

Số: 3588 /TCT-KK
V/v xử lý hoá đơn GTGT.

Hà Nội, ngày 15 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Phước

Trả lời công văn số 892/CT-KTT ngày 9/8/2010 của Cục Thuế tỉnh Bình Phước về việc khấu trừ thuế GTGT đối với hoá đơn đầu vào bị thất lạc, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 1.7b, Mục VI, Phần B, Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 89/2002/NĐ/CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ có hướng dẫn:

"1.7- Hoá đơn được dùng để kê khai khấu trừ thuế GTGT, hoàn thuế GTGT, tính chi phí hợp lý, thanh toán tiền phải là:

...

b- Các trường hợp khác:

- Tổ chức, cá nhân mua hàng làm mất hoá đơn mua hàng bản gốc (liên 2) do hoàn cảnh khách quan như: Thiên tai, hoả hoạn, bị mất cắp; khi xảy ra mất hoá đơn trong các trường hợp nêu trên, tổ chức, cá nhân phải khai báo, lập biên bản về số hoá đơn bị mất, lý do mất có xác nhận của cơ quan thuế đối với trường hợp thiên tai, hoả hoạn, xác nhận của cơ quan công an địa phương đối với trường hợp bị mất cắp. Hồ sơ liên quan đến hành vi làm mất hoá đơn gồm:

+ Công văn, đơn của tổ chức, cá nhân về việc làm mất hoá đơn.

+ Biên bản mất hoá đơn mua hàng.

+ Bản sao hoá đơn mua hàng (liên 1) có xác nhận ký tên, đóng dấu (nếu có) của bên bán hàng.

Khi tiếp nhận hồ sơ mất hoá đơn mua hàng, cơ quan thuế phải thực hiện thông báo số hoá đơn mua hàng không còn giá trị sử dụng và tiến hành xử phạt vi phạm hành chính đối với tổ chức, cá nhân có hành vi mất hoá đơn".

Điểm 1.3, Mục I, Phần III Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

a)...

b) Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hoá đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT.

Hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hoá đơn trên hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ. Đối với những hoá đơn này, cơ sở kinh doanh kê khai vào mục riêng trong bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào...”

Căn cứ các quy định trên thì trường hợp Công ty TNHH Nam Sơn có làm mất hoá đơn mua hàng (bản gốc) liên 2 ngoài ý muốn chủ quan, không gây thất thu thuế thì được thực hiện theo điểm 1.7b Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bình Phước kiểm tra cụ thể về việc có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hai hoá đơn mua hàng (bản gốc) liên 2 bị thất lạc của Công ty TNHH Nam Sơn để cho phép kê khai, khấu trừ thuế GTGT.

Đối với trường hợp của Công ty TNHH C&T Vina, ngày 27/5/2010 Tổng cục Thuế đã có công văn số 1783/TCT-KK trả lời đơn vị.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bình Phước được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Lê Hồng Hải