

Số: 4431 /TCT-CS
V/v Lập lại hoá đơn

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bến Tre

Trả lời công văn số 497/CT-KTT ngày 5/9/2007 của Cục Thuế tỉnh Bến Tre về việc lập lại hoá đơn và xử lý vi phạm về thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Điều 17 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.

Tại điểm 1.10, mục VI, phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn quy định: *“1.10- Trường hợp lập lại hoá đơn: Những trường hợp hoá đơn đã được xé rời khỏi quyển, sau đó phát hiện sai phải huỷ bỏ thì tổ chức, cá nhân phải lập biên bản có chữ ký xác nhận của bên mua hàng, bên bán hàng, nếu là tổ chức phải có ký xác nhận (đóng dấu) của người đứng đầu tổ chức; bên mua hàng, bên bán hàng phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về số hoá đơn huỷ bỏ.”*

Trường hợp doanh nghiệp bán lập hoá đơn vào ngày 01/10/2006 giao cho khách hàng, nhưng trên hoá đơn này ghi sai mã số thuế của khách hàng, sai thuế GTGT, hai bên đã lập biên bản trả lại hoá đơn viết sai, sau đó doanh nghiệp bán lại làm mất hoá đơn trả lại và hoá đơn này doanh nghiệp bán chưa kê khai thuế đối với hoá đơn làm mất thì Cục Thuế xử lý như sau:

1/ Truy thu thuế đối với hoá đơn trả lại mà doanh nghiệp bán không kê khai thuế (đã qua thời điểm quyết toán thuế) và xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với doanh nghiệp vi phạm theo quy định.

Trường hợp doanh nghiệp chưa kê khai thuế đối với hoá đơn bị mất nhưng các số liệu về nghiệp vụ kinh tế phát sinh được ghi chép đầy đủ trên sổ kế toán và báo cáo tài chính thì chưa đủ căn cứ để xử phạt vi phạm theo hành vi trốn thuế. Cục Thuế xử lý trường hợp này theo hướng dẫn tại công văn số 8585/BTC-TCT ngày 8/7/2005 của Bộ Tài chính.

2/ Xử phạt hành chính đối với doanh nghiệp làm mất hoá đơn theo quy định tại Điều 16 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2007 của Chính phủ quy định về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn.

3/ Doanh nghiệp bán hàng lập lại hoá đơn chuẩn xác để giao cho bên mua hàng, trên hoá đơn lập lại phải ghi rõ hoá đơn này thay thế hoá đơn số, ngày tháng năm có sai sót.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế biết và thực hiện. /s/

Nơi nhận:

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



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

Phạm Duy Khương