

Số: 3314/TCT-CS
V/v xử lý mất hoá đơn của hộ kinh
doanh

Hà Nội, ngày 3 tháng 9 năm 2008.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1456/CT-HCQTTVAC ngày 15/8/2008 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh về việc xử lý mất hoá đơn của hộ kinh doanh do nguyên nhân khách quan. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 19, Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 07/11/2002 của Chính phủ quy định về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định:

“ Nguyên tắc xử lý vi phạm, thủ tục xử phạt, các tình tiết giảm nhẹ, tình tiết tăng nặng, thời hiệu xử phạt đối với hành vi vi phạm hành chính về hoá đơn quy định tại Nghị định này thực hiện theo quy định tại Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính.”

Tại Điểm 6, Điều 3 Pháp lệnh số 44/2002/PL-UBTVQH10 ngày 2/7/2002 về xử lý vi phạm hành chính của Ủy ban Thường vụ Quốc hội quy định: "Không xử lý vi phạm hành chính trong các trường hợp thuộc tình thế cấp thiết, phòng vệ chính đáng, sự kiện bất ngờ hoặc vi phạm hành chính trong khi đang mắc bệnh tâm thần hoặc các bệnh khác làm mất khả năng nhận thức hoặc khả năng điều khiển hành vi của mình".

Theo báo cáo của Cục Thuế thì hộ kinh doanh Nguyễn Thị Miên đã bị mất cấp 46 số hoá đơn (gồm cả liên 2 và các liên khác) chưa sử dụng và 04 Liên 1, Liên 3 của 04 số hoá đơn đã sử dụng ; căn cứ theo quy định nêu trên, nếu sự việc mất hoá đơn của hộ kinh doanh Nguyễn Thị Miên có biên bản của cơ quan công an xác nhận bị mất cấp hoá đơn trong trường hợp khách quan thì không xử lý vi phạm hành chính do việc mất hoá đơn theo Điều 3 Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính.

Trong trường hợp đơn vị mất hoá đơn mà không có biên bản xác nhận của cơ quan công an là vi phạm trong trường hợp khách quan như nêu trên thì việc mất hoá đơn bị xử phạt theo quy định tại Điều 16, Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 07/11/2002 của Chính phủ quy định về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn.

Đối với việc xử phạt mất hoá đơn do không quy định khung nên không áp dụng tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ theo quy định tại điều 57 Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế được biết và căn cứ tình hình thực tế để xử lý phù hợp. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS(3b).g

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương