

Số: 417/ TCT-CS
V/V Xử phạt xuất hoá đơn không,

Hà Nội, ngày 9 tháng 10 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hải Phòng

Trả lời công.văn.số 1272/CT-TTr ngày 28/8/2007 của Cục Thuế TP.Hải Phòng về việc xử lý vi phạm đối với hành vi xuất hoá đơn không, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 4, Điều 14 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 quy định: "*Căn cứ vào giá trị ghi trên liên 2 của mỗi số hoá đơn, phạt tiền đối với hành vi sử dụng hoá đơn không như sau:*

a) Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 2.000.000 đồng đối với mỗi số hoá đơn có giá trị dưới 2.000.000 đồng;

b) Phạt tiền từ 3.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với mỗi số hoá đơn có giá trị từ 2.000.000 đến dưới 5.000.000 đồng;

c) Phạt tiền từ 6.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng đối với mỗi số hoá đơn có giá trị từ 5.000.000 đồng trở lên."

Trường hợp Công ty TNHH TMTH Hải Sơn có hành vi xuất không hoá đơn (hoá đơn đã viết các chỉ tiêu nhưng không có hàng hoá dịch vụ kèm theo) và các hoá đơn này Công ty đã kê khai thuế thì Cục Thuế TP.Hải Phòng phải xác định rõ đối tượng nhận và sử dụng số hoá đơn xuất không này để xử lý như sau:

1. Sử dụng hoá đơn không để trốn thuế:

- Trường hợp các đơn vị nhận hoá đơn không để kê khai khấu trừ thuế thì xử lý các đơn vị sử dụng hoá đơn không theo hành vi trốn thuế đồng thời xử phạt đối với Công ty TNHH TMTH Hải Sơn theo quy định tại khoản 4, Điều 14 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP nêu trên.

- Trường hợp mức thuế trốn của đơn vị nhận hoá đơn không tới mức xử lý hình sự thì Cục Thuế chuyển hồ sơ sang cơ quan điều tra theo quy định tại khoản 3, Điều 21 Nghị định 89/2002/NĐ-CP nêu trên để xử lý hình sự theo hướng dẫn tại Thông tư liên tịch số 21/2004/TTLT/BCA-TANDTC-VKSNDTC-BTP ngày 23/11/2004.

2. Trường hợp đơn vị nhận hoá đơn không để thanh toán vốn NSNN thì Công ty TNHH TMTH Hải Sơn cũng bị xử phạt hành chính theo quy định tại

theo khoản 4, Điều 14 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP nêu trên nếu chưa đến mức hình sự hoặc bị xử lý hình sự với vai trò đồng phạm theo tội danh tương ứng.

3. Cục Thuế TP.Hải Phòng thông báo công khai tên Công ty TNHH Hải Sơn, số, ký hiệu của các hoá đơn đã bán không có giá trị sử dụng. Trường hợp phát hiện Công ty TNHH Hải Sơn có dấu hiệu bán hoá đơn thu lời bất chính rồi bỏ trốn thì Cục Thuế tạm đình chỉ sử dụng hoá đơn đối với Công ty TNHH Hải Sơn đã có hành vi bán hoá đơn không theo quy định tại khoản 2, Điều 18 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP nêu trên và chuyển hồ sơ sang cơ quan điều tra theo quy định tại khoản 3, Điều 21 Nghị định 89/2002/NĐ-CP nêu trên để xử lý hình sự theo hướng dẫn tại Thông tư liên tịch số 21/2004/TTLT/BCA-TANDTC-VKSNDTC-BTP ngày 23/11/2004.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương