

CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA
CHI CỤC THUẾ KHU VỰC
BẮC KHÁNH HÒA

TÀI LIỆU TUYÊN TRUYỀN
Thông tin cảnh báo một số hành vi vi phạm về hóa đơn và mức
xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn
(Kèm theo Công văn số 1769 /CCTKV-TTTBTK ngày 30/7/2024)

Nhằm nâng cao nhận thức của tổ chức, doanh nghiệp, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh trong việc tuân thủ pháp luật, hiểu rõ và chấp hành các quy định của pháp luật về thuế, hóa đơn một cách chính xác, đầy đủ; đồng thời tăng cường công tác quản lý sử dụng hóa đơn đối với các tổ chức, doanh nghiệp, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh, góp phần phòng, chống hành vi gian lận về thuế và hóa đơn. Chi cục Thuế khu vực Bắc Khánh Hòa cung cấp thông tin đến người nộp thuế, các tổ chức, cá nhân một số thông tin như sau:

1. Những hành vi bị cấm trong lĩnh vực hóa đơn, chứng từ:

Tại khoản 7 Điều 6 Luật Quản lý thuế số 38 ngày 13/6/2019 quy định về hành vi bị cấm trong lĩnh vực hóa đơn, chứng từ, bao gồm: *Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ không xuất hóa đơn theo quy định của pháp luật, sử dụng hóa đơn không hợp pháp và sử dụng không hợp pháp hóa đơn.*

Tại khoản 2 Điều 5 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hành vi bị cấm trong lĩnh vực hóa đơn, chứng từ đối với tổ chức, cá nhân bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ, tổ chức, cá nhân có quyền và nghĩa vụ liên quan là: *Thực hiện hành vi gian dối như sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn; cản trở công chức thuế thi hành công vụ, cụ thể các hành vi cản trở gây tổn hại sức khỏe, nhân phẩm của công chức thuế khi đang thanh tra, kiểm tra về hóa đơn, chứng từ; truy cập trái phép, làm sai lệch, phá hủy hệ thống thông tin về hóa đơn, chứng từ; đưa hối lộ hoặc thực hiện các hành vi khác liên quan hóa đơn, chứng từ nhằm mưu lợi bất chính.*

2. Những quy định về hành vi sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp; sử dụng không hợp pháp hóa đơn, chứng từ:

Tại Điều 4 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn (Nghị định số 125) quy định hành vi sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp; sử dụng không hợp pháp hóa đơn, chứng từ như sau:

“1. Sử dụng hóa đơn, chứng từ trong các trường hợp sau đây là hành vi sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp:

- a) Hóa đơn, chứng từ giả;
- b) Hóa đơn, chứng từ chưa có giá trị sử dụng, hết giá trị sử dụng;
- c) Hóa đơn bị ngừng sử dụng trong thời gian bị cưỡng chế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn, trừ trường hợp được phép sử dụng theo thông báo của cơ quan thuế;
- d) Hóa đơn điện tử không đăng ký sử dụng với cơ quan thuế;
- đ) Hóa đơn điện tử chưa có mã của cơ quan thuế đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế;
- e) Hóa đơn mua hàng hoá, dịch vụ có ngày lập trên hóa đơn từ ngày cơ quan thuế xác định bên bán không hoạt động tại địa chỉ kinh doanh đã đăng ký với cơ quan nhà nước có thẩm quyền;
- g) Hóa đơn, chứng từ mua hàng hoá, dịch vụ có ngày lập trên hóa đơn, chứng từ trước ngày xác định bên lập hóa đơn, chứng từ không hoạt động tại địa chỉ kinh doanh đã đăng ký với cơ quan nhà nước có thẩm quyền hoặc chưa có thông báo của cơ quan thuế về việc bên lập hóa đơn, chứng từ không hoạt động tại địa chỉ kinh doanh đã đăng ký với cơ quan có thẩm quyền nhưng cơ quan thuế hoặc cơ quan công an hoặc các cơ quan chức năng khác đã có kết luận đó là hoá đơn, chứng từ không hợp pháp.

2. Sử dụng hóa đơn, chứng từ trong các trường hợp sau đây là hành vi sử dụng không hợp pháp hóa đơn, chứng từ:

- a) Hóa đơn, chứng từ không ghi đầy đủ các nội dung bắt buộc theo quy định; hóa đơn tẩy xóa, sửa chữa không đúng quy định;
- b) Hóa đơn, chứng từ khống (hoá đơn, chứng từ đã ghi các chỉ tiêu, nội dung nghiệp vụ kinh tế nhưng việc mua bán hàng hoá, dịch vụ không có thật một phần hoặc toàn bộ); hóa đơn phản ánh không đúng giá trị thực tế phát sinh hoặc lập hóa đơn khống, lập hóa đơn giả;
- c) Hóa đơn có sự chênh lệch về giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc sai lệch các tiêu thức bắt buộc giữa các liên của hóa đơn;
- d) Hóa đơn để quay vòng khi vận chuyển hàng hóa trong khâu lưu thông hoặc dùng hóa đơn của hàng hóa, dịch vụ này để chứng minh cho hàng hóa, dịch vụ khác;
- đ) Hóa đơn, chứng từ của tổ chức, cá nhân khác (trừ hóa đơn của cơ quan thuế và trường hợp được ủy nhiệm lập hóa đơn) để hợp thức hóa hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc hàng hóa, dịch vụ bán ra;
- e) Hóa đơn, chứng từ mà cơ quan thuế hoặc cơ quan công an hoặc các cơ quan chức năng khác đã kết luận là sử dụng không hợp pháp hóa đơn, chứng từ.”

3. Các mức xử phạt đối với hành vi sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn:

Tại Điều 28 Nghị định số 125 quy định mức xử phạt đối với hành vi sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn như sau: *“Phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng đối với hành vi sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn quy định tại Điều 4 Nghị định này, trừ trường hợp được quy định tại điểm đ khoản 1 Điều 16 và điểm d khoản 1 Điều 17 Nghị định này.”*

4. Các mức xử phạt đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm, không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

Tại Điều 24 Nghị định số 125 quy định xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ quy định:

“1. Phạt cảnh cáo đối với một trong các hành vi sau đây:

a) Lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế và có tình tiết giảm nhẹ;

...

3. Phạt tiền từ 3.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1 Điều này.

4. Phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau đây:

a) Lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định của pháp luật về hóa đơn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1, khoản 3 Điều này;

...

5. Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng đối với hành vi không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho người mua theo quy định, trừ hành vi quy định tại điểm b khoản 2 Điều này.”

5. Thông tin về quyết định cưỡng chế hóa đơn của cơ quan thuế ban hành và việc đấu tranh chống mua bán hóa đơn GTGT và trốn thuế:

Các thông tin liên tục được cập nhật và đăng tải trên Trang thông tin điện tử của Tổng cục Thuế, chi tiết dưới đây:

Quyết định cưỡng chế về hóa đơn

Đấu tranh chống mua bán hóa đơn GTGT



Chi cục Thuế khu vực Bắc Khánh Hòa thông tin đến các tổ chức, cá nhân, người nộp thuế được biết. Đề nghị tổ chức, cá nhân và người nộp thuế thực hiện việc sử dụng hóa đơn, chứng từ đúng quy định, tránh trường hợp bị xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn.

Chi cục Thuế trân trọng thông báo./.
