

Số: 544 /TCT-CS
V/v vướng mắc về xử lý
hoá đơn bị mất.

Hà Nội, ngày 21 tháng 1 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu

Trả lời công văn số 5838/CT-KTr2 ngày 06/12/2007 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu về việc vướng mắc về xử lý hoá đơn bị mất, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.3, mục III, phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/04/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: *“Cơ sở kinh doanh không được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp hoá đơn sử dụng không đúng quy định của pháp luật...”*

Tại điểm 1, mục III, phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định: *“1. Nguyên tắc xác định các khoản chi phí không được tính vào chi phí hợp lý:*

1.1 Các khoản chi không có đầy đủ hoá đơn, chứng từ theo quy định hoặc hoá đơn, chứng từ không hợp pháp.”

Trường hợp doanh nghiệp làm mất liên 2 (bản gốc) hoá đơn mua hàng không do khách quan như: thất lạc, cơ quan công an chỉ xác nhận là có đến trình báo...thì cơ quan thuế không có căn cứ để giải quyết theo quy định tại điểm 1.7.b mục VI phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn.

Trường hợp này đề nghị Cục Thuế cần kiểm tra cụ thể. Nếu qua kiểm tra thực tế xác định được doanh nghiệp có mua hàng hoá, dịch vụ nguồn gốc hợp pháp và sử dụng vào hoạt động sản xuất kinh doanh thì thực hiện ấn định chi phí mua hàng làm căn cứ tính thuế TNDN theo quy định tại Điều 37 Luật Quản lý thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế biết và thực hiện./.

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

Nơi nhận:

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



Phạm Duy Khương

06445710