

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 650 /TCT-PCCS

Hà Nội, ngày 21 tháng 2 năm 2006

V/v: chính sách thuế và kế toán

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk.

Trả lời công văn số 1755/CT-TTHH ngày 14/12/2005 của Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk về ghi nhận doanh thu, chi phí và thuế đối với giao dịch hợp đồng tương lai, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Về thuế GTGT: Giao dịch mua bán trong giao dịch hợp đồng tương lai là giao dịch không thực hiện tại Việt Nam do vậy không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT tại Việt Nam. Phí giao dịch hợp đồng tương lai phải trả cho Techcombank thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

- Về ghi nhận doanh thu, chi phí: doanh thu, chi phí giao dịch hợp đồng tương lai được ghi nhận vào doanh thu, chi phí hoạt động tài chính của doanh nghiệp theo hướng dẫn tại mục IV Thông tư số 89/2002/TT-BTC ngày 9/10/2002 của Bộ Tài chính. Doanh thu từ giao dịch hợp đồng tương lai là số chênh lệch giữa giá bán lớn hơn giá mua. Trường hợp giao dịch lỗ do giá mua lớn hơn giá bán thì số chênh lệch được ghi nhận vào chi phí tài chính. Khoản phí giao dịch phải trả và các khoản chi phí khác liên quan đến giao dịch nêu trên được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk biết và thực hiện.

Nơi nhận: 1.

- Như trên;

- Lưu VT, PCCS (2b).M

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương