

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 5414 /TCT-CS
V/v: hạch toán khoản thu
từ tiền ký cược, đặt cọc vỏ
bình ga

Hà Nội, ngày 28 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Tây Ninh

Trả lời công văn số 972/CT-KTNB ngày 21/11/2007 của Cục thuế tỉnh Tây Ninh về việc hạch toán doanh thu tiền ký cược, đặt cọc vỏ bình ga, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn tại công văn số 7640 TC/TCT ngày 21/6/2005 của Bộ Tài chính về thuế GTGT và hạch toán chi phí đối với vỏ bình ga, trường hợp doanh nghiệp tư nhân Đại Dương nhận tiền ký cược, đặt cọc vỏ bình ga của khách hàng; theo thoả thuận với khách hàng, hàng năm, doanh nghiệp được quyền khấu trừ một phần tiền đặt cọc thì khi tiến hành phân bổ chi phí vỏ bình ga (theo hướng dẫn của điểm 2 công văn số 7640 TC/TCT ngày 21/6/2005 của Bộ Tài chính nêu trên), doanh nghiệp phải kết chuyển tiền đặt cọc, ký cược đã thu theo tỷ lệ tương ứng với tỷ lệ phân bổ chi phí vỏ bình ga vào doanh thu khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết và hướng dẫn doanh nghiệp để thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).4

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHỤ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương