

Số: 3701/TCT-CS
V/v xử lý mất hoá đơn

Hà Nội, ngày 02 tháng 10 năm 2008.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Tây Ninh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3261/CT-KTNB ngày 20/8/2008 của Cục Thuế tỉnh Tây Ninh về việc xử lý mất hoá đơn 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".

Trường cơ sở kinh doanh là hộ kinh doanh cá thể bị mất cấp hoá đơn do kẻ gian cướp giật trên đường khi giao hoá đơn cho khách hàng ; căn cứ theo quy định nêu trên, nếu sự việc mất hoá đơn của cơ sở kinh doanh 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.

Trường hợp cơ sở kinh doanh là Công ty TNHH TM Ngọc Lâm bị mất hoá đơn do bị cháy đề nghị Cục Thuế căn cứ vào tình hình thực tế để xác định trường hợp cháy do nguyên nhân khách quan hay không để xử lý cho phù hợp theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế được biết./

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
BỘ TÀI CHÍNH



Phạm Duy Khương