan có thẩm quyền xử phạt về lĩnh vực kế toán. Trường hợp hành vi vi phạm dẫn đến trốn thuế, gian lận thuế thì thực hiện xử phạt theo quy định tại Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 hướng dẫn xử phạt vi phạm pháp luật về thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Bạc Liêu kiểm tra cụ thể, xác định rõ hành vi vi phạm, mức độ vi phạm các trường hợp để xử lý theo quy định. /-AN/

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, Vụ CS (3).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương