

Số: 989 /TCT - DNNN

Hà Nội, ngày 10 tháng 3 năm 2006

V/v xác định doanh thu của
hàng hoá gia công xuất khẩu

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu

Trả lời công văn số 554/CT-TTr1 ngày 14/2/2006, công văn số 4730/CT-TTr1 ngày 20/12/2004 của Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về đề nghị hướng dẫn xác định doanh thu của hàng hoá gia công xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Công văn số 4730/CT-TTr1 của Cục thuế nêu không rõ ràng, đầy đủ theo từng nội dung cụ thể nên Tổng cục Thuế trả lời về nguyên tắc như sau:

1. Theo quy định tại điểm 1, Mục II, Phần B Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29/12/2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT: Đối với hàng hoá gia công, giá tính thuế GTGT là giá gia công chưa có thuế GTGT bao gồm tiền công, tiền nhiên liệu, động lực, vật liệu phụ và các chi phí khác để gia công.

Trường hợp Cục thuế nêu có sự chênh lệch về giá trị giữa hoá đơn GTGT với tờ khai hải quan thì Cục thuế kiểm tra xác định rõ nguyên nhân chênh lệch và xác định doanh thu tính thuế GTGT theo nguyên tắc trên.

2. Theo báo cáo của Cục thuế thì có một số nguyên phụ kiện gia công, bên gia công khi xuất trả hàng gia công có ghi trên tờ khai hải quan nhưng không thể hiện trên hợp đồng gia công và cũng không phải do bên gia công cung cấp cho bên đưa gia công (bên gia công ở nước ngoài nhưng giao nguyên phụ liệu đến kho của bên nhận gia công, không có hoá đơn chứng từ hợp pháp) thì Cục thuế kiểm tra xác định rõ:

+ Nếu nguyên phụ liệu do bên nhận gia công mua để cung cấp cho bên đưa gia công thì phải thể hiện rõ trên hợp đồng và phải hạch toán doanh thu, chi phí và tính thuế theo đúng quy định.

+ Trường hợp nguyên phụ liệu do phía nước ngoài nhập khẩu hoặc mua tại Việt Nam sau đó giao cho bên đưa gia công, chi phí nguyên phụ kiện không tính trong giá gia công thì bên gia công không tính vào doanh thu, không được khấu trừ

hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào đối với chi phí nguyên phụ liệu do bên giao gia công cung cấp không nằm trong giá gia công.

Đối với các hàng hoá, nguyên phụ liệu Công ty nhập vào để sản xuất gia công yêu cầu phải có hoá đơn chứng từ hợp pháp theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu biết, xác định rõ các căn cứ chứng từ khi thanh tra, kiểm tra để có căn cứ xử lý cụ thể đúng chế độ quy định./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, DNN (2 bản).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Thị Cúc