

Số: *4213* /TCT-CS
V/v xử phạt về hoá đơn

Hà Nội, ngày *29* tháng *9* năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Thuận

Trả lời công văn số 3196/CT-HCQTTVAC ngày 10/06/2014 của Cục Thuế tỉnh Bình Thuận về việc vướng mắc trong xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Về việc xử phạt mất liên 1 hoặc liên 3 của hóa đơn đã phát hành, đã lập:

Tại điểm c Khoản 1 Điều 12 Nghị định số 105/2013/NĐ-CP ngày 16/9/2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập quy định:

“Điều 12. Xử phạt hành vi vi phạm quy định về bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán

1. Cảnh cáo hoặc phạt tiền từ 500.000 đồng đến 1.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau đây:

- a) Đưa tài liệu kế toán vào lưu trữ chậm quá 12 tháng so với thời hạn quy định;*
- b) Lưu trữ tài liệu kế toán không đầy đủ theo quy định;*
- c) Bảo quản tài liệu kế toán không an toàn, để hư hỏng, mất mát tài liệu trong thời hạn lưu trữ.”*

Căn cứ quy định trên: Trường hợp mất liên 1 hoặc liên 3 của hóa đơn đã phát hành, đã lập thì không bị xử phạt theo quy định tại điểm a Khoản 4 Điều 11 Thông tư số 10/2014/TT-BTC mà bị xử phạt theo điểm c khoản 1 Điều 12 Nghị định số 105/2013/NĐ-CP nêu trên.

2/ Về việc xử phạt đối với hành vi làm mất hóa đơn và hành vi vi phạm về nộp báo cáo gửi cơ quan thuế:

Tại Điều 40 Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/09/2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực giá, phí, hoá đơn quy định:

“Phạt tiền từ 200.000 đồng đến 1.000.000 đồng đối với hành vi lập sai hoặc không đầy đủ nội dung của thông báo, báo cáo gửi cơ quan thuế, trừ thông báo phát hành hóa đơn, theo quy định.

Ngoài bị phạt tiền, tổ chức, cá nhân phải lập và gửi lại cơ quan thuế thông báo, báo cáo đúng quy định. Trường hợp tổ chức, cá nhân phát hiện sai sót và lập lại thông báo, báo cáo thay thế đúng quy định gửi cơ quan thuế trong thời hạn quy định nộp thông báo, báo cáo thì không bị phạt tiền.

2. Phạt tiền từ 2.000.000 đồng đến 4.000.000 đồng đối với hành vi nộp thông báo, báo cáo gửi cơ quan thuế, trừ thông báo phát hành hóa đơn, chậm sau 10 ngày kể từ ngày hết thời hạn theo quy định.

3. Phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng với hành vi không nộp thông báo, báo cáo gửi cơ quan thuế. Hành vi không nộp thông báo, báo cáo gửi cơ quan thuế, trừ thông báo phát hành hóa đơn, được tính sau 20 ngày kể từ ngày hết thời hạn theo quy định.”

Khoản 2 Điều 13 Thông tư số 10/2014/TT-BTC ngày 17/01/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn quy định:

“2. Đối với hành vi vi phạm về nộp thông báo, báo cáo gửi cơ quan thuế, trừ thông báo phát hành hóa đơn:

a) Phạt cảnh cáo đối với hành vi nộp thông báo, báo cáo gửi cơ quan thuế, trừ thông báo phát hành hoá đơn từ ngày thứ 1 đến hết ngày thứ 5 kể từ ngày hết thời hạn theo quy định.

b) Trường hợp nộp thông báo, báo cáo gửi cơ quan thuế, trừ thông báo phát hành hoá đơn, từ ngày thứ 6 đến hết ngày thứ 10 kể từ ngày hết thời hạn theo quy định và có tình tiết giảm nhẹ thì xử phạt cảnh cáo.

c) Phạt tiền từ 2.000.000 đồng đến 4.000.000 đồng, trừ thông báo phát hành hóa đơn, chậm sau 10 ngày kể từ ngày hết thời hạn theo quy định.

3. Phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng với hành vi không nộp thông báo, báo cáo gửi cơ quan thuế. Hành vi không nộp thông báo, báo cáo gửi cơ quan thuế, trừ thông báo phát hành hóa đơn, được tính sau 20 ngày kể từ ngày hết thời hạn theo quy định.”

Tại Điều 24 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn quy định: *“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. Trường hợp ngày cuối cùng (ngày thứ 05) trùng với ngày nghỉ theo quy định của pháp luật thì ngày cuối cùng của thời hạn được tính là ngày tiếp theo của ngày nghỉ đó.”*

Căn cứ quy định trên:

- Trường hợp tổ chức, cá nhân kinh doanh bị mất, cháy, hỏng hóa đơn gửi báo cáo với cơ quan thuế trực tiếp quản lý trong thời gian 05 ngày kể từ ngày xảy ra việc mất, cháy, hỏng hóa đơn thì cơ quan thuế xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi làm mất, cháy, hỏng hóa đơn.

- Trường hợp tổ chức, cá nhân kinh doanh bị mất, cháy, hỏng hóa đơn gửi báo cáo với cơ quan thuế trực tiếp quản lý sau thời gian 05 ngày kể từ ngày xảy ra việc mất, cháy, hỏng hóa đơn thì cơ quan thuế xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi làm mất, cháy, hỏng hóa đơn và xử phạt đối với hành vi vi phạm về nộp thông báo, báo cáo gửi cơ quan thuế theo quy định tại khoản 2 Điều 13 Thông tư số 10/2014/TT-BTC.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bình Thuận được biết./ *ATad*

Nơi nhận: *ll*

- Như trên;
- Vụ PC(BTC);
- Vụ PC, TVQT (TCT);
- Lưu: VT, CS (2b).*Y*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Cao Anh Tuấn



09451017