

Số: 2033 /TCT-CS  
V/v khấu trừ thuế trong trường  
hợp làm mất hoá đơn GTGT  
mua hàng bán gốc liên 2.

Hà Nội, ngày 18 tháng 6 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Tiền Giang;  
Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh;  
Cục Thuế thành phố Hải Phòng.

Tổng cục Thuế nhận được văn thư ngày 19/02/2010 của DNTN Đồng Tâm (địa chỉ số 243 Khu phố 2- Phường 10-TP. Mỹ Tho- Tiền Giang) hỏi về việc khấu trừ thuế trong trường hợp người mua hàng làm mất hoá đơn GTGT mua hàng bán gốc liên 2 và văn thư đề ngày 26/3/2010 của Trung Tâm kinh doanh An Thịnh LIKSIN (địa chỉ: 64- 66 Tôn Thất Tùng - Phường Bến Thành - Quận 1 – TP. Hồ Chí Minh) hỏi về việc người bán làm mất hóa đơn liên 2 đã qua sử dụng, về việc này Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Đối với trường hợp người mua hàng làm mất hóa đơn liên 2

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 Nghị định 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ có hướng dẫn:

“1.7- Hóa đơn được dùng để khấu trừ thuế GTGT, hoàn thuế GTGT, tính chi phí hợp lý, thanh toán tiền phải là:

...

b- Các trường hợp khác:

- Tổ chức, cá nhân mua hàng làm mất hoá đơn mua hàng bán gốc (liên 2) do hoàn cảnh khách quan như: Thiên tai, hoả hoạn, bị mất cắp; khi xảy ra mất hoá đơn trong các trường hợp nêu trên, tổ chức, cá nhân phải khai báo, lập biên bản về số hoá đơn bị mất, lý do mất có xác nhận của cơ quan thuế đối với trường hợp thiên tai, hoả hoạn, xác nhận của cơ quan công an địa phương đối với trường hợp bị mất cắp. Hồ sơ liên quan đến hành vi làm mất hoá đơn gồm:

+ Công văn, đơn của tổ chức, cá nhân về việc làm mất hoá đơn.

+ Biên bản mất hoá đơn mua hàng.

+ Bản sao hoá đơn mua hàng (liên 1) có xác nhận ký tên, đóng dấu (nếu có) của bên bán hàng.

Khi tiếp nhận hồ sơ mất hoá đơn mua hàng, cơ quan thuế phải thực hiện thông báo số hoá đơn mua hàng không còn giá trị sử dụng và tiến hành xử phạt vi phạm hành chính đối với tổ chức, cá nhân có hành vi làm mất hoá đơn.”

Căn cứ quy định trên:

Trường hợp DNTN Đồng Tâm có làm mất hóa đơn mua hàng (bản gốc) liên 2 ngoài ý muốn chủ quan, không gây thất thu thuế do lợi dụng thì được thực hiện theo điểm 1.7b Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên. Ngoài công văn trình báo vụ việc, xác nhận của cơ quan công an, biên bản ghi nhận sự việc giữa bên bán hàng và bên mua hàng (là DNTN Đồng Tâm) thì DNTN Đồng Tâm phải cung cấp cho cơ quan thuế quản lý liên 1 hóa đơn bán photo có đóng dấu của bên bán hàng và có xác nhận của cơ quan thuế quản lý bên bán hàng là hóa đơn này bên bán hàng đã kê khai và nộp thuế. Khi có đủ tài liệu trên thì cơ quan thuế phải thực hiện thông báo số hoá đơn mua hàng không còn giá trị sử dụng và tiến hành xử phạt vi phạm hành chính đối với DNTN Đồng Tâm sau đó DNTN Đồng Tâm được chấp nhận khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

- Đối với trường hợp người bán hàng làm mất hóa đơn liên 2

Bộ Tài chính đã có công văn số 11502/BTC-TCT ngày 29/9/2008 hướng dẫn hồ sơ thủ tục trong trường hợp bên bán hàng làm mất liên 2 hóa đơn đã sử dụng.

Theo đó, trường hợp người bán hàng hàng làm mất liên 2 hóa đơn đã sử dụng và người bán hàng đã làm đủ thủ tục hồ sơ theo hướng dẫn tại công văn 11520/BTC-TCT nêu trên thì người mua hàng được sử dụng hóa đơn bán sao kèm theo biên bản về việc mất hóa đơn liên 2 để làm chứng từ kế toán và kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Bên bán hàng và bên mua hàng phải đảm bảo tính chính xác về nội dung trong biên bản ghi nhận sự việc, tính chính xác về nội dung các liên của hóa đơn. Trường hợp bên bán hàng hoặc bên mua hàng có hành vi lợi dụng để khai man, trốn thuế thì bị truy thu đủ số thuế trốn và bị xử phạt theo quy định hiện hành.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Tiền Giang, Cục Thuế thành phố Hải Phòng, Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh biết./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC, TVQT (TCT);
- DNTN Đồng Tâm (Số 243 Khu phố 2, Phường 10-TP. Mỹ Tho- Tiền Giang);
- Trung tâm kinh doanh An Thịnh LIXSIN (64-66 Tôn Thất Tùng, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh);
- Lưu: VT, CS (3).

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



**Vũ Thị Mai**