

Số: *Ab 8* /TANDTC-HSĐộc lập – Tự do – Hạnh phúc

V/v áp dụng điều luật đối với hành vi mua bán trái phép hóa đơn giá trị gia tăng

Hà Nội, ngày 02 tháng 11 năm 2012

Kính gửi: - **Tòa án nhân dân và Tòa án quân sự các cấp;**
- **Các Tòa phúc thẩm, Tòa hình sự Tòa án nhân dân tối cao.**

Tại Thông tư liên tịch số 21/2004/TTLT-BCA-TANDTC-VKSNDTC-BTP ngày 23-11-2004 của Bộ Công an, Tòa án nhân dân tối cao, Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Bộ Tư pháp đã hướng dẫn truy cứu trách nhiệm hình sự đối với các hành vi mua, bán, sử dụng trái phép hóa đơn giá trị gia tăng.

Ngày 01-01-2010 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Bộ luật hình sự có hiệu lực, bổ sung Điều 164a “*Tội in, phát hành, mua bán trái phép hóa đơn, chứng từ thu nộp ngân sách nhà nước*”.

Sau khi có ý kiến của Bộ Tài chính tại Công văn số 9136/BTC-PC ngày 09-7-2012;

Trong khi chờ Liên ngành sửa đổi, bổ sung Thông tư liên tịch số 21/2004/TTLT-BCA-TANDTC-VKSNDTC-BTP ngày 23-11-2004 của Bộ Công an, Tòa án nhân dân tối cao, Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Bộ Tư pháp;

Sau khi thống nhất với Bộ Công an, Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Bộ Tư pháp; Tòa án nhân dân tối cao hướng dẫn một số điểm về các hành vi liên quan đến hóa đơn giá trị gia tăng như sau:

1. Đối với hành vi mua, bán hóa đơn giá trị gia tăng mà chứng minh được hóa đơn giá trị gia tăng đó đã được ghi đầy đủ như đã mua bán hàng hóa quy định tại điểm a tiểu mục 1.4 Mục 1 và điểm a tiểu mục 2.2 Mục 2 của Thông tư liên tịch số 21/2004/TTLT-BCA-TANDTC-VKSNDTC-BTP, trước đây hướng dẫn truy cứu trách nhiệm hình sự về “*Tội tàng trữ, vận chuyển, lưu hành giấy tờ có giá giả*” theo Điều 181 Bộ luật hình sự, nay truy cứu trách nhiệm hình sự về “*Tội in, phát hành, mua bán trái phép hóa đơn, chứng từ thu nộp ngân sách nhà nước*” theo Điều 164a Bộ luật hình sự.

2. Đối với hành vi mua, bán hóa đơn giá trị gia tăng mà không chứng minh được hóa đơn giá trị gia tăng đó đã được ghi đầy đủ như đã mua bán hàng hóa (hóa đơn giá trị gia tăng còn nguyên như khi phát hành) quy định tại điểm b tiểu mục 1.4 Mục 1 và điểm b tiểu mục 2.2 Mục 2 của Thông tư liên tịch số 21/2004/TTLT-BCA-TANDTC-VKSNDTC-BTP, trước đây hướng dẫn truy cứu trách nhiệm hình sự về “*Tội mua bán tài liệu của cơ quan nhà nước*” theo Điều 268 Bộ luật hình sự, nay truy cứu trách nhiệm hình sự về “*Tội in, phát hành, mua*


bán trái phép hóa đơn, chứng từ thu nộp ngân sách nhà nước” theo Điều 164a Bộ luật hình sự.

Tòa án nhân dân tối cao yêu cầu các Đồng chí Chánh án Tòa án nhân dân và Tòa án quân sự các cấp, Chánh tòa các Tòa phúc thẩm, Tòa hình sự Tòa án nhân dân tối cao sau khi nhận được Công văn này cần tổ chức quán triệt và triển khai thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chánh án TANDTC (để b/c);
- Các đ/c Phó Chánh án TANDTC (để biết);
- BCA, VKSNDTC, BTP (để phối hợp hướng dẫn thực hiện trong ngành);
- Các Thẩm phán TANDTC (để thực hiện);
- Ban Thanh tra, Ban Thư ký; Trường Cán bộ TANDTC (để thực hiện);
- Tạp chí TAND; Cổng Thông tin điện tử TANDTC (để đăng);
- Lưu: VKHXX, THS (03 bản), VP.

KT.CHÁNH ÁN
PHÓ CHÁNH ÁN THƯỜNG TRỰC



Đặng Quang Phương