

Số: 649 /TCT-CS

V/v: Lập hóa đơn trước khi
thông báo phát hành.

Hà Nội, ngày 27 tháng 12 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Trà Vinh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1451/CT-THDT ngày 02/10/2012 của Cục Thuế tỉnh Trà Vinh đề nghị hướng dẫn xử lý trường hợp lập hóa đơn trước khi gửi thông báo phát hành hóa đơn cho cơ quan thuế (trước 04 tháng). Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 6, Khoản 8 Điều 3 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ giải thích từ ngữ như sau:

"6. Hóa đơn chưa có giá trị sử dụng là hóa đơn đã được in, khởi tạo theo quy định tại Nghị định này, nhưng chưa hoàn thành việc thông báo phát hành.

...

8. Sử dụng hóa đơn bất hợp pháp là việc sử dụng hóa đơn giả, hóa đơn chưa có giá trị sử dụng, hết giá trị sử dụng; hoặc sử dụng hóa đơn của tổ chức, cá nhân khác (trừ hóa đơn do cơ quan thuế phát hành) để lập khi bán hàng hóa, dịch vụ, để hạch toán kế toán, khai thuế, thanh toán vốn ngân sách."

Tại Khoản 4 Điều 11 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định phát hành hóa đơn của tổ chức, cá nhân kinh doanh như sau:

"4. Tờ thông báo phát hành hóa đơn được gửi đến cơ quan thuế nơi tổ chức, cá nhân phát hành thông báo đóng trụ sở chính, trong thời hạn mười ngày, kể từ ngày ký thông báo phát hành và niêm yết ngay tại các cơ sở sử dụng hóa đơn để bán hàng hóa, dịch vụ trong suốt thời gian sử dụng hóa đơn."

Tại Khoản 4 Điều 9 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn phát hành hoá đơn của tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh như sau:

"4. Thông báo phát hành hóa đơn phải được gửi đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp chậm nhất năm (05) ngày trước khi tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh bắt đầu sử dụng hóa đơn và trong thời hạn mười (10) ngày, kể từ ngày ký thông báo phát hành. Thông báo phát hành hóa đơn gồm cả hoá đơn mẫu phải được niêm yết rõ ràng ngay tại các cơ sở sử dụng hóa đơn để bán hàng hóa, dịch vụ trong suốt thời gian sử dụng hóa đơn."

Tại Khoản 7 Điều 33 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định xử phạt hành vi lập hóa đơn bất hợp pháp khi bán hàng hóa, dịch vụ như sau:

"7. Phạt tiền từ 12.000.000 đồng đến 60.000.000 đồng đối với hành vi lập hóa đơn bất hợp pháp."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Xuân Cảnh (Cục Thuế tỉnh Trà Vinh) ký thông báo phát hành hóa đơn ngày 05/04/2012, đăng ký ngày ngày bắt đầu sử dụng hóa đơn là ngày 05/04/2012 nhưng đến ngày 06/08/2012 Chi cục Thuế huyện Duyên Hải mới nhận được thông báo phát hành hóa đơn của Công ty thì những hóa đơn mà Công ty đã lập và giao cho khách hàng trước ngày 06/08/2012 được coi là hóa đơn bất hợp pháp. Công ty bị xử phạt về hành vi lập hóa đơn bất hợp pháp khi bán hàng hóa, dịch vụ quy định tại Khoản 7 Điều 33 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP và Công ty phải lập Thông báo phát hành hóa đơn mới thay thế thông báo phát hành hóa đơn đã gửi cơ quan thuế ngày 06/08/2012.

Người mua là cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ sử dụng hóa đơn bất hợp pháp của Công ty TNHH Xuân Cảnh không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào của những hóa đơn bất hợp pháp này.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Trà Vinh biết./ *meu*

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



Cao Anh Tuấn

09532901