

Số: 1574/CT-TTHT  
V/v: Hóa đơn

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 02 năm 2016

Kính gửi: Công ty CP Cơ Điện Thủ Đức  
Địa chỉ: Km 9, Xa lộ Hà Nội, P. Trường Thọ, Q. Thủ Đức, TP. Hồ Chí Minh  
Mã số thuế: 0301824508

Trả lời văn bản số 0232/CĐTD-KTTC ngày 03/02/2016 của Công ty về hóa đơn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ 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;

Căn cứ Điều 24 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định về việc xử lý trong trường hợp mất, cháy, hỏng hóa đơn:

“1. Tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh nếu phát hiện mất, cháy, hỏng hóa đơn đã lập hoặc chưa lập phải lập báo cáo về việc mất, cháy, hỏng và thông báo với cơ quan thuế quản lý trực tiếp (mẫu số 3.8 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư này) chậm nhất không quá năm (05) ngày kể từ ngày xảy ra việc mất, cháy, hỏng hóa đơn. Trường hợp ngày cuối cùng (ngày thứ 05) trùng với ngày nghỉ theo quy định của pháp luật thì ngày cuối cùng của thời hạn được tính là ngày tiếp theo của ngày nghỉ đó.

2. Trường hợp khi bán hàng hóa, dịch vụ người bán đã lập hóa đơn theo đúng quy định nhưng sau đó người bán hoặc người mua làm mất, cháy, hỏng liên 2 hóa đơn bản gốc đã lập thì người bán và người mua lập biên bản ghi nhận sự việc, trong biên bản ghi rõ liên 1 của hóa đơn người bán hàng khai, nộp thuế trong tháng nào, ký và ghi rõ họ tên của người đại diện theo pháp luật (hoặc người được ủy quyền), đóng dấu (nếu có) trên biên bản và người bán sao chụp liên 1 của hóa đơn, ký xác nhận của người đại diện theo pháp luật và đóng dấu trên bản sao hóa đơn để giao cho người mua. Người mua được sử dụng hóa đơn bản sao có ký xác nhận, đóng dấu (nếu có) của người bán kèm theo biên bản về việc mất, cháy, hỏng liên 2 hóa đơn để làm chứng từ kế toán và kê khai thuế. Người bán và người mua phải chịu trách nhiệm về tính chính xác của việc mất, cháy, hỏng hóa đơn.

Trường hợp mất, cháy, hỏng hóa đơn liên 2 đã sử dụng có liên quan đến bên thứ ba (ví dụ: bên thứ ba là bên vận chuyển hàng hoặc bên chuyển hóa đơn) thì căn cứ vào việc bên thứ ba do người bán hoặc người mua thuê để xác định trách nhiệm và xử phạt người bán hoặc người mua theo quy định.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty theo trình bày, ngày 23/09/ 2014 Công ty có lập hóa đơn bán máy biến áp cho Chi nhánh Tổng Công ty Điện Lực TP. Hồ Chí Minh – Công ty Điện lực Bình Chánh (hóa đơn số: 0000227, ký hiệu: AA/14P, mẫu số hóa đơn: 01GTKT3/001), trong quá trình lưu trữ hóa đơn liên 2 (liên giao khách hàng) đã bị hỏng (hóa đơn bị mờ tại chỉ tiêu “Thành tiền”; “Cộng tiền hàng”; “Tiền Thuế GTGT”; “Tổng cộng tiền thanh toán”) dẫn đến không thể xác định được tổng số tiền thanh toán, tuy nhiên hóa đơn liên 1 và liên 3 lưu tại Công ty vẫn xác định được nội dung và số tiền thanh toán thì Công ty và khách hàng lập biên bản ghi nhận sự việc, trong biên bản ghi rõ Công ty đã kê khai, nộp thuế trong tháng nào, Công ty sao chụp liên 1 của hóa đơn có ký xác nhận của người đại diện pháp luật và đóng dấu trên bản sao hóa đơn giao cho khách hàng để làm chứng từ kế toán và kê khai thuế. Bên làm hỏng hóa đơn phải lập báo cáo hỏng hóa đơn gửi cơ quan thuế quản lý trực tiếp và bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại Thông tư 10/2014/TT-BTC.

Cục Thuế TP thông báo để Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /

Nơi nhận:   
- Như trên;  
- Phòng. KT 1;  
- Phòng PC;  
- Lưu: VT, TTHT.  
292-2476 (16/02/2016)  
nttlan

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Trần Thị Lệ Nga**