

Số: 4173/TCT-CS

Hà Nội, ngày 09 tháng 10 năm 2007

*V/v Xử lý đối với hóa đơn mua hàng
hóa dịch vụ phát sinh trước ngày xác
định cơ sở kinh doanh bỏ trốn*

Kính gửi: Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh

Tổng cục Thuế nhận được công văn ngày 10/06/2007 của Công ty TNHH Thương mại Hồng Thái về khấu trừ thuế GTGT đầu vào và tính chi phí hợp lý đối với hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ phát sinh trước ngày xác định cơ sở kinh doanh bỏ trốn. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 3, Điều 15 Nghị định số [89/2002/NĐ-CP](#) ngày 07/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hóa đơn có quy định:

“Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 2.000.000 đồng đối với hành vi nhận, mua hóa đơn không đúng quy định cho mỗi số hóa đơn sử dụng. Mức phạt tối đa là 50.000.000”

Tại Điều 18 Nghị định số [89/2002/NĐ-CP](#) ngày 07/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hóa đơn có quy định:

“Tổ chức, cá nhân có hành vi vi phạm quy định tại các khoản 3, 4, 5, 6 và 7 Điều 14; khoản 3 Điều 15 của Nghị định này thì các hóa đơn đó không được kê khai để tính khấu trừ hoặc hoàn thuế giá trị gia tăng, không được tính vào chi phí khi tính thuế. Trường hợp đã thanh toán thì phải hoàn trả toàn bộ số tiền đã thanh toán, đã khấu trừ, đã hoàn, đã tính vào chi phí để tính thuế; đối với các đơn vị thụ hưởng kinh phí từ ngân sách nhà nước thì không được quyết toán chi ngân sách; đối với các chủ đầu tư thì không được quyết toán giá trị công trình xây dựng cơ bản hoàn thành.”

Về vấn đề này, Tổng cục Thuế đã có công văn số [4215/TCT-PCCS](#) ngày 18/11/2005 hướng dẫn về việc xử lý vi phạm đối với các hành vi mua, bán, sử dụng hóa đơn bất hợp pháp như sau:

“1. Đối với những hóa đơn mua hàng hóa, 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 hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ mà giá trị hàng hóa, dịch vụ ghi trên hóa đơn phù hợp với hợp đồng kinh tế ký kết giữa hai bên và phù hợp với chứng từ thanh toán hợp pháp; hàng hóa mua vào theo hóa đơn đó đã bán ra và đã kê khai thuế hoặc là nguyên vật liệu đã đưa vào sản xuất, hoặc hàng hóa 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 hóa, dịch vụ mua vào được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.”

...

Trường hợp qua kiểm tra các hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ của cơ sở kinh doanh đã bỏ trốn không đủ các điều kiện như đã hướng dẫn tại điểm này thì số thuế giá trị gia tăng ghi trên các hóa đơn đó không được khấu trừ hoặc hoàn thuế giá trị gia tăng, không được tính giá trị hàng hóa, dịch vụ ghi trên hóa đơn vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Nếu cơ sở kinh doanh đã sử dụng các hóa đơn trên để kê khai khấu trừ hoặc hoàn thuế, tính vào chi phí hợp lý thì tùy theo từng trường hợp mà bị xử lý theo hướng dẫn tại điểm 1 Mục III Công văn này”

Công ty Tư Vấn và Kế Toán Đông Dương

[a] 60/1 Tôn Thất Tùng, P.Bên Thành, Q.1, HCMC

[t] 0916 129 130 [w] tuvanluatvietnam.vn

Theo đó, đối với công ty TNHH Thương mại Hồng Thái nếu Cục Thuế kiểm tra xác định đúng có hàng hóa mua vào nhập kho có chứng từ thanh toán tiền theo hóa đơn, có phản ánh trên sổ sách kế toán đầy đủ, đúng quy định và đơn vị chứng minh là hoạt động mua bán có thực thì đơn vị mua hàng được khấu trừ thuế GTGT đầu vào hoặc hoàn thuế GTGT, đồng thời được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Việc hạch toán kế toán trên sổ sách đầy đủ, đúng quy định phải đảm bảo các yêu cầu tại các Điều 17, Điều 19, Điều 20 tại Luật số 03/2003/QH11 ban hành ngày 17/6/2003 về Luật kế toán.

Trường hợp không đảm bảo một trong các điều kiện nêu trên thì tùy theo mức độ mà xử phạt theo các quy định đã nêu.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH Thương mại Hồng Thái
(Địa chỉ: 195/4^E, Phường 5, Quận 6, TP.HCM);
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG
Phạm Duy Khương