

Số: **3178** /TCT-CS
V/v xử lý vi phạm về hoá
đơn bất hợp pháp.

Hà Nội, ngày **26** tháng **9** năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp

Trả lời công văn số 1021/CT-KTNB ngày 20/08/2013, công văn số 1017/CT-KTNB ngày 20/08/2013 và công văn số 85/CT-KTNB ngày 18/01/2013 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về việc xin ý kiến giải quyết khiếu nại của doanh nghiệp sử dụng hoá đơn bất hợp pháp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.3 mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: “*Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào quy định như sau:*

a) *Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.*

b) *Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT.”*

Tại khoản 2, Điều 21 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn quy định: “*Một số trường hợp cụ thể được xác định là sử dụng bất hợp pháp hóa đơn:*

- *Hóa đơn có nội dung được ghi không có thực một phần hoặc toàn bộ*

...

- *Sử dụng hoá đơn bán hàng hoá, dịch vụ mà cơ quan thuế, cơ quan công an và các cơ quan chức năng khác đã kết luận là sử dụng bất hợp pháp hóa đơn.”*

Tại công văn số 7527/BTC-TCT ngày 12/06/2013 của Bộ Tài chính gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố về tăng cường thanh tra, kiểm tra đối với các doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro cao về thuế hướng dẫn: “*...Đối với các doanh nghiệp xuất khẩu nông, lâm, thủy, hải sản nếu mua trực tiếp của người sản xuất hoặc chỉ qua 01 khâu trung gian thì được hoàn thuế theo quy định; nếu mua*

hàng hoá qua nhiều khâu trung gian thì phải kiểm tra khâu trung gian trước. Nếu doanh nghiệp thương mại trung gian đã kê khai, nộp thuế GTGT theo đúng quy định thì mới xét hoàn thuế cho doanh nghiệp xuất khẩu. Trong quá trình kiểm tra hoàn thuế nếu cần thiết thì kiểm tra chứng từ liên quan đến hàng hoá xuất khẩu như hợp đồng vận chuyển, chi phí vận chuyển... để xác định tính chính xác của hồ sơ hoàn thuế.”

Về nội dung xử lý vi phạm đối với doanh nghiệp có hành vi mua bán, sử dụng trái phép hoá đơn nhằm hợp thức hoá hàng hoá đầu vào để được khấu trừ, hoàn thuế GTGT thì Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế đã có nhiều văn bản hướng dẫn, chỉ đạo: công văn số 7333/BTC-TCT ngày 24/06/2008 của Bộ Tài chính về xử lý cơ sở kinh doanh sử dụng hoá đơn bất hợp pháp, công văn số 7526/BTC-TCT và công văn số 7527/BTC-TCT ngày 12/06/2013 về tăng cường thanh tra, kiểm tra đối với các doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro cao về thuế... Do đó, đề nghị Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp căn cứ văn bản hướng dẫn trên, ý kiến của Cục Thuế tỉnh Long An tại công văn số 1661/CT-TTr và thực hiện kiểm tra, xác minh làm rõ hành vi vi phạm của Công ty TNHH MTV Tâm Hiệp Tài và các doanh nghiệp liên quan để xử lý theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC, KTNB, TTr (TCT);
- Lưu: VT, CS (2b).



**KI. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Cao Anh Tuấn

09498367