

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 5183/CT-TTHT

V/v: xử phạt mất hoá đơn

TP. Hồ Chí Minh, ngày 03 tháng 07 năm 2014

Kính gửi: Công ty TNHH ITL Keppel Tanimex Logistics
Địa chỉ: kho xưởng số 11 thuộc cụm 2, đường M14,
KCN Tân Bình mở rộng, P.Bình Hưng Hoà, Q.Bình Tân
Mã số thuế: 0310878732

Trả lời văn bản số 0105/CV-CTY2014 của Công ty về xử phạt mất hoá đơn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 3 Điều 40 Luật số 03/2003/QH11 ngày 17/06/2003 của Quốc hội về Luật Kế toán quy định về bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán:

“Tài liệu kế toán phải đưa vào lưu trữ trong thời hạn mười hai tháng, kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm hoặc kết thúc công việc kế toán”

- Tại Điều 34 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ có quy định:

“Xử phạt các hành vi vi phạm quy định về sử dụng hóa đơn của người mua

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

2. Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng đối với hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp, trừ trường hợp quy định tại khoản 3 Điều này.

3. Phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 100.000.000 đồng đối với hành vi sử dụng hóa đơn lập không”

- Tại Khoản 1 Điều 12 Nghị định số 185/2004/NĐ-CP ngày 04/11/2004 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán có quy định:

“Vi phạm quy định về bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán

1. Phạt tiền từ 2.000.000 đồng đến 5.000.000 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”

- Tại Khoản 4a Điều 38 Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/09/2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn có quy định:

“Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng đối với một trong các hành vi:

a) Làm mất, cháy, hỏng hóa đơn đã phát hành nhưng chưa lập hoặc hóa đơn đã lập (liên giao cho khách hàng) nhưng khách hàng chưa nhận được hóa đơn, trừ trường hợp mất, cháy,

hồng hóa đơn do thiên tai, hỏa hoạn. Trường hợp mất, cháy, hồng hóa đơn, trừ liên giao cho khách hàng, trong thời gian lưu trữ thì xử phạt theo pháp luật về kế toán.

Trường hợp người bán tìm lại được hóa đơn đã mất (liên giao cho khách hàng) khi cơ quan thuế chưa ban hành quyết định xử phạt thì người bán không bị phạt tiền”

Trường hợp trong năm 2013 Công ty bán hàng hóa và đã lập hóa đơn giao cho khách hàng nhưng do hóa đơn lập bị sai, hai bên đã lập biên bản thu hồi hóa đơn đã lập và lưu tại Công ty, nếu thời điểm Công ty phát hiện mất hóa đơn đã thu hồi và thông báo cho cơ quan thuế trong năm 2013 thì xử phạt theo quy định tại Điều 34 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP của Chính phủ, nếu phát hiện và thông báo mất trong năm 2014 (mất trong thời gian lưu trữ) thì xử phạt theo quy định tại Khoản 1 Điều 12 Nghị định số 185/2004/NĐ-CP của Chính phủ

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.PC;
- P.KTr 1;
- Lưu: HC, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Lệ Nga