

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH CAO BẰNG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: /CTCBA-TTHT

Cao Bằng, ngày tháng năm

V/v hướng dẫn các quy định xử phạt đối với hành vi mua, bán, sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp; sử dụng không hợp pháp hóa đơn, chứng từ.

Kính gửi: Các Tổ chức, Doanh nghiệp, Người nộp thuế trên địa bàn tỉnh Cao Bằng.

Cục Thuế tỉnh Cao Bằng đã Thông báo tới các Tổ chức, Doanh nghiệp, Người nộp thuế trên địa bàn tỉnh Cao Bằng về việc triển khai Hóa đơn điện tử (HĐĐT) theo quy định của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH13, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Thông tư số 78/2021/TT-BTC từ tháng 4/2022. Việc sử dụng hóa đơn điện tử có ý nghĩa hết sức quan trọng trong việc chuyển đổi phương thức quản lý, sử dụng hóa đơn và giúp tiết kiệm chi phí cho doanh nghiệp, cá nhân, hộ kinh doanh, cho xã hội. Hiện nay, 100% Tổ chức, Doanh nghiệp, Hộ kinh doanh trên cả nước nói chung và trên địa bàn tỉnh Cao Bằng nói riêng đã chuyển đổi sang sử dụng hóa đơn điện tử (HĐĐT), các giao dịch kinh tế mua bán hàng hóa, dịch vụ diễn ra nhanh chóng, thuận tiện tạo nhiều thuận lợi cho người nộp thuế trong hoạt động sản xuất kinh doanh, góp phần nâng cao hiệu quả chương trình chuyển đổi số của Chính phủ.

Tuy nhiên, hiện nay trên không gian mạng đã xuất hiện nhiều công ty lợi dụng việc đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử nhanh chóng, tiện lợi để thực hiện hành vi “mua bán hóa đơn” nhằm chiếm đoạt tiền thuế gây thất thu cho ngân sách nhà nước và đã bị các ngành chức năng phát hiện và xử lý kịp thời các hành vi sử dụng hóa đơn, chứng từ không đúng theo quy định của pháp luật. Đồng thời, Cục Thuế tỉnh Cao Bằng đã đăng tải công khai trên Trang thông tin điện tử của Cục Thuế thông tin về công tác quản lý hóa đơn không hợp pháp nhằm trốn thuế của các Doanh nghiệp bán hóa đơn không hợp pháp để các Tổ chức, Doanh nghiệp có phát sinh mua bán hàng hóa, dịch vụ chủ động rà soát và loại bỏ các hóa đơn không hợp pháp, không có hàng hóa kèm theo để điều chỉnh kê khai, hạch toán đúng nghĩa vụ thuế với nhà nước.

Để người nộp thuế trên địa bàn tỉnh hiểu rõ thêm về các hành vi bị nghiêm cấm trong việc thực hiện chính sách thuế và các hành vi bị cấm trong lĩnh vực hóa đơn, chứng từ, Cục Thuế hướng dẫn thêm một số nội dung về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn như sau:

Tại Điều 4, Điều 28 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ Quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn:

“Điều 4. Hành vi sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp; sử dụng

không hợp pháp hóa đơn, chứng từ

1. Sử dụng hóa đơn, chứng từ trong các trường hợp sau đây là hành vi sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp:

- a) Hóa đơn, chứng từ giả;
- b) Hóa đơn, chứng từ chưa có giá trị sử dụng, hết giá trị sử dụng;
- c) Hóa đơn bị ngừng sử dụng trong thời gian bị cưỡng chế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn, trừ trường hợp được phép sử dụng theo thông báo của cơ quan thuế;
- d) Hóa đơn điện tử không đăng ký sử dụng với cơ quan thuế;
- đ) Hóa đơn điện tử chưa có mã của cơ quan thuế đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế;
- e) Hóa đơn mua hàng hoá, dịch vụ có ngày lập trên hóa đơn từ ngày cơ quan thuế xác định bên bán không hoạt động tại địa chỉ kinh doanh đã đăng ký với cơ quan nhà nước có thẩm quyền;
- g) Hóa đơn, chứng từ mua hàng hoá, dịch vụ có ngày lập trên hóa đơn, chứng từ trước ngày xác định bên lập hóa đơn, chứng từ không hoạt động tại địa chỉ kinh doanh đã đăng ký với cơ quan nhà nước có thẩm quyền hoặc chưa có thông báo của cơ quan thuế về việc bên lập hóa đơn, chứng từ không hoạt động tại địa chỉ kinh doanh đã đăng ký với cơ quan có thẩm quyền nhưng cơ quan thuế hoặc cơ quan công an hoặc các cơ quan chức năng khác đã có kết luận đó là hoá đơn, chứng từ không hợp pháp.

2. Sử dụng hóa đơn, chứng từ trong các trường hợp sau đây là hành vi sử dụng không hợp pháp hóa đơn, chứng từ:

- a) Hóa đơn, chứng từ không ghi đầy đủ các nội dung bắt buộc theo quy định; hóa đơn tẩy xóa, sửa chữa không đúng quy định;
- b) Hóa đơn, chứng từ khống (hoá đơn, chứng từ đã ghi các chỉ tiêu, nội dung nghiệp vụ kinh tế nhưng việc mua bán hàng hoá, dịch vụ không có thật một phần hoặc toàn bộ); hóa đơn phản ánh không đúng giá trị thực tế phát sinh hoặc lập hóa đơn khống, lập hóa đơn giả;
- c) Hóa đơn có sự chênh lệch về giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc sai lệch các tiêu thức bắt buộc giữa các liên của hóa đơn;
- d) Hóa đơn để quay vòng khi vận chuyển hàng hóa trong khâu lưu thông hoặc dùng hóa đơn của hàng hóa, dịch vụ này để chứng minh cho hàng hóa, dịch vụ khác;
- đ) Hóa đơn, chứng từ của tổ chức, cá nhân khác (trừ hóa đơn của cơ quan thuế và trường hợp được ủy nhiệm lập hóa đơn) để hợp thức hóa hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc hàng hóa, dịch vụ bán ra;
- e) Hóa đơn, chứng từ mà cơ quan thuế hoặc cơ quan công an hoặc các cơ quan chức năng khác đã kết luận là sử dụng không hợp pháp hóa đơn, chứng từ.”

“Điều 28. Xử phạt đối với hành vi sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn

1. Phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng đối với hành vi sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn quy định tại Điều 4 Nghị định này, trừ trường hợp được quy định tại điểm đ khoản 1 Điều 16 và điểm d khoản 1 Điều 17 Nghị định này.

2. Biện pháp khắc phục hậu quả: Buộc hủy hóa đơn đã sử dụng.”

Tại điểm đ Khoản 1 Điều 16 và điểm d khoản 1 Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP quy định:

“Điều 16. Xử phạt hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn

1. Phạt 20% số tiền thuế khai thiếu hoặc số tiền thuế đã được miễn, giảm, hoàn cao hơn so với quy định đối với một trong các hành vi sau đây:

...

đ) Sử dụng hoá đơn, chứng từ không hợp pháp để hạch toán giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc làm tăng số tiền thuế được hoàn, số tiền thuế được miễn, giảm nhưng khi cơ quan thuế thanh tra, kiểm tra phát hiện, người mua chứng minh được lỗi vi phạm sử dụng hoá đơn, chứng từ không hợp pháp thuộc về bên bán hàng và người mua đã hạch toán kế toán đầy đủ theo quy định.”

“Điều 17. Xử phạt hành vi trốn thuế

1. Phạt tiền 1 lần số thuế trốn đối với người nộp thuế có từ một tình tiết giảm nhẹ trở lên khi thực hiện một trong các hành vi vi phạm sau đây:

...

d) Sử dụng hoá đơn không hợp pháp; sử dụng không hợp pháp hoá đơn để khai thuế làm giảm số thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn, số tiền thuế được miễn, giảm;”

Tại Điều 203 Bộ Luật hình sự số 100/2015/QH13 ngày 27/11/2015 quy định:

“Điều 203. Tội in, phát hành, mua bán trái phép hóa đơn, chứng từ thu nộp ngân sách nhà nước

1. Người nào in, phát hành, mua bán trái phép hóa đơn, chứng từ thu nộp ngân sách nhà nước ở dạng phôi từ 50 số đến dưới 100 số hoặc hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 10 số đến dưới 30 số hoặc thu lợi bất chính từ 30.000.000 đồng đến dưới 100.000.000 đồng, thì bị phạt tiền từ 50.000.000 đồng đến 200.000.000 đồng, phạt cải tạo không giam giữ đến 03 năm hoặc phạt tù từ 06 tháng đến 03 năm.

2. Phạm tội thuộc một trong các trường hợp sau đây, thì bị phạt tiền từ 200.000.000 đồng đến 500.000.000 đồng hoặc phạt tù từ 01 năm đến 05 năm:

a) Có tổ chức;

- b) Có tính chất chuyên nghiệp;
- c) Lợi dụng chức vụ, quyền hạn;
- d) Hóa đơn, chứng từ ở dạng phôi từ 100 số trở lên hoặc hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 30 số trở lên;
- đ) Thu lợi bất chính 100.000.000 đồng trở lên;
- e) Gây thiệt hại cho ngân sách nhà nước 100.000.000 đồng trở lên;
- g) Tái phạm nguy hiểm.

3. Người phạm tội còn có thể bị phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng, cấm đảm nhiệm chức vụ, cấm hành nghề hoặc làm công việc nhất định từ 01 năm đến 05 năm.

4. Pháp nhân thương mại phạm tội quy định tại Điều này, thì bị phạt như sau:

- a) Phạm tội thuộc trường hợp quy định tại khoản 1 Điều này, thì bị phạt tiền từ 100.000.000 đồng đến 500.000.000 đồng;
- b) Phạm tội thuộc một trong các trường hợp quy định tại các điểm a, b, d, đ, e và g khoản 2 Điều này thì bị phạt tiền từ 500.000.000 đồng đến 1.000.000.000 đồng;
- c) Phạm tội thuộc trường hợp quy định tại Điều 79 của Bộ luật này, thì bị đình chỉ hoạt động vĩnh viễn;
- d) Pháp nhân thương mại còn có thể bị phạt tiền từ 50.000.000 đồng đến 200.000.000 đồng, cấm kinh doanh, cấm hoạt động trong một số lĩnh vực nhất định từ 01 năm đến 03 năm hoặc cấm huy động vốn từ 01 năm đến 03 năm.

Tại điểm k Khoản 2 Điều 2 Luật số 12/2017/QH14 ngày 20/6/2017 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Bộ Luật hình sự số 100/2015/QH13 quy định:

“Điều 2. Bổ sung, thay thế, bỏ một số từ, cụm từ, dấu chấm, dấu phẩy, dấu chấm phẩy tại một số điều, khoản, điểm của Bộ luật Hình sự số 100/2015/QH13

2. Thay thế từ, cụm từ, dấu phẩy tại các điều, khoản, điểm sau đây của Bộ luật Hình sự số 100/2015/QH13:

- k) Thay thế cụm từ “100.000.000 đồng đến 500.000.000 đồng” bằng cụm từ “200.000.000 đồng đến 500.000.000 đồng” tại khoản 2 và cụm từ “Phạm tội thuộc trường hợp quy định tại khoản 2 Điều này” bằng cụm từ “Phạm tội thuộc một trong các trường hợp quy định tại các điểm a, b, d, đ, e và g khoản 2 Điều này” tại điểm b khoản 4 Điều 203;”

Với các hành vi vi phạm nêu trên và các hình thức xử phạt tương ứng, Cục Thuế tỉnh Cao Bằng khuyến cáo các tổ chức, doanh nghiệp, hộ kinh doanh chấp hành các quy định của pháp luật về hóa đơn, chứng từ, thực hiện kê khai đầy đủ, trung thực để tránh bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn. Cục Thuế tỉnh Cao Bằng tiếp tục phối hợp với các sở, ban, ngành liên quan trên địa bàn toàn tỉnh tăng cường công tác kiểm tra hoạt động kinh doanh, thực hiện kê khai nộp

thuế và hàng hóa lưu thông trên thị trường của đơn vị. Đồng thời khuyến nghị người nộp thuế thường xuyên kiểm tra hóa đơn mua vào, bán ra của đơn vị mình trên cổng thông tin điện tử của cơ quan thuế về hóa đơn điện tử tại địa chỉ <https://hoadondientu.gdt.gov.vn> để rà soát và loại bỏ các hóa đơn không hợp pháp để điều chỉnh kê khai, nộp thuế đúng theo quy định. Cung cấp các thông tin cho cơ quan quản lý nhà nước khi phát hiện có tổ chức, doanh nghiệp thực hiện hành vi rao bán, sử dụng hóa đơn không hợp pháp để trục lợi.

Cục Thuế tỉnh Cao Bằng thông báo tới các Tổ chức, Doanh nghiệp và hộ, cá nhân kinh doanh trên địa bàn biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc xin vui lòng liên hệ với Cục Thuế tỉnh Cao Bằng (Phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế) theo số điện thoại 02063.852.724/02063.953.858 hoặc Chi cục thuế các huyện, thành phố, khu vực để được hướng dẫn, hỗ trợ./.

Nơi nhận:

- Như trên (qua email, office);
- Hiệp hội DN tỉnh Cao Bằng;
- Hội DN trẻ tỉnh Cao Bằng;
- Câu lạc bộ Nữ Doanh nhân;
- Hiệp hội Du lịch tỉnh Cao Bằng;
- Báo Cao Bằng;
- Đài phát thanh, truyền hình Cao Bằng;
- Lãnh đạo Cục Thuế (b/c);
- Các Phòng thuộc Cục Thuế;
- CCT các huyện, thành phố, khu vực (TB cho NNT thuộc CCT quản lý);
- Trang Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (24).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Thị Hồng