

CỤC THUẾ TP HÀ NỘI  
**CHI CỤC THUẾ HOÀNG MAI**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
**Độc lập- Tự do- Hạnh phúc**

Số: 25067 /CCT-TTHT  
V/v đưa tin lên cổng điện tử,  
phát trên loa phường

Hoàng Mai, ngày 06 tháng 6 năm 2024

Kính gửi:

- Văn phòng HĐND và UBND quận Hoàng Mai;
- Phòng Văn hóa Thông tin;
- UBND các phường.

Trước thực trạng mua bán trái phép hóa đơn diễn ra ngày một nhiều, công khai trên các trang mạng xã hội, hành vi này bị liệt kê vào hành vi vi phạm pháp luật và sẽ bị xử lý theo các mức độ khác nhau.

Để giúp các doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân - hộ gia đình kinh doanh và người dân nắm bắt được các Quy định về hành vi vi phạm pháp luật và chế tài xử phạt đối với hành vi này. Chi cục thuế Hoàng Mai đề nghị Văn phòng HĐND và UBND quận, Phòng Văn hóa thông tin đăng tải thông tin bài "*Chi cục thuế quận Hoàng Mai tiếp tục lưu ý về Hành vi mua bán trái phép hóa đơn bị truy cứu trách nhiệm hình sự? Hậu quả và chế tài xử phạt đối với hành vi này như thế nào*" trên cổng thông tin điện tử của Quận, UBND phường phối hợp phát thanh trên loa của phường (01 buổi/ngày x 5 ngày x 14 phường) để các doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân - hộ gia đình kinh doanh và người dân được biết (theo nội dung đính kèm).

Chi cục thuế Quận Hoàng Mai rất mong được sự phối kết hợp có hiệu quả của Văn phòng HĐND và UBND quận, Phòng Văn hóa thông tin, UBND các phường./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban tuyên giáo quận ủy (p/h);
- Đ/c Chi Cục trưởng (để báo cáo);
- Lưu: VT; TTHT.

**KT. CHI CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Thanh Vân**

## HÀNH VI MUA BÁN TRÁI PHÉP HÓA ĐƠN BỊ TRUY CỨU TRÁCH NHIỆM HÌNH SỰ? HẬU QUẢ VÀ CHẾ TÀI XỬ PHẠT ĐỐI VỚI CÁC HÀNH VI NÀY NHƯ THẾ NÀO?

Mua bán trái phép hóa đơn hiện nay là vấn đề nhiều cá nhân, nhiều doanh nghiệp quan tâm. Doanh nghiệp theo dõi thông tin dưới đây để nắm bắt quy định.

Hóa đơn giá trị gia tăng là loại hóa đơn, chứng từ quan trọng nhằm ghi nhận các thông tin hàng hóa, dịch vụ đã cung ứng cho bên mua theo quy định Pháp luật. Hóa đơn GTGT là căn cứ để xác định số tiền thuế GTGT doanh nghiệp phải nộp, giúp Nhà nước giám sát việc thực hiện nghĩa vụ về thuế của doanh nghiệp.

Tuy nhiên, hiện nay, với mục đích để được khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào, giảm nghĩa vụ thuế, hợp thức hóa cho hàng hóa trôi nổi, nhiều doanh nghiệp đã có hành vi mua bán hóa đơn. Hành vi trái pháp luật này không chỉ gây thất thu cho ngân sách nhà nước mà còn ảnh hưởng đến môi trường kinh doanh lành mạnh. Tùy theo mức độ, hành vi mua bán trái phép hóa đơn có thể bị xử phạt hành chính hoặc truy cứu trách nhiệm hình sự.

Cụ thể, tại Điều 203 Bộ luật Hình sự năm 2015 (sửa đổi bởi điểm k khoản 2 Điều 2 Luật Sửa đổi Bộ luật Hình sự 2017) quy định về việc truy cứu trách nhiệm hình sự với các cá nhân, tổ chức phạm tội mua bán trái phép hóa đơn như sau:

*“1. Người nào in, phát hành, mua bán trái phép hóa đơn, chứng từ thu nộp ngân sách nhà nước ở dạng phôi từ 50 số đến dưới 100 số hoặc hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 10 số đến dưới 30 số hoặc thu lợi bất chính từ 30.000.000 đồng đến dưới 100.000.000 đồng, thì bị phạt tiền từ 50.000.000 đồng đến 200.000.000 đồng, phạt cải tạo không giam giữ đến 03 năm hoặc phạt tù từ 06 tháng đến 03 năm.*

*2. Phạm tội thuộc một trong các trường hợp sau đây, thì bị phạt tiền từ 100.000.000 đồng đến 500.000.000 đồng hoặc phạt tù từ 01 năm đến 05 năm:*

- a) Có tổ chức;*
- b) Có tính chất chuyên nghiệp;*
- c) Lợi dụng chức vụ, quyền hạn;*
- d) Hóa đơn, chứng từ ở dạng phôi từ 100 số trở lên hoặc hóa đơn, chứng từ đã ghi nội dung từ 30 số trở lên;*
- đ) Thu lợi bất chính 100.000.000 đồng trở lên;*
- e) Gây thiệt hại cho ngân sách nhà nước 100.000.000 đồng trở lên;*

*g) Tái phạm nguy hiểm.*

*3. Người phạm tội còn có thể bị phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng, cấm đảm nhiệm chức vụ, cấm hành nghề hoặc làm công việc nhất định từ 01 năm đến 05 năm.*

*4. Pháp nhân thương mại phạm tội quy định tại Điều này, thì bị phạt như sau:*

*a) Phạm tội thuộc trường hợp quy định tại khoản 1 Điều này, thì bị phạt tiền từ 100.000.000 đồng đến 500.000.000 đồng;*

*b) Phạm tội thuộc trường hợp quy định tại khoản 2 Điều này, thì bị phạt tiền từ 500.000.000 đồng đến 1.000.000.000 đồng;*

*c) Phạm tội thuộc trường hợp quy định tại Điều 79 của Bộ luật này, thì bị đình chỉ hoạt động vĩnh viễn;*

*d) Pháp nhân thương mại còn có thể bị phạt tiền từ 50.000.000 đồng đến 200.000.000 đồng, cấm kinh doanh, cấm hoạt động trong một số lĩnh vực nhất định từ 01 năm đến 03 năm hoặc cấm huy động vốn từ 01 năm đến 03 năm.”*

Trên đây là các quy định về việc truy cứu trách nhiệm hình sự với các cá nhân, tổ chức phạm tội mua bán trái phép hóa đơn mới nhất, nhẹ sẽ bị xử phạt hành chính, nặng có thể bị truy cứu trách nhiệm hình sự, do vậy doanh nghiệp cần lưu ý không thực hiện mua bán trái phép hóa đơn để tránh vướng phải các rủi ro về mặt pháp lý.

Chi cục thuế quận Hoàng Mai đề nghị người nộp thuế trên địa bàn quận nâng cao ý thức, trách nhiệm, nghiêm túc chấp hành các quy định pháp luật về thuế. Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ trực tiếp với chi cục thuế quận Hoàng Mai hoặc số điện thoại của Đội Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế số 0243.633.2772, 0243.634.1940 để được giải đáp./.

**CHI CỤC THUẾ QUẬN HOÀNG MAI**