

Số: 44 /TCT-PCCS
V/v: hạch toán kế toán

Hà Nội, ngày 03 tháng 01 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH Dầu mỡ Quân Sen

Trả lời công văn số 22/CVCT ngày 16/11/2006 của Công ty TNHH Dầu mỡ Quân Sen về hạch toán đối với hàng hoá khuyến mại nhận của nhà cung cấp để giao cho khách hàng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Về hạch toán kế toán: Tài khoản ngoài bảng cân đối kế toán 003 "hàng hoá nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược" thuộc hệ thống tài khoản kế toán ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính dùng để phản ánh giá trị hàng hoá nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược của các đơn vị và cá nhân khác. Công ty có thể sử dụng tài khoản ngoài bảng 003 để phản ánh nghiệp vụ nhận hàng của nhà cung cấp để khuyến mại cho khách hàng. Giá trị của hàng hoá nhận của nhà cung cấp để giao cho khách hàng được phản ánh theo giá hợp đồng khi giao nhận hiện vật. Trường hợp không có giá thì tạm xác định giá để hạch toán. Khi nhận hàng khuyến mại từ nhà cung cấp kế toán ghi Nợ tài khoản 003, khi bán hàng kèm theo hàng khuyến mại, kế toán phản ánh giá trị hàng khuyến mại đã giao cho khách hàng, ghi có tài khoản 003.

2/ Về sử dụng hoá đơn GTGT: tại điểm 5.4 mục IV phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "Đối với sản phẩm, hàng hoá xuất để tiêu dùng nội bộ, khuyến mại, quảng cáo phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT, cơ sở sử dụng hoá đơn GTGT trên hoá đơn ghi rõ là hàng tiêu dùng nội bộ phục vụ cho sản xuất kinh doanh hay khuyến mại, quảng cáo không thu tiền". Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Công ty xuất hàng khuyến mại cho khách hàng theo quy định của nhà cung cấp, Công ty xuất hoá đơn GTGT ghi rõ là hàng khuyến mại không thu tiền.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Dầu mỡ Quân Sen được biết. U

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu VT, Tạp chí thuế, PCCS (2b)



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương