

Số: 3497 /TCT-CS
V/v: xử lý vi phạm hoá đơn hết
thời hạn sử dụng

Hà Nội, ngày 27 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: - Cục thuế tỉnh Bà Rịa Vũng tàu
- Cục thuế tỉnh Thanh hoá
- Cục thuế tỉnh Đồng tháp

Trả lời các công văn số 768/CT-QLDN2 ngày 12/02/2007 của Cục thuế tỉnh Bà Rịa Vũng tàu, công văn số 238/CT-THDT ngày 29/3/2007 của Cục thuế tỉnh Thanh hoá và công văn số 704/CT-TTr ngày 11/4/2007 của Cục thuế tỉnh Đồng tháp đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc sử dụng hoá đơn hết thời hạn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo công văn số 4215/TCT-PCCS ngày 18/11/2005 của Tổng cục thuế đã hướng dẫn về việc xử lý hoá đơn thì: "1. Đối với những hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ phát sinh trước ngày xác định cơ sở kinh doanh bỏ trốn:

1.1. Ngày xác định cơ sở kinh doanh bỏ trốn là ngày cơ quan thuế cùng chính quyền địa phương lập biên bản xác định cơ sở kinh doanh không còn tồn tại ở địa điểm đã đăng ký. Ngày lập biên bản xác định cơ sở kinh doanh bỏ trốn được ghi trên thông báo của cơ quan thuế.

1.2. Nếu hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ mà giá trị hàng hoá, dịch vụ ghi trên hoá đơn phù hợp với hợp đồng kinh tế ký kết giữa hai bên và phù hợp với chứng từ thanh toán hợp pháp; hàng hoá mua vào theo hoá đơn đó đã bán ra và đã kê khai thuế hoặc là do nguyên vật liệu đã đưa vào sản xuất, hoặc hàng hoá đó đang tồn kho; có hạch toán kế toán đầy đủ, đúng quy định thì được khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào; giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp"

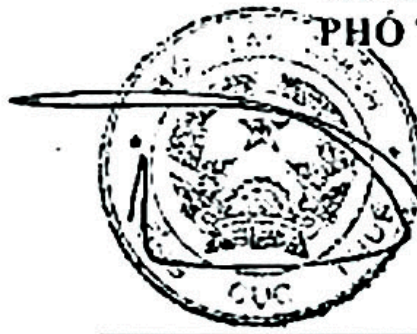
Căn cứ hướng dẫn trên đề nghị các Cục thuế kiểm tra tại đơn vị, trường hợp các hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ của doanh nghiệp mua hàng phát sinh trước ngày xác định doanh nghiệp bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ bỏ trốn theo thông báo của cơ quan thuế. Nếu hàng hoá, dịch vụ ghi trên hoá đơn phù hợp với hợp đồng kinh tế ký kết giữa hai bên và phù hợp với chứng từ thanh toán hợp pháp; hàng hoá mua vào theo hoá đơn đó đã bán ra và đã kê khai thuế hoặc là nguyên vật liệu đã đưa vào sản xuất, hoặc hàng hoá đó đang tồn kho; có hạch toán kế toán đầy đủ, đúng quy định thì doanh nghiệp mua hàng được khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào; giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để các Cục thuế biết và hướng dẫn thực hiện. *Đm*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b)₁₁

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



Phạm Duy Khương