TẠP CHÍ ĐIỆN TỬ
THƯƠNG HIỆU & CÔNG LUẬN

Sử dụng hoá đơn gian lận sẽ bị xử phạt theo quy định, thậm chí bị xử lý hình sự

10:28 09/10/2024

Chính phủ đã ban hành Nghị định số 123/2020/NĐ-CP năm 2020 hướng dẫn thực hiện về hoá đơn chứng từ và Nghị định 125/2020/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung năm 2021) quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

Theo Khoản 9, Điều 3 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định: "Sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp là việc sử dụng hóa đơn, chứng từ giả; sử dụng hóa đơn, chứng từ chưa có giá trị sử dụng, hết giá trị sử dụng; sử dụng 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; sử dụng hóa đơn điện tử không đăng ký sử dụng với cơ quan thuế; sử dụng hóa đơn, chứng từ mua hàng hóa, 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 hóa đơn, chứng từ không hợp pháp...



Ảnh minh họa

Sử dụng không hợp pháp hóa đơn, chứng từ là việc sử dụng: 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; sử dụng hóa đơn, chứng từ khống (hóa đơn, chứng từ đã ghi các chỉ tiêu, nội dung nghiệp vụ kinh tế nhưng việc mua bán hàng hóa, dịch vụ không có thật một phần hoặc toàn bộ); sử dụng hóa đơn phản ánh không đúng giá trị thực tế phát sinh hoặc lập hóa đơn khống, lập hóa đơn giả....".

Theo bà Ngô Thị Thùy Linh, Phó Trưởng ban Quản lý rủi ro, Tổng cục Thuế, doanh nghiệp sử dụng hoá đơn gian lận sẽ bị xử phạt theo quy định tại Nghị định số 125/2020/NĐ-CP về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn; nếu vi phạm nặng hơn sẽ bị xử lý hình sự về Tội trốn thuế theo Điều 200 hoặc Tội in, phát hành, mua bán trái phép hoá đơn chứng từ theo Điều 203 Bộ luật Hình sự ban hành năm 2015 và được sửa đổi năm 2017.

Hiện nay, cơ quan thuế đã xây dựng hệ thống cơ sở dữ liệu hóa đơn điện tử và các ứng dụng công cụ hỗ trợ cho việc kiểm soát, quản lý hoá đơn, làm cơ sở để phát hiện và xử lý nghiêm các trường hợp sử dụng chứng từ không hợp pháp chiếm đoạt tiền ngân sách, chiếm đoạt tiền hoàn thuế.

Minh Đức