

Số: 05 /CT-TTHT
V/v Xử lý sổ sách, hóa
đơn, chứng từ bị hỏa hoạn.

Long An, ngày 07 tháng 01 năm 2014

Kính gửi: Công ty TNHH 01 TV Đệm và Nội thất G.Home

Mã số thuế: 1101293509

Địa chỉ: KCN Hải Sơn, Bình Tiên 2, Đức Hòa Hạ,
huyện Đức Hòa, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 1106/2013/VB-G.HOME của Công ty đề nghị được hướng dẫn xử lý trường hợp toàn bộ sổ sách kế toán, chứng từ, hóa đơn của doanh nghiệp đã bị cháy do bị hỏa hoạn. Do chưa đủ cơ sở để hướng dẫn nên Cục thuế đã có văn bản xin ý kiến Tổng Cục thuế, ngày 27/11/2013 Tổng cục thuế đã có công văn số 4089/TCT-CS V/v doanh nghiệp bị cháy hóa đơn, chứng từ; căn cứ công văn của Tổng Cục thuế, Cục thuế tỉnh Long An hướng dẫn như sau:

- Điều 40, Điều 41, Luật kế toán số 03/2003/QH11 quy định:

“Điều 40. Bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán

1. Tài liệu kế toán phải được đơn vị kế toán bảo quản đầy đủ, an toàn trong quá trình sử dụng và lưu trữ.

2. Tài liệu kế toán lưu trữ phải là bản chính. Trường hợp tài liệu kế toán bị tạm giữ, bị tịch thu thì phải có biên bản kèm theo bản sao chụp có xác nhận; nếu bị mất hoặc bị hủy hoại thì phải có biên bản kèm theo bản sao chụp hoặc xác nhận.”

“Điều 41. Công việc kế toán trong trường hợp tài liệu kế toán bị mất hoặc bị hủy hoại

Khi phát hiện tài liệu kế toán bị mất hoặc bị hủy hoại, đơn vị kế toán phải thực hiện ngay các công việc sau đây:

1. Kiểm tra, xác định và lập biên bản về số lượng, hiện trạng, nguyên nhân tài liệu kế toán bị mất hoặc bị hủy hoại và thông báo cho tổ chức, cá nhân có liên quan và cơ quan nhà nước có thẩm quyền;

2. Tổ chức phục hồi lại tài liệu kế toán bị hư hỏng;

3. Liên hệ với tổ chức, cá nhân có giao dịch tài liệu, số liệu kế toán để được sao chụp hoặc xác nhận lại tài liệu kế toán bị mất hoặc bị hủy hoại;

4. Đối với tài liệu kế toán có liên quan đến tài sản nhưng không thể phục hồi bằng các biện pháp quy định tại khoản 2 và khoản 3 Điều này thì phải kiểm kê tài sản để lập lại tài liệu kế toán bị mất hoặc bị hủy hoại.”

- Căn cứ Thông tư số 96/2010/TT-BTC ngày 5/7/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn phục hồi, xử lý tài liệu kế toán bị mất hoặc bị hủy hoại do nguyên nhân khách quan.

- 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 về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định:

“Điều 22. Xử lý trong trường hợp mất, cháy, hỏng hoá đơn

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.

2. Trường hợp khi bán hàng hóa, dịch vụ người bán đã lập hóa đơn theo đúng quy định nhưng sau đó người bán hoặc người mua làm mất, cháy, hỏng liên 2 hóa đơn bản gốc đã lập thì người bán và người mua lập biên bản ghi nhận sự việc, trong biên bản ghi rõ liên 1 của hóa đơn người bán hàng khai, nộp thuế trong tháng nào, ký và ghi rõ họ tên của người đại diện theo pháp luật (hoặc người được ủy quyền), đóng dấu (nếu có) trên biên bản và người bán sao chụp liên 1 của hóa đơn, ký xác nhận của người đại diện theo pháp luật và đóng dấu trên bản sao hóa đơn để giao cho người mua. Người mua được sử dụng hóa đơn bản sao kèm theo biên bản về việc mất, cháy, hỏng liên 2 hóa đơn để làm chứng từ kế toán và kê khai thuế. Người bán và người mua phải chịu trách nhiệm về tính chính xác của việc mất, cháy, hỏng hóa đơn.”

Căn cứ quy định trên, Công ty bị hỏa hoạn nên toàn bộ sổ sách kế toán, chứng từ, hóa đơn của doanh nghiệp đã bị cháy thì Công ty xử lý như sau:

- Công ty phải lập báo cáo tình hình hóa đơn cháy và xử lý đối với hóa đơn bị cháy theo quy định tại Điều 22 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2013 của Bộ Tài chính (nay là Điều 22, Thông tư số 64/2013/TT-BTC ngày 15/5/2013).

- Công ty liên hệ Cục Thuế Long An xin được sao y các báo cáo tài chính, quyết toán thuế cùng tờ khai thuế các loại đã nộp cho cơ quan thuế để làm hồ sơ lưu tại đơn vị.

- Về phục vụ công tác kiểm tra quyết toán thuế TNDN và kiểm tra sau hoàn thuế GTGT: Công ty in sổ sách kế toán từ phần mềm kế toán, Cục Thuế sẽ kiểm tra dựa trên sổ sách kế toán, hồ sơ khai thuế đã nộp tại Cục Thuế và căn cứ bảng kê đầu vào, đầu ra của Công ty để tiến hành xác minh theo quy định. Công ty liên hệ với Ngân hàng để xin sao lục các chứng từ thanh toán qua ngân hàng (nếu có).

- Đối với các chứng từ khác Công ty liên hệ với tổ chức, cá nhân có giao dịch tài liệu, số liệu kế toán để được sao chụp hoặc xác nhận lại tài liệu kế toán bị cháy.

- Về trình tự, thủ tục: Công ty thực hiện theo Thông tư số 96/2010/TT-BTC ngày 05/7/2010 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế trả lời Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục;
- Phòng THNVDT, KT2;
- Lưu: VT, TTHT.

D/KHAI/TRALOI DN 2013/CTY TNHH G. HOME

TUQ.CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYỂN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ
(đã ký)

NGÔ THỊ PHƯỚC