

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 275 /TCT-PCCS

V/v: xử phạt vi phạm về  
sử dụng hoá đơn

Hà Nội, ngày 18 tháng 1 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long An.

Trả lời công văn số 4012/CT.TTHT ngày 30/11/2005 của Cục thuế tỉnh Long An về đề nghị hướng dẫn việc xử lý vi phạm về sử dụng hoá đơn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Quy định tại Khoản 3, Điều 15 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ về in, phát hành, quản lý và sử dụng hoá đơn chỉ áp dụng xử phạt đối với hành vi nhận, mua hoá đơn không đúng quy định như: nhận, mua hoá đơn giả, hoá đơn không. Trường hợp một số hoá đơn đầu vào của đơn vị phản ánh đầy đủ và đúng các chỉ tiêu theo quy định nhưng ghi thiếu hoặc ghi sai mã số thuế của người mua; hoá đơn không có chữ ký của người mua hàng thì không thuộc hành vi vi phạm quy định tại Khoản 3, Điều 15 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP nêu trên.

Căn cứ theo quy định tại điểm 1.7, Mục VI, Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc in, phát hành, quản lý, sử dụng hoá đơn thì hoá đơn được dùng để khấu trừ, hoàn thuế GTGT, tính vào chi phí hợp lý phải có đầy đủ các chỉ tiêu, nội dung theo quy định. Trường hợp hoá đơn đầu vào của một số doanh nghiệp như hoá đơn tiền điện, tiền điện thoại đã đáp ứng đầy đủ các chỉ tiêu và nội dung theo quy định nêu trên nhưng thiếu chỉ tiêu mã số thuế do người mua hàng không cung cấp kịp thời cho người bán; hoá đơn ghi theo mã số thuế cũ do đơn vị mua hàng có sự thay đổi mã số thuế nhưng chưa thông báo lại với người bán; hoá đơn chưa có chữ ký của người mua hàng thì người mua, người bán phải có biên bản về việc hoá đơn ghi sai, ghi thiếu chỉ tiêu này; đồng thời bên bán ghi bổ sung mã số thuế của người mua và đóng dấu lên phần sửa lại này; người mua hàng ký tên vào hoá đơn đối với hoá đơn người mua chưa ký tên.


Căn cứ vào hồ sơ, hoá đơn, chứng từ đã được xác định lại giữa 2 bên, cơ quan thuế xem xét chấp nhận cho kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào cũng như tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với số hoá đơn này và thông báo với cơ quan thuế quản lý doanh nghiệp mua hàng biết; đồng thời tiến hành xử phạt bên bán đối với hành vi lập hoá đơn không có chữ ký của người mua hàng theo quy định tại Khoản 1, Điều 14 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP và phạt cảnh cáo đối với bên mua theo quy định tại Điều 13 Pháp lệnh số 44/2002/PL-UBTVQH ngày 2/7/2002 về việc xử phạt vi phạm hành chính.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, PCCS (3b).

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



Phạm Duy Khương