

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số 7976/CT-TT&HT

Thủ Dầu Một, ngày 11 tháng 8 năm 2010

V/v: Hạch toán thuế xuất khẩu bị truy thu

**Kính gửi:** Công ty TNHH M.I.T Furniture Việt Nam  
Lô D-4A5 KCN Mỹ Phước 3, huyện Bến Cát, tỉnh Bình Dương  
Mã số thuế: 3700829599

Cục Thuế có nhận công văn số 04/2010 ngày 30/07/2010 của Công ty về việc hạch toán thuế xuất khẩu cho nguyên liệu, vật tư sử dụng để cung ứng cho hợp đồng gia công với đối tác nước ngoài.

Qua nội dung công văn nói trên, Cục thuế có ý kiến như sau:

- Về hạch toán kế toán đối với thuế xuất khẩu đã được hướng dẫn cụ thể tại Chế độ kế toán doanh nghiệp (theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính).

Vậy, trường hợp hàng tháng có phát sinh thuế xuất khẩu phải nộp thì Công ty phải tính vào giá bán của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu và trình tự hạch toán theo như hướng dẫn tại Chế độ kế toán doanh nghiệp nói trên.

- Tại điểm 1.1 - Mục I - Phần B – Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính có quy định:

“... ”

*Giá tính thuế đối với các loại hàng hóa, dịch vụ bao gồm cả khoản phụ thu và phí thu thêm ngoài giá hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở kinh doanh được hưởng, trừ các khoản phụ thu và phí cơ sở kinh doanh phải nộp NSNN”.*

Khi phát sinh thuế xuất khẩu phải nộp, Công ty hạch toán giảm doanh thu (Nợ TK 511/ Có TK 3333), đồng thời giá tính thuế GTGT không bao gồm thuế xuất khẩu. Như vậy, trường hợp Công ty có phát sinh khoản truy thu thuế xuất khẩu thì không ảnh hưởng đến thuế GTGT và thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty mà Công ty phải thu lại từ khách hàng.

Cục Thuế trả lời cho Công ty biết để thực hiện./.

**Nơi nhận:**  
Như trên;  
P. TT&HT;  
Lưu HC-TV.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

*Đã ký: Huỳnh Đình Trí*