

Số: 2445 /CT-HTr
V/v: Trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 26 tháng 7 năm 2011

Kính gửi: Công ty TNHH MTV cho thuê tài chính
- Ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam
(Địa chỉ: số 10B Trảng Thi, Hoàn Kiếm, Hà Nội
Mã số thuế: 0101500591)

Trả lời công văn số 101/CTTC.KT ngày 28/07/2011 của Công ty TNHH MTV cho thuê tài chính - Ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) hỏi về sử dụng hoá đơn, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 18 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định: *“Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hóa đơn đã lập và giao cho người mua, người bán và người mua chưa kê khai thuế nếu phát hiện sai phải hủy bỏ, người bán và người mua lập biên bản thu hồi các liên của số hóa đơn đã lập sai. Biên bản thu hồi hóa đơn phải thể hiện được lý do thu hồi hóa đơn. Người bán gạch chéo các liên, lưu giữ số hóa đơn lập sai và lập lại hóa đơn mới theo quy định”*

Căn cứ khoản 1 Điều 22 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định:

“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...”

Căn cứ công văn số 1267/TCT-CS ngày 13/04/2011 của Tổng cục Thuế và công văn số 1297/TCT-VP ngày 15/04/2011 của Tổng cục Thuế quy định:

“Trường hợp mất hóa đơn sau ngày 01/01/2011 (hóa đơn có trong danh sách đăng ký với cơ quan thuế quản lý trực tiếp theo mẫu 3.12 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư số 153/2010/TT-BTC để được tiếp tục sử dụng tiếp sau ngày 01/01/2011) nếu có báo cáo mất các số hóa đơn nêu trên với cơ quan Thuế trong thời hạn không quá 05 (năm) ngày kể từ ngày xảy ra việc mất các số hóa đơn thì không bị xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn. Quá thời hạn quy định về việc thông báo mất hóa đơn nêu trên, đơn vị làm mất hóa đơn mới thực hiện báo cáo mất hóa đơn cho cơ quan thuế thì bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại điểm b, khoản 6 Điều 33 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP”.

Tại công văn số 423/CV-CKME1 ngày 25/07/2011 của Công ty TNHH MTV cơ khí PVC-ME1 ghi rõ: *“Qua kiểm tra hệ thống chuyển phát của bưu điện có xác nhận của Công ty TNHH MTV cho thuê tài chính đã nhận bưu phẩm trên vào hồi 10 giờ ngày 29/01/2011 do người tên Vinh ký nhận...”*

Căn cứ bản sao liên 1 Hoá đơn dịch vụ cho thuê tài chính, mẫu số 05 TTC-3LN-01, ký hiệu AB/2009T, số 0006948 (hoá đơn được sử dụng theo công văn số 4582/CT-QTTVAC ngày 25/03/2009 của Cục Thuế TP Hà Nội. In tại Công ty in Tài chính).

Căn cứ Báo cáo mất, cháy, hỏng hóa đơn ngày 28/07/2011 của Công ty TNHH MTV cho thuê tài chính.

Theo các quy định trên, trường hợp ngày 25/01/2011 Công ty lập hoá đơn dịch vụ cho thuê tài chính số 0006948 giao cho Công ty TNHH MTV cơ khí PVC-ME1 (hoá đơn lập cho khoản tiền Công ty TNHH MTV cơ khí PVC-ME1 thay mặt Công ty TNHH MTV cho thuê tài chính đã trả trước 20% giá trị tài sản cho đơn vị bán tài sản); Công ty đã kê khai tờ hoá đơn trên vào bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ bán ra tháng 01/2011; nhưng do không đồng ý về chi tiêu ngày tháng ghi trên hoá đơn nên ngày 28/01/2011 Công ty TNHH MTV cơ khí PVC-ME1 gửi trả lại tờ hoá đơn nêu trên và yêu cầu phát hành hoá đơn khác; Công ty đã nhận lại tờ hoá đơn trên nhưng để thất lạc; đến ngày 25/07/2011 Công ty mới phát hiện việc thất lạc tờ hoá đơn trên thì xử lý như sau:

- Ngày 29/01/2011 Công ty nhận lại tờ hoá đơn nêu trên và đã để thất lạc, nhưng đến 25/07/2011 Công ty mới phát hiện việc mất hoá đơn và báo cáo việc mất hoá đơn là quá thời hạn quy định. Công ty sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại điểm b, khoản 6 Điều 33 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP.

- Sau khi thực hiện xong thủ tục báo mất hoá đơn (tờ hoá đơn bị mất ghi không chính xác về chi tiêu ngày tháng), Công ty lập hoá đơn mới để giao cho khách hàng, trên hoá đơn phải ghi rõ thay thế cho tờ hoá đơn số ... ngày...

Cục Thuế TP Hà Nội 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 Pháp chế;
- Phòng Kiểm tra thuế số 6;
- Lưu: HC, HTr(2).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG


Thái Dũng Tiến