

Số: **568**/TCT-CS  
V/v xử lý vi phạm hành chính  
về hoá đơn.

Hà Nội, ngày **26** tháng **1** năm **2014**

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số công văn số 37835/CT-TTr1 ngày 23/9/2013 của Cục Thuế thành phố Hà Nội đề nghị hướng dẫn về việc xử lý vi phạm về thuế đối với hành vi sử dụng hoá đơn bất hợp pháp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ theo quy định tại Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006;

Căn cứ theo Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 7/6/2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế (nay là Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ có hiệu lực từ ngày 15/12/2013);

Căn cứ Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá và cung ứng dịch vụ (nay là Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hoá đơn có hiệu lực từ ngày 09/11/2013);

Căn cứ Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện xử lý vi phạm pháp luật về thuế (nay là Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế);

Căn cứ Thông tư số 10/2014/TT-BTC ngày 17/1/2014 (có hiệu lực từ ngày 2/3/2014) của Bộ Tài chính hướng dẫn xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp người nộp thuế có hành vi sử dụng hoá đơn bất hợp pháp hoặc sử dụng bất hợp pháp hoá đơn thì:

- Nếu trường hợp doanh nghiệp sử dụng hoá đơn bất hợp pháp hoặc sử dụng bất hợp pháp hoá đơn mà dẫn đến hành vi trốn thuế, gian lận thuế theo quy định tại Điều 108 của Luật Quản lý thuế thì doanh nghiệp chỉ bị xử lý về hành vi trốn thuế, gian lận thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế, Nghị định số 98/2007/NĐ-CP, Nghị định số 129/2013/NĐ-CP, Thông tư số 61/2007/TT-BTC, Thông tư số 166/2013/TT-BTC nêu trên, không bị xử lý về hành vi sử dụng hoá đơn bất hợp pháp hoặc sử dụng bất hợp pháp hoá đơn theo quy định của Luật Quản lý thuế, Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 109/2013/NĐ-CP, Thông tư số 10/2014/TT-BTC nêu trên.

- Nếu trường hợp doanh nghiệp sử dụng hoá đơn bất hợp pháp hoặc sử dụng bất hợp pháp hoá đơn mà không dẫn đến hành vi trốn thuế, gian lận thuế theo quy định tại Điều 108 của Luật Quản lý thuế thì doanh nghiệp chỉ bị xử lý về hành vi sử

dụng hoá đơn bất hợp pháp hoặc sử dụng bất hợp pháp hoá đơn theo quy định của Luật Quản lý thuế, Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 109/2013/NĐ-CP, Thông tư số 10/2014/TT-BTC nêu trên, không bị xử lý về hành vi trốn thuế, gian lận thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế, Nghị định số 98/2007/NĐ-CP, Nghị định số 129/2013/NĐ-CP, Thông tư số 61/2007/TT-BTC, Thông tư số 166/2013/TT-BTC nêu trên.

Đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội căn cứ theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật nêu trên và từng trường hợp cụ thể để xử lý theo quy định của pháp luật./.

Nơi nhận: *HL*

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS (3b). *LK*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn