

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 752 TCT/ĐTNN
V/v: doanh thu đối với
hoạt động gia công
xuất khẩu

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

Hà Nội, ngày 15 tháng 3 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH MOUNTECH

Trả lời công văn số 08/CV-MT ngày 25/2/2005 của Công ty TNHH Mountech về việc xác định doanh thu và hạch toán chi phí đối với hàng hoá gia công xuất khẩu. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại công văn số 117 TCT/PCCS ngày 12/01/2005 và công văn số 510 TCT/ĐTNN ngày 18/02/2005 của Tổng cục Thuế đã hướng dẫn Công ty thực hiện hạch toán doanh thu gia công xuất khẩu là giá gia công bao gồm giá trị nguyên vật liệu mua hộ Bên nước ngoài tại Việt Nam đồng thời hạch toán chi phí gia công hàng xuất khẩu bao gồm giá trị nguyên vật liệu mua hộ Bên nước ngoài. Trường hợp Công ty chưa hạch toán doanh thu và chi phí giá trị nguyên vật liệu mua hộ Bên nước ngoài phát sinh thời gian trước tháng 9/2003 thì được hạch toán bổ sung vào quyết toán thuế năm 2003 để phản ánh đầy đủ doanh thu, chi phí hàng hoá gia công xuất khẩu.

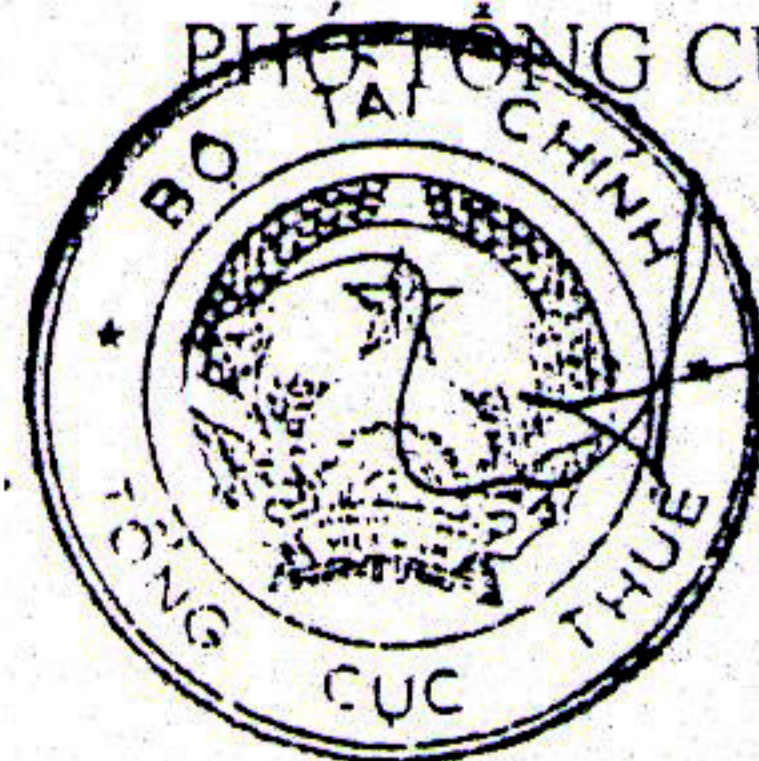
Đối với số thuế GTGT đầu vào của phần giá trị nguyên vật liệu mua hộ Bên nước ngoài tại Việt Nam: nếu Công ty chưa kê khai khấu trừ thì được hạch toán vào chi phí gia công hàng xuất khẩu; nếu Công ty đã kê khai khấu trừ thì được tính khấu trừ hoặc hoàn lại theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo Công ty và Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh được biết để thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế TP Hồ Chí Minh
- Lưu: VP (HC), ĐTNN.(2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền