

Số:  
V/v cảnh báo sai phạm về hóa đơn và thuế  
đối với DN kinh doanh du lịch

Quy Nhơn, ngày tháng năm

Kính gửi: Doanh nghiệp kinh doanh du lịch  
thuộc Chi cục Thuế thành phố Quy Nhơn quản lý

Qua giám sát tình hình sử dụng hóa đơn và hồ sơ kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT), quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) và quyết toán thuế TNCN (TNCN). Chi cục Thuế TP. Quy Nhơn lưu ý một số dấu hiệu sai phạm của doanh nghiệp đã mắc phải trong thời gian qua để chấn chỉnh kịp thời và hạn chế bị xử phạt qua kiểm tra năm 2024. Cụ thể như sau:

### **I. Lĩnh vực hóa đơn:**

#### **1. Lập hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:**

- Nhiều doanh nghiệp cung cấp dịch vụ du lịch chưa thực hiện đúng quy định bán hàng phải xuất hóa đơn nhất là khách hàng là cá nhân, gia đình, các tổ chức không có nhu cầu lấy hóa đơn.

- Các doanh nghiệp là các đại lý bán đúng giá quy định của bên giao đại lý hưởng hoa hồng của dịch vụ như: đại lý du lịch, đại lý bán vé máy bay,... phải xuất hóa đơn đối với doanh thu hoa hồng đại lý được hưởng.

- Một số doanh nghiệp xuất hóa đơn không theo đúng doanh thu thực tế phát sinh; bỏ sót doanh thu các dịch vụ khác như: ăn uống, lưu trú, vận chuyển, vé tham quan, hoạt động giải trí,.. cung cấp cho khách du lịch.

- Một số doanh nghiệp lập hóa đơn không đúng thời điểm hoàn thành cung cấp dịch vụ nhất là trong thời gian cao điểm mùa du lịch.

- Các doanh nghiệp kinh doanh du lịch có phát sinh kinh doanh ăn uống phải thực hiện ngay việc đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền và lập hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền để cung cấp cho người mua.

Đối với hành vi không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho người mua theo quy định sẽ bị phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng, biện pháp khắc phục hậu quả: buộc lập hóa đơn theo quy định tại Điều 24 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

#### **2. Sử dụng không hợp pháp hóa đơn:**

Doanh nghiệp sử dụng hóa đơn của các tổ chức có dấu hiệu rủi ro về hóa đơn để hợp thức hóa hàng hóa, dịch vụ mua vào liên quan đến tour du lịch như: ăn uống, lưu trú, thuê xe vận chuyển,... Các doanh nghiệp mua bán hàng hóa, dịch vụ không có thật một phần hoặc toàn bộ, hóa đơn được xem là hợp pháp khi được người bán hàng hóa dịch vụ trực tiếp phát hành.

Hành vi sử dụng không hợp pháp hóa đơn sẽ bị phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng, biện pháp khắc phục hậu quả: buộc hủy hóa đơn đã sử dụng theo quy định tại Điều 28 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

## **II. Lĩnh vực thuế:**

- Doanh nghiệp bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ không xuất hóa đơn; lập hóa đơn không đúng thời điểm dẫn đến xác định sai nghĩa vụ thuế trong hồ sơ khai thuế, làm giảm số thuế GTGT, TNDN phải nộp vào ngân sách nhà nước.

- Các doanh nghiệp du lịch có cung cấp dịch vụ ăn uống, vận chuyển khách du lịch: hạch toán các hóa đơn chi phí nhiên liệu: xăng, dầu, thực phẩm... lấy khống đầu vào có số lượng, giá trị không phù hợp với thực tế, quy mô của doanh nghiệp.

- Kê khai chi phí tiền lương, tiền công thực tế không có phát sinh, không có đầy đủ hồ sơ, chứng từ phản ánh đúng bản chất giao dịch theo quy định của pháp luật. Có trường hợp khai khống chi phí tiền lương, tiền công của những người lao động thực tế không tham gia làm việc tại doanh nghiệp.

- Một số doanh nghiệp có tỷ lệ thuế TNDN/Doanh thu thấp hơn tỷ lệ bình quân năm theo từng ngành hoặc có doanh nghiệp thường xuyên kê khai quyết toán bị lỗ nhằm trốn thuế, gian lận thuế.

- Khi chi trả thu nhập cho người lao động không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới 3 tháng có tổng mức trả thu nhập từ 2.000.000 đồng/lần trở lên nhưng doanh nghiệp không thực hiện khấu trừ theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân theo quy định tại điểm i khoản 1 Điều 25 của Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế TNCN.

Hành vi không ghi chép trong sổ kế toán các khoản thu liên quan đến việc xác định số tiền thuế phải nộp; không xuất hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ theo quy định của pháp luật; sử dụng không hợp pháp hóa đơn để hạch toán hàng hóa, nguyên liệu đầu vào trong hoạt động phát sinh nghĩa vụ thuế làm giảm số tiền thuế phải nộp sẽ bị phạt từ 1 đến 3 lần số tiền thuế trốn theo quy định tại Điều 17 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

Trên đây là một số nội dung cần lưu ý đối với doanh nghiệp kinh doanh du lịch. Đề nghị các doanh nghiệp tự rà soát lại toàn bộ quá trình hoạt động kinh doanh thực tế tại đơn vị để kê khai, điều chỉnh và thực hiện quyết toán thuế cho phù hợp, đúng quy định.

Trường hợp doanh nghiệp cố tình vi phạm sẽ bị xử lý nghiêm theo quy định. Tùy theo mức độ vi phạm, có thể bị Cơ quan thuế chuyển tin báo tội phạm hoặc đề nghị truy tố đến Cơ quan Cảnh sát điều tra./.

### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo CCT;
- Đội TTTBTK, KTNDP;
- Lưu: VT, KTr1.

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

**Phan Công Hòa**