

Số: **766** /TCT-CS  
V/v xử phạt về hoá đơn.

Hà Nội, ngày **07** tháng **3** năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh.

Trả lời công văn số 6840/CT-AC ngày 28/12/2011 của Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh về việc xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2, Điều 35 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ về hoá đơn quy định: “*Mức trung bình của khung tiền phạt được xác định bằng cách chia đôi tổng số của mức tối thiểu cộng mức tối đa. Trường hợp có một tình tiết tăng nặng hoặc giảm nhẹ sẽ áp dụng mức trung bình tăng thêm hoặc mức trung bình giảm bớt. Mức trung bình tăng thêm hoặc mức trung bình giảm bớt được xác định bằng cách chia đôi tổng số của mức tối thiểu và mức trung bình hoặc chia đôi tổng số giữa mức tối đa và mức trung bình. Có trên một tình tiết tăng nặng hoặc giảm nhẹ sẽ áp dụng mức tối đa hoặc tối thiểu.*”

Căn cứ quy định tại khoản 2, Điều 35 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP nêu trên thì:

Mức trung bình giảm bớt được xác định bằng cách chia đôi tổng số của mức tối thiểu và mức trung bình.

Mức trung bình tăng thêm được xác định bằng cách chia đôi tổng số giữa mức tối đa và mức trung bình.

Ví dụ cụ thể:

Khoản 4 Điều 33 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP nêu trên quy định: “*Phạt tiền từ 3.000.000 đồng đến 15.000.000 đồng đối với hành vi lập hoá đơn không theo thứ tự từ số nhỏ đến số lớn theo quy định.*”

Theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 35 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP nêu trên:

- Mức trung bình của của khung tiền phạt tại Khoản 4 Điều 33 được xác định bằng:  $(3.000.000 \text{ đồng} + 15.000.000 \text{ đồng}) : 2 = 9.000.000 \text{ đồng}$ .

- Theo đó, mức trung bình giảm bớt được xác định bằng:  $(3.000.000 \text{ đồng} + 9.000.000 \text{ đồng}) : 2 = 6.000.000 \text{ đồng}$ .

- Mức trung bình tăng thêm được xác định bằng:  $(15.000.000 \text{ đồng} + 9.000.000 \text{ đồng}) : 2 = 12.000.000 \text{ đồng}$ .

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế được biết./.

Nơi nhận: li

- Như trên;
- Vụ Pháp chế-BTC;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, PC, CS (2b).

KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHỤ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn