

Số: 27 /TCT-PCCS
V/v: mất hoá đơn mua hàng

Hà Nội, ngày 12 tháng 1 năm 2007

Kính gửi: Công ty Liên doanh Sơn ICI

Trả lời công văn số 1710/2006/ICI-CV ngày 18/10/2006 của Công ty Liên doanh Sơn ICI đề nghị hướng dẫn vướng mắc đối với trường hợp mất hoá đơn mua hàng (liên 2) do nguyên nhân khách quan, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.8, mục IV, Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 12/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn: *"Cơ sở kinh doanh khi mua hàng hoá, người bán đã xuất hoá đơn, người mua đã nhận hàng, nhưng sau đó người mua phát hiện hàng hoá không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại toàn bộ hay một phần hàng hoá, khi xuất hàng cho người bán, cơ sở phải lập hoá đơn, trên hoá đơn ghi rõ hàng hoá trả lại người bán do không đúng quy cách, chất lượng, tiền thuế GTGT. Hoá đơn này là căn cứ để bên bán, bên mua điều chỉnh doanh số mua, bán, số thuế GTGT đã kê khai"*.

Trường hợp Công ty TNHH Hoàng Yến khi trả lại hàng cho Công ty liên doanh Sơn ICI đã xuất hoá đơn GTGT cho Công ty liên doanh Sơn ICI nhưng bị thất lạc hoá đơn, nếu công ty TNHH Hoàng Yến đã kê khai nộp thuế GTGT đối với các hoá đơn bị thất lạc thì Công ty liên doanh ICI được khấu trừ nếu có các tài liệu như: Biên bản thoả thuận nguyên tắc cho việc chấm dứt Hợp đồng giữa công ty Sơn ICI và công ty Hoàng Yến; Biên bản xác nhận thất lạc hoá đơn và giao nhận chứng từ giữa công ty Sơn ICI và công ty Hoàng Yến; giấy xác nhận của công ty Hoàng Yến về các hoá đơn bị thất lạc; Bản sao Liên 1 các hoá đơn GTGT mà công ty Hoàng Yến đã xuất cho công ty Sơn ICI; tờ khai thuế GTGT và bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào đính kèm theo tờ khai thuế GTGT của tháng 9 và 10 năm 2005 của công ty Hoàng Yến; xác nhận của Cục thuế thành phố Hà nội về việc Công ty Hoàng Yến đã kê khai và nộp thuế GTGT đối với số hoá đơn nêu trên.

Công ty Sơn ICI bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty liên doanh Sơn ICI biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

Như trên;
Cục thuế TP Hồ Chí Minh;
Vụ Pháp chế;
Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương