

Số: 3212 /TCT-CS
V/v xử phạt làm mất hoá đơn,
biên lai phí, lệ phí.

Hà Nội, ngày 25 tháng 8 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

Tổng cục Thuế nhận được công văn của một số Cục Thuế hỏi về việc xử phạt vi phạm hành chính đối với làm mất hoá đơn, biên lai phí, lệ phí. Sau khi có ý kiến của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế hướng dẫn như sau:

Điều 16 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ quy định về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định:

“1. Phạt tiền 500.000 đồng đối với hành vi làm mất liên 2 của mỗi số hoá đơn chưa sử dụng.

2. Phạt tiền 200.000 đồng đối với hành vi làm mất các liên khác và liên 2 của mỗi số hóa đơn đã sử dụng.”

Khoản 5, Điều 14 Nghị định số 106/2003/NĐ-CP ngày 23/09/2003 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực phí, lệ phí quy định:

“a) Phạt tiền 500.000 đồng đối với hành vi làm mất liên giao cho khách hàng của mỗi số chứng từ chưa sử dụng.

b) Phạt tiền 200.000 đồng đối với hành vi làm mất các liên khác của mỗi số chứng từ, trừ liên giao cho khách hàng của mỗi số chứng từ chưa sử dụng.”

Căn cứ hướng dẫn trên, việc xử phạt hành vi làm mất hoá đơn, biên lai phí, lệ phí thực hiện như sau:

- Hành vi làm mất liên giao cho khách hàng của mỗi số hoá đơn, mỗi số chứng từ thu phí, lệ phí chưa sử dụng bị phạt 500.000 đồng /1 liên.

- Hành vi làm mất các liên còn lại chưa sử dụng của 1 số hoá đơn, biên lai phí, lệ phí (trừ liên giao cho khách hàng) bị xử phạt 200.000 đồng cho các liên của 1 số hoá đơn, biên lai phí, lệ phí.

- Hành vi làm mất mỗi liên hoá đơn giao cho khách hàng đã sử dụng bị xử phạt 200.000 đồng/1 liên.

- Hành vi làm mất các liên khác của 1 sổ hoá đơn và tất cả các liên của 1 sổ biên lai phí, lệ phí đã sử dụng được quy định lưu giữ làm chứng từ kế toán bị xử phạt theo quy định tại Điều 16 Nghị định số 106/2003/NĐ-CP ngày 23/09/2003 nêu trên và Điều 12 Nghị định số 185/2004/NĐ-CP ngày 04/11/2004 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán đối với hành vi vi phạm về bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán, không bị xử lý phạt vi phạm hành chính về sử dụng hoá đơn, biên lai phí, lệ phí.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế các tỉnh, thành phố biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, CST, CĐKT và KT;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương