

Số: **1506** /TCT-CS

V/v hướng dẫn xử phạt vi phạm về
hoá đơn tại Nghị định số
51/2010/NĐ-CP

Hà Nội, ngày **04** tháng **5** năm 2011.

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh

Trả lời công văn số 7630/CT-PC ngày 18/11/2010 của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh về việc hướng dẫn xử phạt vi phạm về hoá đơn tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, căn cứ ý kiến của Vụ Pháp chế - BTC, Vụ Chính sách thuế -BTC, sau khi xin ý kiến chỉ đạo của Lãnh đạo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Về hình thức xử phạt:

Tại Điều 2, Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính số 44/2002/PL-UBTVQH10 quy định:

“Điều 2. Thẩm quyền quy định hành vi vi phạm hành chính và chế độ áp dụng các biện pháp xử lý hành chính khác.

Chính phủ quy định hành vi vi phạm hành chính, hình thức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả đối với từng hành vi vi phạm hành chính trong các lĩnh vực quản lý nhà nước; quy định chế độ áp dụng biện pháp giáo dục tại xã, phường, thị trấn, đưa vào trường giáo dưỡng, đưa vào cơ sở giáo dục, đưa vào cơ sở chữa bệnh, quản chế hành chính.”

Tại khoản 1, Điều 1 sửa đổi khoản 3, Điều 12 Pháp lệnh sửa đổi bổ sung một số điều của Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính năm 2008 : " 3. Ngoài các hình thức xử phạt được quy định tại khoản 1 và khoản 2 Điều này, cá nhân, tổ chức vi phạm hành chính còn có thể bị áp dụng một hoặc nhiều biện pháp khắc phục hậu quả sau đây : ...

đ) Biện pháp khắc phục hậu quả do người có thẩm quyền quyết định áp dụng theo quy định của Chính phủ"

Các điều từ 28 đến 34, chương V, Nghị định số 51/2010/NĐ-CP quy định ngoài biện pháp phạt tiền còn có các hình thức khắc phục hậu quả như sau:

- Huỷ các hoá đơn được in hoặc khởi tạo không đúng quy định; (Điều 28)
- Huỷ các hoá đơn đặt in không đúng quy định; (Điều 29)
- Huỷ các hoá đơn cho, bán hoặc hoá đơn giả; (Điều 30)
- Huỷ các loại hoá đơn được mua đã hết hạn sử dụng; hoá đơn đã mua và chưa lập nhưng cho, bán lại các đối tượng khác sử dụng; (Điều 31)
- Huỷ hoá đơn đã phát hành không còn giá trị sử dụng; (Điều 33)

- Buộc phải thực hiện các thủ tục phát hành hoá đơn theo quy định tại Nghị định 51/2010/NĐ-CP đối với các hành vi vi phạm quy định về phát hành hoá đơn. (Điều 32)

Và hình thức phạt bổ sung là:

- Đình chỉ in hoá đơn đối với doanh nghiệp in khi có hành vi in hoá đơn giả của doanh nghiệp in; (khoản 6, Điều 30)

- Bị chỉ định nhà in đối với tổ chức, doanh nghiệp đặt in hoá đơn khi có hành vi đặt in hoá đơn giả; (khoản 6, Điều 29)

- Đình chỉ quyền tự in hoá đơn và quyền khởi tạo hoá đơn đối với tổ chức, doanh nghiệp có hành vi tự in hoá đơn giả, hoặc khởi tạo hoá đơn điện tử giả. (khoản 3, Điều 28)

2/ Về thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn:

Điều 37, 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:

"Điều 37. Thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn

1. Thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn được thực hiện theo quy định tại các Điều 29, 30, 36 và 38 Pháp lệnh Xử lý vi phạm hành chính.

Việc cho phép cơ sở kinh doanh khởi tạo, đặt in và tự in hoá đơn được Chính phủ giao cho Bộ Tài chính hướng dẫn tại 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. Do vậy, trường hợp trong quá trình kiểm tra, thanh tra phát hiện những vi phạm về hoá đơn, Cục trưởng Cục Thuế có thẩm quyền ra quyết định phạt tiền vi phạm về hoá đơn theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP.

Điều 29, 30, 36 và 38 Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính số 04/2008/UBTVQH12 quy định thẩm quyền của UBND huyện, UBND tỉnh, cơ quan Thuế và Thanh tra chuyên ngành Tài chính khi áp dụng các biện pháp xử phạt bằng tiền và khắc phục hậu quả. Theo quy định tại Điều 36, Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính số 04/2008/UBTVQH12, cơ quan Thuế chỉ được phạt hành chính trong lĩnh vực thuế bằng tiền mà không được áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả. Tuy nhiên, chiếu theo Điều 38, Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính số 04/2008/UBTVQH12, Thanh tra Thuế là một bộ phận trong Thanh tra chuyên ngành Tài chính. Vì vậy, Thanh tra Thuế có thẩm quyền được áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả liên quan đến xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn theo Điều 38, Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính số 04/2008/UBTVQH12.

3/ Thủ tục xử phạt:

Điều 10, Nghị định số 128/2008/NĐ-CP ngày 16/12/2008 quy định chi tiết thi hành một số điều của Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính năm 2002 và Pháp lệnh sửa đổi, bổ sung một số điều của Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính năm 2008 quy định:

“Điều 10. Trách nhiệm của người có thẩm quyền trong việc xử lý vi phạm hành chính

1. Khi phát hiện vi phạm hành chính, người có thẩm quyền đang thi hành công vụ phải tiến hành xử phạt vi phạm hành chính theo đúng trình tự thủ tục quy định tại Chương VI Pháp lệnh Xử lý vi phạm hành chính...”

Theo trình tự thủ tục quy định tại Chương VI Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính thì khi phát hiện vi phạm hành chính thuộc lĩnh vực quản lý của mình, người có thẩm quyền xử phạt đang thi hành công vụ phải kịp thời lập biên bản. Biên bản về vi phạm hành chính phải có đầy đủ nội dung theo đúng mẫu quy định tại Điều 38, Nghị định số 128/2008/NĐ-CP. Khi tiến hành kiểm tra thanh tra về thuế và hoá đơn có lập Biên bản kiểm tra, thanh tra, nếu các Biên bản đã lập cho hành vi vi phạm phù hợp với mẫu Biên bản vi phạm hành chính và đã lập đúng theo Điều 55 Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính thì không phải lập lại Biên bản xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hoá đơn. Trường hợp biên bản đã lập không phù hợp với mẫu Biên bản quy định tại Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính thì cơ quan kiểm tra, thanh tra phải trích xuất nội dung vi phạm và lập Biên bản vi phạm hành chính theo mẫu để xử lý theo đúng quy trình.

Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh biết. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc TW;
- Vụ PC (BTC);
- TCT: Vụ PC, Vụ TTHT, Vụ TVQT (AC);
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS(6b). 85

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



Cao Anh Tuấn

09:33:53