

Số: 3337 /TCT-KK
V/v sử dụng hóa đơn, kê khai thuế

Hà Nội, ngày 18 tháng 8 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định

Trả lời công văn số 854/CT-KK ngày 30/5/2014 của Cục Thuế tỉnh Bình Định vướng mắc về việc sử dụng hóa đơn, kê khai thuế đối với doanh nghiệp bị đình chỉ sử dụng hóa đơn, thu hồi mã số thuế, thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về việc sử dụng hóa đơn đã bị cơ quan thuế đình chỉ sử dụng

Căn cứ các quy định tại:

- Mục V, Phần B Thông tư số 157/2007/TT-BTC ngày 24/12/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn cưỡng chế bằng biện pháp thu hồi mã số thuế, đình chỉ hoá đơn; thu hồi giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề;

Điều 13 Thông tư số 215/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 hướng dẫn về cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

- Khoản 8, Điều 3 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ: *“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.”*

- Khoản 7, Điều 33 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ: *“Phạt tiền từ 12.000.000 đồng đến 60.000.000 đồng đối với hành vi lập hóa đơn bất hợp pháp.”*

Trường hợp Công ty TNHH Trường Huy nợ thuế bị Cục Thuế tỉnh Bình Định áp dụng biện pháp cưỡng chế đình chỉ sử dụng hóa đơn theo Quyết định số 2166/QĐ-CT ngày 29/12/2011 thì Công ty TNHH Trường Huy chỉ được sử dụng hóa đơn khi quyết định cưỡng chế chấm dứt hiệu lực.

Việc Công ty TNHH Trường Huy tự ý tháo bỏ niêm phong để sử dụng hóa đơn trong thời gian thi hành quyết định cưỡng chế của cơ quan thuế là vi phạm quy định về cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế, đồng thời việc sử dụng các hóa đơn đã bị cơ quan thuế đình chỉ sử dụng là hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp. Các hóa đơn nêu trên là không có giá trị sử dụng, đơn vị mua hàng không được kê khai khấu trừ thuế GTGT và tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, bên bán hàng và bên mua hàng phải lập biên bản thu hồi các hóa đơn đã lập sai quy định này.

2. Về việc kê khai thuế:

- Khoản 2, Điều 11 Luật doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005 quy định:

“Điều 11. Các hành vi bị cấm

...2. Hoạt động kinh doanh dưới hình thức doanh nghiệp mà không đăng ký kinh doanh hoặc tiếp tục kinh doanh khi đã bị thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.”

- Điểm c, Khoản 1, Điều 9 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 quy định: “c) Đối với loại thuế khai theo tháng, quý hoặc năm, nếu trong kỳ tính thuế không phát sinh nghĩa vụ thuế hoặc người nộp thuế đang thuộc diện được hưởng ưu đãi, miễn giảm thuế thì người nộp thuế vẫn phải nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế theo đúng thời hạn quy định, trừ trường hợp đã chấm dứt hoạt động phát sinh nghĩa vụ thuế và trường hợp tạm ngừng kinh doanh theo quy định tại điểm e khoản 1 Điều này.”

- Điểm c, Khoản 1, Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính quy định: “c) Đối với loại thuế khai theo tháng, quý, tạm tính theo quý hoặc năm, nếu trong kỳ tính thuế không phát sinh nghĩa vụ thuế hoặc người nộp thuế đang thuộc diện được hưởng ưu đãi, miễn giảm thuế thì người nộp thuế vẫn phải nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế theo đúng thời hạn quy định, trừ trường hợp đã chấm dứt hoạt động kinh doanh và trường hợp tạm ngừng kinh doanh theo hướng dẫn tại điểm d khoản 1 Điều này và các trường hợp không phải nộp hồ sơ khai thuế theo hướng dẫn tại Điều 16, Điều 17, Điều 18 Thông tư này.”

Căn cứ vào các quy định nêu trên, Công ty TNHH Trường Huy bị thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh theo Quyết định số 79/QĐ-ĐKKD ngày 8/8/2013 của Sở KH&ĐT tỉnh Bình Định thì Công ty TNHH Trường Huy không được tiếp tục thực hiện hoạt động kinh doanh và không thuộc trường hợp phải nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai theo tháng, quý, tạm tính theo quý hoặc năm tại thời điểm bị thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bình Định biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: CS, PC, QLN (TCT);
- Lưu: VT, KK.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Trần Văn Phú