

Số: 327 /TCT-ĐTN
V/v hạch toán doanh thu tiền
ký cược vô bình ga

Hà Nội, ngày 20 tháng 01 năm 2006

Kính gửi: Công ty Cổ phần Gas Petrolimex,
Địa chỉ: 775 Đường Giải Phóng, Quận Hoàng Mai, Hà Nội

Trả lời văn bản số 004/PGC-CV-KTTC ngày 03/01/2006 của Công ty Cổ phần Gas Petrolimex hỏi về phương thức hạch toán doanh thu đối với khoản tiền ký cược vô bình ga theo hướng dẫn tại công văn số 7640/TC-TCT ngày 21/06/2005 của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Đối với vô bình ga (loại có thu tiền ký cược/đặt cọc của khách hàng), khi thực hiện trích phân bổ chi phí hao mòn vô bình ga, Công ty phải kết chuyển tỷ lệ tương ứng từ khoản tiền đặt cọc/ký cược vô bình của khách hàng vào doanh thu khi xác định thuế TNDN. Trường hợp trước đây chưa thực hiện kết chuyển thì Công ty tính toán giá trị hao mòn vô bình ga lũy kế đến 31/12/2005 và kết chuyển tỷ lệ tương ứng từ khoản tiền đặt cọc của khách hàng vào doanh thu khi xác định thuế TNDN. Kể từ 01/01/2006 trở đi, khi phân bổ giá trị hao mòn vô bình ga phát sinh của từng năm vào chi phí, Công ty phải kết chuyển tỷ lệ tương ứng từ khoản tiền đặt cọc của khách hàng vào doanh thu khi xác định thuế TNDN.

- Đối với vô bình ga (loại đem cho mượn, không thu tiền đặt cọc), Công ty vẫn trích phân bổ giá trị hao mòn nhưng không phải kết chuyển vào doanh thu (vì không thu tiền đặt cọc).

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty Cổ phần Gas Petrolimex biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội, TPHCM, Hải Phòng, Đà Nẵng;
- Lưu: VT, ĐTN (2b).x

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



Phạm Văn Huyền