

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 610 TCT/DNK

V/v: Xử lý vi phạm về sử
dụng hoá đơn

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

-----3

Hà Nội, ngày 4 tháng 3 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Trà Vinh

Trả lời công văn số 06 CT/TTr ngày 20/1/2005 của Cục thuế V/v Báo cáo việc công chức thuế vi phạm quy trình quản lý, sử dụng hoá đơn, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 6 Mục IV Phần B Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29/12/2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định:

" Đối với cá nhân, đơn vị hành chính sự nghiệp có sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT phát sinh không thường xuyên có nhu cầu sử dụng hoá đơn thì được cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ để sử dụng cho từng trường hợp. Người cung cấp hàng hoá, dịch vụ có trách nhiệm gửi 01 liên hoá đơn (liên 3) cho cơ quan thuế. Cơ quan thuế mở sổ theo dõi việc cấp, sử dụng hoá đơn đối với các đối tượng và trường hợp này"

Căn cứ quy định trên, Tổng cục Thuế đã có công văn số 2943 TCT/NV6 ngày 7/8/2002 gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố hướng dẫn:

" 3. Trình tự, thủ tục cấp:

Cá nhân, đơn vị hành chính sự nghiệp không có ĐKKD nhưng có phát sinh không thường xuyên doanh thu sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT, có nhu cầu sử dụng hoá đơn thì phải có hợp đồng cung cấp hàng hoá, dịch vụ. Căn cứ vào hợp đồng, cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ và được lập tại Chi cục Thuế theo từng số. Người bán hàng hoá dịch vụ được nhận liên 1, 2; chữ ký của khách hàng được ký trực tiếp lên liên 1, 2 của hoá đơn, liên 3 của hoá đơn do cơ quan thuế nơi cấp hoá đơn quản lý, lưu giữ.

Cá nhân, đơn vị hành chính sự nghiệp được cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ là đối tượng không có ĐKKD, không được cấp mã số thuế. Để phân biệt giữa hoá đơn cấp lẻ và hoá đơn của các đơn vị, tổ chức, cá nhân có ĐKKD và có mã số thuế, Chi cục nơi cấp hoá đơn lẻ phải đóng dấu của Chi cục Thuế vào phía trên, bên trái của hoá đơn cấp lẻ cho các đối tượng nộp thuế."

Căn cứ quy định tại Thông tư số 122/2000/TT-BTC và hướng dẫn tại công văn số 2943 TCT/NV6 nêu trên, đề nghị Cục Thuế kiểm tra cụ thể:

- Việc cấp hoá đơn lẻ của Chi cục Thuế Thị xã Trà Vinh cho hộ cá thể kinh doanh ngành vận tải đã nghĩ có thực hiện đúng theo quy định của việc cấp hoá đơn lẻ là cá nhân được cấp hoá đơn lẻ phải có hợp đồng cung cấp hàng hoá, dịch vụ. Căn cứ vào hợp đồng, cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ và tổ chức thu thuế kịp thời ngay sau khi

lập hoá đơn; nếu Chi cục Thuế không thực hiện theo quy định và đã cấp hoá đơn lẻ là vi phạm vào việc cấp và sử dụng hoá đơn.

- Chi cục Thuế Thị xã Trà Vinh chỉ đạo Đội trưởng Đội Thuế mượn dấu, mã số thuế của một cơ sở kinh doanh vật liệu xây dựng (là đối tượng mở sổ sách kế toán và thực hiện nộp thuế GTGT tính trên doanh thu bán ra) để đóng vào hoá đơn làm mã số của người bán hàng là vi phạm vào việc sử dụng hoá đơn.

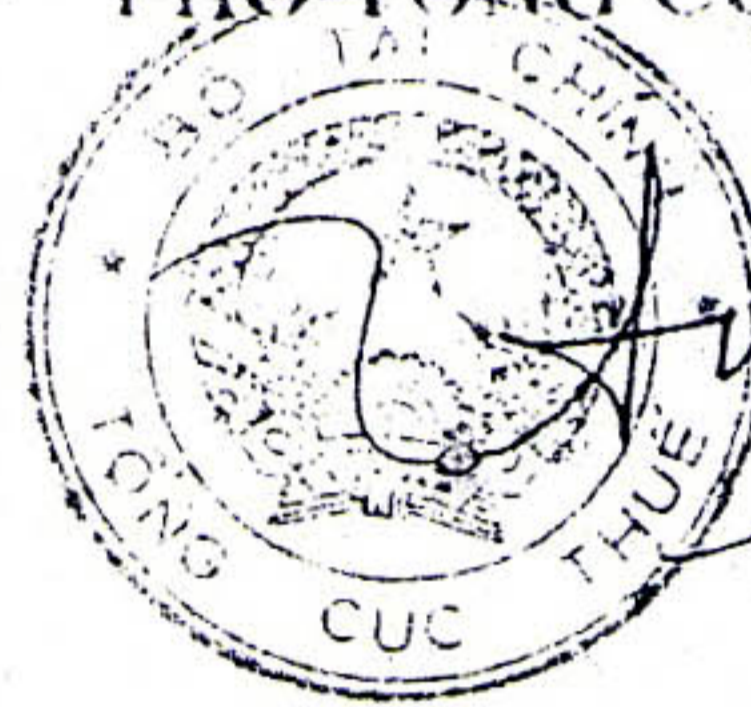
♦ Cục Thuế phối hợp với cơ quan Cảnh sát Điều tra nắm kết quả Điều tra và căn cứ vào hành vi và mức độ sai phạm của cán bộ thuế, của đối tượng nộp thuế thuộc thẩm quyền xử lý của cơ quan Thuế để xem xét xử lý theo thẩm quyền và báo cáo Tổng cục Thuế.

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

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VP (HC), DNK.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền