

TỔNG CỤC HẢI QUAN
CỤC HẢI QUAN TỈNH ĐỒNG NAI

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

Số: 2069 /HQĐNa-TXNK

Đồng Nai, ngày 22 tháng 10 năm 2018

V/v lập và lưu trữ chứng từ, sổ sách kế toán liên quan hàng hóa nhận gia công

Kính gửi: Công ty TNHH On Semiconductor Việt Nam
(Địa chỉ: Số 10, đường 17A, KCN Biên Hòa 2, TP. Biên Hòa, Đồng Nai)

Cục Hải quan Đồng Nai nhận được công văn số OSV-2018/042 ngày 08/10/2018 của Công ty TNHH On Semiconductor Việt Nam về việc chứng từ kế toán, sổ kế toán liên quan đến nguyên liệu, vật tư nhập khẩu, hàng hoá xuất khẩu của công ty gia công theo quy định tại Thông tư 39/2018/TT-BTC.

Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai có ý kiến trả lời như sau:

Căn cứ khoản 3 Điều 156 Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật số 80/2015/QH13 ngày 22/06/2015, thì: “3. Trong trường hợp các văn bản quy phạm pháp luật do cùng một cơ quan ban hành **có quy định khác nhau về cùng một vấn đề thì áp dụng quy định của văn bản quy phạm pháp luật ban hành sau**”

Căn cứ điểm b khoản 3.11 Điều 79 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp thì:

“b) Kế toán tại đơn vị nhận hàng để gia công:

- Khi nhận hàng để gia công, doanh nghiệp **chủ động theo dõi và ghi chép thông tin về toàn bộ** giá trị vật tư, hàng hoá nhận gia công trong phân thuyết minh Báo cáo tài chính.

- Khi xác định doanh thu từ số tiền gia công thực tế được hưởng, ghi:

Nợ các TK 111, 112, 131, ...

Có TK 511- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Có TK 3331 - Thuế GTGT phải nộp (33311)”

Căn cứ điểm a khoản 2 Điều 60 Thông tư 38/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính được sửa đổi, bổ sung tại khoản 39 Điều 1 Thông tư 39/2018/NĐ-CP ngày 20/4/2018, thì:

“a) Nguyên tắc lập sổ chi tiết kế toán và báo cáo quyết toán tình hình sử dụng nguyên liệu, vật tư nhập khẩu, hàng hoá xuất khẩu:

Tổ chức, cá nhân có hoạt động gia công, sản xuất hàng hoá xuất khẩu có trách nhiệm quản lý và theo dõi nguyên liệu, vật tư nhập khẩu, sản phẩm xuất khẩu **từ khi nhập khẩu, trong quá trình sản xuất ra sản phẩm cho đến khi sản phẩm được xuất khẩu** hoặc thay đổi mục đích sử dụng, xử lý phế liệu, phế phẩm, nguyên liệu, vật tư dư thừa, máy móc, thiết bị, sử dụng nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để gia công tiết kiệm được trong quá trình sản xuất theo quy định pháp luật **trên hệ thống sổ kế toán theo các quy định về chế độ kế toán của Bộ Tài chính** và theo

nguồn nhập kho (nhập khẩu hoặc mua trong nước). Nguyên liệu, vật tư có nguồn gốc nhập khẩu được **theo dõi chi tiết theo từng loại hình trong kỳ** (nhập gia công, nhập sản xuất xuất khẩu, nhập kinh doanh, nhập lại nguyên vật liệu sau sản xuất...) đã khai trên tờ khai hải quan và chứng từ nhập kho trong kỳ.

Tổ chức, cá nhân có trách nhiệm lập và lưu trữ sổ chi tiết đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu theo chứng từ hàng hoá nhập khẩu; lập và lưu trữ sổ chi tiết sản phẩm xuất kho để xuất khẩu theo hợp đồng, đơn hàng. Trường hợp tổ chức, cá nhân sử dụng nguyên liệu, vật tư nhập khẩu không tách biệt được nguồn theo nguyên tắc này thì kiểm tra, xác định số lượng nguyên liệu, vật tư nhập khẩu sử dụng đúng mục đích theo nguyên tắc tỷ lệ số lượng sản phẩm đầu ra được xuất khẩu đúng loại hình.

Tổ chức, cá nhân lập báo cáo quyết toán tình hình sử dụng nguyên liệu, vật tư nhập khẩu, hàng hoá xuất khẩu theo hình thức nhập - xuất - tồn kho nguyên liệu, kho thành phẩm theo từng mã nguyên liệu, vật tư, mã sản phẩm đang theo dõi trong quản trị sản xuất và đã khai trên tờ khai hải quan khi nhập khẩu nguyên liệu, vật tư, xuất khẩu sản phẩm

Trường hợp quản trị sản xuất của tổ chức, cá nhân có sử dụng mã nguyên liệu, vật tư, mã sản phẩm khác với mã đã khai báo trên tờ khai hải quan khi nhập khẩu nguyên liệu, vật tư, xuất khẩu sản phẩm, tổ chức, cá nhân phải xây dựng, lưu giữ bảng quy đổi tương đương giữa các mã này và xuất trình khi cơ quan hải quan kiểm tra hoặc có yêu cầu giải trình”

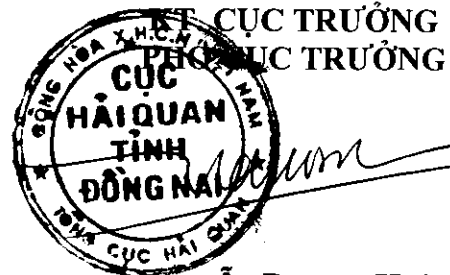
Theo quy định dẫn trên, tổ chức, cá nhân có hoạt động gia công, sản xuất hàng hoá xuất khẩu có trách nhiệm quản lý và theo dõi nguyên liệu, vật tư nhập khẩu, sản phẩm xuất khẩu **từ khi nhập khẩu cho đến khi sản phẩm được xuất khẩu**. Chứng từ kế toán, sổ sách kế toán được thực hiện theo quy định về chế độ kế toán của Bộ Tài chính và được theo dõi chi tiết theo từng loại hình (nhập gia công, nhập sản xuất xuất khẩu, nhập kinh doanh,...) đã khai trên tờ khai hải quan khi nhập khẩu nguyên liệu, vật tư, xuất khẩu sản phẩm. Việc lập và lưu trữ sổ sách, chứng từ kế toán liên quan đến hàng hóa xuất nhập khẩu thực hiện theo quy định của Pháp luật kế toán và Pháp luật Hải quan.

Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai có ý kiến đề Công ty biết, thực hiện.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục;
- HQKCX Long Bình (để thực hiện);
- 02 Web;
- Lưu: VT, TXNK.



Nguyễn Dương Hoài