

Số: 2056 /TCT-CS
V/v Hoá đơn bất hợp pháp.

Hà Nội, ngày 29 tháng 5 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Phú Yên.

Trả lời công văn số 347 CT/KTT ngày 11/3/2008 của Cục Thuế tỉnh Phú Yên về việc sử dụng hoá đơn bất hợp pháp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Đối với doanh nghiệp cung cấp hoá đơn: Xử phạt doanh nghiệp cung cấp hoá đơn theo quy định tại khoản 4, Điều 14 (với hành vi sử dụng hoá đơn không) hoặc Điều 16 (với hành vi làm mất, cho, bán hoá đơn) Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ quy định về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn.

2/ Đối với bên mua hàng hoá không có hoá đơn, sử dụng hoá đơn bất hợp pháp để hợp thức hoá hàng hoá mua vào:

- Không chấp nhận số thuế GTGT đã khấu trừ đầu vào hoặc hoàn; không được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của các hoá đơn vi phạm theo quy định tại Điều 18 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP nêu trên.

- Đối với hàng hoá là nông sản chưa qua chế biến mua của người sản xuất trực tiếp bán ra, được hạch toán vào chi phí theo bảng kê được lập dựa trên chứng từ mua hàng mà không cần phải có hoá đơn. Các trường hợp mua hàng khác không có hoá đơn thì không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

- Trường hợp sử dụng hoá đơn bất hợp pháp dẫn đến giảm số thuế phải nộp hoặc tăng số thuế được miễn, giảm, được hoàn thì phải nộp bổ sung và xử phạt theo hình thức trốn thuế quy định tại Điều 108 Luật Quản lý thuế.

3/ Xử lý hình sự:

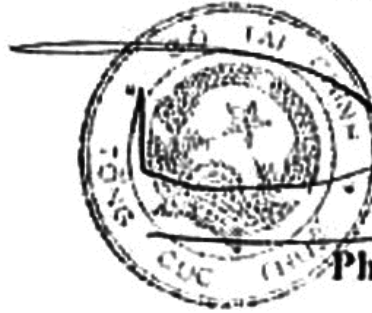
Trường hợp xét thấy hành vi vi phạm pháp luật thuế có dấu hiệu tội phạm thì chuyển hồ sơ để xử lý hình sự theo quy định tại Thông tư liên tịch số 21/2004/TTLT-BCA-TANDTC-VKSNDTC-BTP ngày 23/11/2004 hướng dẫn việc truy cứu trách nhiệm hình sự với các hành vi mua, bán, sử dụng trái phép hoá đơn giá trị gia tăng.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế được biết; trong quá trình thực hiện còn có vướng mắc phản ánh về Tổng cục Thuế đề được giải quyết tiếp./.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTĐĐ;
- Lưu: VT, CS (2b)



Phạm Duy Khương