

Số: 2187/TCT-CS

V/v vướng mắc triển khai thực
hiện Thông tư số 153/2010/TT-BTC

Hà Nội, ngày 27 tháng 6 năm 2011.

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Đà Nẵng .

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1060/CT-HCQTTVAC ngày 7/4/2011 của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng v/v vướng mắc khi triển khai thực hiện Thông tư số 153/2010/TT-BTC, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Về xác định thời điểm mất hoá đơn:

Tại khoản 1, Điều 22 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ (có hiệu lực từ ngày 01/01/2011) quy định:

“1. Tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh nếu phát hiện mất, cháy, hỏng hóa đơn đã lập hoặc chưa lập phải lập báo cáo về việc mất, cháy, hỏng và thông báo với cơ quan thuế quản lý trực tiếp (mẫu số 3.8 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư này) chậm nhất không quá năm (05) ngày kể từ ngày xảy ra việc mất, cháy, hỏng hóa đơn.”

Căn cứ quy định nêu trên, thì việc xác định thời điểm mất hoá đơn là căn cứ vào ngày xảy ra việc mất hoá đơn.

2/ Về xử phạt đối với trường hợp mất hoá đơn liên 2 đã lập có liên quan đến bên thứ 3 (Đơn vị vận chuyển hàng hoặc đơn vị nhận chuyển hàng hoá, gửi bưu điện...):

Tại khoản 6 Điều 33, Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định:

“6. Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 25.000.000 đồng đối với các hành vi:

- a) Lập hoá đơn có sai lệch nội dung giữa các liên;
- b) Không báo cáo việc mất hoá đơn đã phát hành nhưng chưa lập, hoặc hoá đơn đã lập nhưng chưa giao cho khách hàng.”

Tại khoản 1, Điều 34 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định:

Điều 34. Xử phạt các hành vi vi phạm quy định về sử dụng hoá đơn của người mua

1. Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với hành vi làm mất hoá đơn đã lập (liên giao cho người mua) để hạch toán kế toán, kê khai thuế và thanh toán vốn ngân sách.

Căn cứ quy định nêu trên, kể từ ngày 01/01/2011 khi Nghị định số 51/2010/NĐ-CP có hiệu lực thi hành thì hành vi của người mua làm mất hoá đơn liên 2 thì bị phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng, hành vi của người bán làm mất hoá đơn 3 liên đã phát hành nhưng chưa lập hoặc hoá đơn đã lập nhưng chưa giao cho khách hàng mà không báo cáo việc mất hoá đơn cho cơ quan thuế quản lý thì bị phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 25.000.000 đồng.

Trường hợp mất hóa đơn liên 2 đã sử dụng có liên quan đến bên thứ 3 (đơn vị vận chuyển hàng) thì cơ quan thuế xem xét xử lý như sau:

- Nếu đơn vị vận chuyển hàng do bên bán hàng thuê thì việc mất hóa đơn thuộc trách nhiệm bên bán hàng. Bên bán hàng phải lập báo cáo về việc mất hoá đơn liên 2 và thông báo với cơ quan thuế quản lý trực tiếp (mẫu số 3.8 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư số 153/2010/TT-BTC) chậm nhất không quá năm (05) ngày kể từ ngày xảy ra việc mất. Quá thời hạn nêu trên, bên bán hàng không báo cáo về việc mất hoá đơn liên 2 cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp thì bị xử phạt theo quy định tại khoản 6 Điều 33, Nghị định số 51/2010/NĐ-CP.

- Nếu đơn vị vận chuyển hàng do bên mua hàng thuê thì việc mất hóa đơn thuộc trách nhiệm bên mua hàng. Cơ quan thuế tiến hành xử phạt bên mua theo quy định tại khoản 1, Điều 34 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ.

Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế được biết /.

Nơi nhận: 1/

- Như trên;
- Vụ PC(BTC);
- Vụ PC (TCT)(2b);
- Vụ TTHT, Vụ TVQT (AC);
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS(5b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn

09580597