

Số: 473 TCT/ĐTN

V/v: khấu trừ thuế GTGT đầu vào  
của hoạt động gia công hàng hoá

Hà Nội, ngày 04 tháng 02 năm 2005

Kính gửi: - Công ty TNHH Captopia Việt nam  
- Cục thuế tỉnh Bình Dương

Trả lời công văn số 0412-01CV, ngày 01/12/2004 của Công ty TNHH Captopia Việt nam về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào của hoạt động gia công hàng hoá, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Về vấn đề khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hoạt động gia công hàng hoá, Tổng cục Thuế đã có công văn hướng dẫn số 1607 TCT/CS ngày 15/4/2002: trường hợp doanh nghiệp nhận gia công hàng hoá có mua hộ nguyên liệu, phụ liệu theo hợp đồng của bên nước ngoài giao gia công, doanh nghiệp nhận gia công phải hạch toán toàn bộ tiền mua hộ nguyên vật liệu do phía nước ngoài thanh toán vào doanh thu gia công, đồng thời hạch toán vào chi phí giá mua không bao gồm thuế GTGT. Thuế GTGT nguyên vật liệu mua hộ nước ngoài để gia công được kê khai tính khấu trừ theo quy định.

Đề nghị Cục thuế tỉnh Bình Dương thực hiện đúng hướng dẫn tại công văn số 1607 TCT/CS nêu trên: trường hợp Công ty TNHH Captopia Việt nam (là doanh nghiệp nhận gia công) mua hộ nguyên liệu, phụ liệu theo hợp đồng (hoặc phụ lục hợp đồng) của bên nước ngoài giao gia công thì Công ty được hạch toán vào chi phí và doanh thu giá mua không bao gồm thuế GTGT nếu có đầy đủ chứng từ hợp pháp. Thuế GTGT nguyên vật liệu mua hộ được kê khai tính khấu trừ theo quy định. Trường hợp Công ty hạch toán chưa đúng theo quy định đề nghị Cục thuế hướng dẫn Công ty hạch toán lại cho đúng và Công ty phải chịu xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Captopia Việt nam và Cục thuế tỉnh Bình Dương biết và thực hiện. g

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

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VP(HC), ĐTN(2b)



Phạm Văn Huyền