

Số: 1220 /TCT-CS  
V/v hoá đơn đối với tài sản  
đấu giá thi hành án

Hà Nội, ngày 09 tháng 4 năm 2011.

Kính gửi: - Cục thuế tỉnh Kiên Giang;  
- Cục thuế tỉnh Quảng Trị.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 05/CV-TPL ngày 17/12/2010 và công văn số 08/CV-TPL ngày 23/12/2010 của Công ty TNHH một thành viên Thiên Phú Lộc, công văn số 16/CV-XDMT ngày 6/1/2011 của Công ty TNHH một thành viên xăng dầu dầu khí Miền Trung về việc xuất hoá đơn đối với tài sản đấu giá. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điều 12, Điều 14 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định:

**“Điều 12. Cấp hoá đơn do Cục Thuế đặt in**

1. Cơ quan thuế cấp hoá đơn cho các tổ chức không phải là doanh nghiệp, hộ và cá nhân không kinh doanh nhưng có phát sinh hoạt động bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ cần có hóa đơn để giao cho khách hàng.

...  
Riêng đối với tổ chức, cơ quan nhà nước không thuộc đối tượng nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có bán đấu giá tài sản, trường hợp giá trúng đấu giá là giá bán đã có thuế giá trị gia tăng được công bố rõ trong hồ sơ bán đấu giá do cơ quan có thẩm quyền phê duyệt thì được cấp hóa đơn giá trị gia tăng để giao cho người mua.”

**“Điều 14. Lập hoá đơn**

1. Nguyên tắc lập hoá đơn

a) Tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh chỉ được lập và giao cho người mua hàng hóa, dịch vụ các loại hóa đơn theo hướng dẫn tại Thông tư này.

b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hoá dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hoá.”

Tại khoản 5, Điều 33 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá cung ứng dịch vụ quy định:

5. Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng đối với hành vi không lập hoá đơn khi bán hàng hoá, dịch vụ có giá trị thanh toán trên 200.000 đồng cho

người mua theo quy định tại Nghị định này. Cùng với việc bị xử phạt, tổ chức, cá nhân kinh doanh phải lập hoá đơn giao cho người mua.”

Tổng cục Thuế đề nghị Cục thuế căn cứ vào quy định nêu trên và trên cơ sở thực tế hồ sơ cụ thể về vay vốn giữa doanh nghiệp và Ngân hàng để xác định quyền sở hữu đối với tài sản đảm bảo tiền vay bán đấu giá để thi hành án dân sự theo quy định của Luật dân sự.

Trường hợp tài sản trước khi đấu giá vẫn thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp thì doanh nghiệp có tài sản kê biên phải lập hoá đơn khi bán đấu giá tài sản đó. Trường hợp quyền sở hữu trước khi đấu giá đã được cơ quan có thẩm quyền chuyển giao cho tổ chức, cá nhân khác, thì tổ chức, cá nhân được chuyển giao lập hoá đơn cho người trúng đấu giá. Tổ chức, cá nhân lập hoá đơn cho tài sản bị kê biên, bán đấu giá để thi hành án có trách nhiệm nộp thuế phát sinh từ việc bán tài sản theo quy định của pháp luật. Tổ chức, cá nhân có tài sản bị kê biên, bán đấu giá hoặc tổ chức, cá nhân được xác lập quyền sở hữu mới với tài sản có thể thực hiện uỷ nhiệm lập hoá đơn cho các tổ chức đấu giá theo quy định tại Điều 15 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010.

Trường hợp doanh nghiệp có tài sản kê biên phải lập hoá đơn khi bán đấu giá tài sản nhưng không thực hiện lập hoá đơn giao cho người mua tài sản kê biên thì cơ quan thuế tiến hành lập Biên bản xử phạt về hành vi bán hàng không lập hoá đơn theo quy định tại khoản 5, Điều 33 Nghị định 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ và cùng với việc bị xử phạt, doanh nghiệp phải lập hoá đơn cho người mua. Cơ quan thuế theo dõi việc khai và nộp thuế đối với tài sản này theo quy định tại Luật Quản lý thuế và đôn đốc doanh nghiệp có tài sản kê biên thi hành án phải kê khai, nộp đủ số thuế còn thiếu vào NSNN như đối với khoản thuế phát sinh khi doanh nghiệp tự bán tài sản.

Trường hợp doanh nghiệp có tài sản kê biên vẫn tiếp tục không chịu lập hoá đơn sau 10 ngày kể từ ngày bị xử phạt hoặc tài sản đấu giá là tài sản của tổ chức, cá nhân không có hoá đơn thì cơ quan thi hành án lập hoá đơn cho tài sản đấu giá để thi hành án. Cơ quan thuế thực hiện cấp hoá đơn lẻ cho cơ quan thi hành án theo đề nghị để lập hoá đơn giao cho người mua theo quy định tại Điều 12 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính. Trường hợp giá trúng đấu giá là giá bán đã có thuế giá trị gia tăng được công bố rõ trong hồ sơ bán đấu giá do cơ quan có thẩm quyền phê duyệt thì được cấp hóa đơn giá trị gia tăng để giao cho người mua. Cơ quan thi hành án có trách nhiệm nộp các khoản thuế phát sinh vào NSNN từ việc bán tài sản do mình lập hoá đơn.

Tổng cục Thuế trả lời đề các Cục thuế biết và căn cứ tình hình cụ thể hướng dẫn doanh nghiệp theo quy định. /

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Công ty TNHH MTV Thiên Phú Lộc;
- Công ty TNHH MTV Xăng Dầu Miền Trung;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT)(2b);
- Vụ TTHT, Vụ TVQT (AC);
- Lưu: VT, CS(3b),<sub>11</sub>

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



**Bùi Văn Nam**