

BỘ TÀI CHÍNH
Số: 49-TC/TQD

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 19 tháng 11 năm 1988

THÔNG TƯ

Quy định chế độ nộp chênh lệch giá

Bộ Tài chính đã ra Thông tư số 59 TC/TQD ngày 6/11/1987 quy định chế độ nộp chênh lệch giá; nay để phù hợp với tình hình giá cả và đảm bảo quyền tự chủ tài chính trong sản xuất kinh doanh của các đơn vị kinh tế cơ sở, Bộ Tài chính quy định lại chế độ thu và để lại chênh lệch giá cho các đơn vị sản xuất kinh doanh như sau:

I. ĐỐI TƯỢNG VÀ ĐƠN VỊ NỘP CHÊNH LỆCH GIÁ VÀO NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC

1/ Chênh lệch giá phải nộp ngân sách Nhà nước bao gồm:

- Chênh lệch giá do bán hàng hoá, vật tư (sắt, thép, xi măng, xăng dầu phân bón, than...) theo chính sách hai giá.
- Chênh lệch giá bán hàng nhập khẩu do có tỷ giá ngoại tệ hàng nhập thấp hơn giá bán thực tế cho các thành phần kinh tế trong nước.
- Chênh lệch giá gia công sản xuất phụ thuộc chưa áp dụng chế độ nộp thu quốc doanh.
- Chênh lệch giá do giá bán thực tế hàng công nghệ phẩm chuyển bán tại các dịch vụ hàng không, đường sắt, du lịch... cao hơn giá giao hàng của Trung ương.

2/ Các khoản chênh lệch giá được giữ lại bổ sung vốn lưu động cho đơn vị gồm:

- Chênh lệch giá do mua bán theo giá thoả thuận ngoài chỉ tiêu kế hoạch Nhà nước, được để lại 100% để bổ sung đủ vốn lưu động cần thiết của đơn vị.
- Chênh lệch giá do đánh giá lại vật tư hàng hoá tồn kho khi có quyết định thay đổi giá bán lẻ, giá bán buôn vật tư do cấp có thẩm quyền quy định, được để lại 100% để bổ sung vốn lưu động tự có cho đơn vị.

c) Chênh lệch giá do địa phương bán giá cao hơn giá giao. Về nguyên tắc thì khoản chênh lệch giá này phải nộp vào ngân sách Nhà nước, nhưng nếu các đơn vị còn thiếu vốn lưu động tự có thì Ủy ban Nhân dân xem xét có thể dành một phần hoặc dành 100% chênh lệch giá để bổ sung vào vốn lưu động tự có cho đơn vị.

Các khoản chênh lệch giá được giữ lại nói ở các điểm a, b, c trên đây chỉ để bổ sung vốn lưu động tự có cho đơn vị, nhất thiết không được lấy khoản chênh lệch giá này để chi thêm lương, chia thưởng cho cán bộ công nhân viên hoặc tăng thêm vốn xây dựng cơ bản ngoài kế hoạch...

3/ Đơn vị nộp chênh lệch giá

Các xí nghiệp hạch toán kinh tế, các đơn vị trực thuộc các tổng công ty, liên hiệp xí nghiệp, các đơn vị hạch toán toàn ngành... có chênh lệch giá phát sinh trong hoạt động sản xuất kinh doanh, gia công chế biến... đều phải nộp chênh lệch giá vào ngân sách Nhà nước theo quy định ở điểm 1, phần I nói trên.

II. XÁC ĐỊNH CHÊNH LỆCH GIÁ

1/ Chênh lệch giá phát sinh lúc nhập kho hàng hoá

Chênh lệch giá do giá mua thực tế thấp hơn giá hạch toán hàng tồn kho hoặc ngược lại, bao gồm:

a) Chênh lệch giá ở các đơn vị kinh doanh xuất nhập khẩu

Thuế hàng nhập (nếu có)

Hàng nhập do tính theo tỷ giá bình quân thấp, nhưng khi tính giá bán buôn hàng nhập cho từng loại hàng để giao cho các đơn vị sản xuất kinh doanh trong nước cao hơn tỷ giá nói trên nên phát sinh chênh lệch giá hàng nhập.

Giá giao hàng nhập (giá bán buôn hàng nhập)

Hoa hồng ngoại thương

Giá vốn hàng nhập

+

Mức chênh lệch giá hàng nhập

+

-

=

b) Chênh lệch giá mua hàng nhập khẩu so với giá bán buôn vật tư và giá kinh doanh thương nghiệp phát sinh tại các đơn vị kinh doanh nội thương, vật tư trong các trường hợp:

- Do giá bán buôn hàng nhập điều chỉnh không kịp thời hoặc tuy có điều chỉnh nhưng giá bán buôn hàng nhập vẫn còn thấp hơn giá kinh doanh thương nghiệp hoặc giá bán buôn vật tư.

- Một số mặt hàng được cơ quan ngoại thương xác định giá bán buôn hàng nhập theo lô, kiện hàng hoặc đơn vị trọng lượng... nhưng khi nhập kho tính giá cụ thể cho từng nhóm, mặt hàng nên phát sinh chênh lệch giá:

Giá chỉ đạo nhập kho giá KDTN-CKTN

giá BBVT-CKVT

Mức chênh lệch giá

Giá bán buôn hàng nhập

-

=

c) Chênh lệch giá sản xuất gia công hạch toán phụ thuộc.

Các đơn vị lưu thông hàng có tổ chức hoạt động sản xuất gia công chế biến phụ thuộc, do chưa thực hiện thu quốc doanh theo quyết định số 188 CT nên có phát sinh khoản chênh lệch giá khi nhập kho hàng hoá.

Thuế (nếu có)

Mức chênh lệch gia công sản xuất

+

+

-

=

Lãi định mức

Giá thành kế hoạch