**Trả lời ý kiến của Công ty Tiến Thịnh (TP. Hồ Chí Minh) về những nội dung liên quan đến việc sử dụng hóa đơn không còn giá trị sử dụng do bị cưỡng chế nợ thuế, Bộ Tài chính đã hướng dẫn cụ thể về vấn đề này.**

 ​

Tháng 9/2016, Công ty Tiến Thịnh (TP. Hồ Chí Minh) mua hàng của Công ty APT, trị giá 3 tỷ đồng, thuế GTGT là 300 triệu đồng. Sau đó, Công ty Tiến Thịnh xuất bán hàng cho công ty khác với doanh thu là 3,1 tỷ đồng, thuế GTGT đầu ra là 310 triệu đồng. Công ty đã khai thuế trong tháng 9/2016.

Ngày 3/11/2016, Công ty APT thông báo, những hóa đơn đã xuất cho Công ty Tiến Thịnh trong tháng 9/2016 không còn giá trị sử dụng do bị cưỡng chế nợ thuế (nhưng Công ty APT không biết) và đề nghị thu hồi những hóa đơn đã xuất.

Tháng 11/2016, Công ty APT đã nộp thuế đầy đủ và đang làm thủ tục để sử dụng lại hóa đơn (Công ty APT sẽ xuất lại những hóa đơn khác thay thế cho những hóa đơn đã thu hồi trong tháng 9/2016).

Bộ Tài chính hướng dẫn cụ thể những vướng mắc trên

Căn cứ quy định tại Khoản 5, Điều 11 và Khoản 2, Điều 12 Thông tư số 10/2014/TT- BTC ngày 17/1/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn quy định xử phạt đối với hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp như sau:

“Phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng đối với hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp (trừ hành vi vi phạm quy định tại Khoản 2, Điều 10 Thông tư này) hoặc hành vi sử dụng bất hợp pháp hóa đơn (trừ hành vi vi phạm quy định tại Khoản 1, Điều 11 Thông tư này)”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp người nộp thuế sử dụng hóa đơn trong thời gian cơ quan thuế có quyết định về việc áp dụng cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng là hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp, cơ quan thuế thực hiện truy thu số thuế phát sinh (nếu có) do sử dụng hóa đơn bất hợp pháp.

Các hóa đơn nêu trên không còn giá trị sử dụng, đơn vị bán hàng và mua hàng bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp; đơn vị mua hàng không được kê khai khấu trừ thuế GTGT và tính chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN; đơn vị bán hàng và đơn vị mua hàng phải lập biên bản thu hồi các hóa đơn đã lập sai quy định.

Sau khi quyết định cưỡng chế hết hiệu lực hoặc chấm dứt hiệu lực, qua xác minh cơ quan thuế xác định thực tế có hoạt động mua bán hàng hóa, dịch vụ thì cơ quan thuế hướng dẫn đơn vị bán hàng xuất hoá đơn, căn cứ các hóa đơn này đơn vị bán hàng, mua hàng thực hiện kê khai thuế theo quy định.

Bộ Tài chính đề nghị Công ty Tiến Thịnh làm rõ các thông tin về hoạt động giao dịch với Công ty APT (nêu rõ tên, địa chỉ, mã số thuế của Công ty APT, tên loại hàng hóa mua bán giữa các bên, việc thanh toán tiền hàng....), nguyên nhân Công ty APT sử dụng hóa đơn trong thời gian cơ quan thuế có quyết định về việc áp dụng cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng và liên hệ với Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh để được hướng dẫn thực hiện.