

Số: 1864 /CT-TTHT

Thanh Hóa, ngày 13 tháng 04 năm 2021

V/v giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt
đối với mặt hàng bia

Kính gửi: Công ty Cổ phần Bia Hà Nội – Thanh Hóa
(Địa chỉ: 152 Quang Trung, P.Ngọc Trạo, TP.Thanh Hóa)

Trả lời Công văn số 35A/THB-TV đề ngày 01/4/2021 của Công ty Cổ phần Bia Hà Nội – Thanh Hóa (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB) đối với mặt hàng bia, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 108/2015/NĐ-CP ngày 28/10/2015 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế tiêu thụ đặc biệt (đã được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại khoản 1 Điều 2 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, Luật thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật quản lý thuế, có hiệu lực kể từ ngày 01/7/2016), qui định:

“Điều 4. Giá tính thuế

1. Đối với hàng hóa sản xuất trong nước, hàng hóa nhập khẩu là giá do cơ sở sản xuất, cơ sở nhập khẩu bán ra. Trường hợp giá bán của cơ sở sản xuất, cơ sở nhập khẩu bán ra không theo giá giao dịch thông thường trên thị trường thì cơ quan thuế thực hiện ấn định thuế theo quy định của Luật quản lý thuế.

...

b) Trường hợp hàng hóa chịu thuế tiêu thụ đặc biệt được bán cho các cơ sở kinh doanh thương mại là cơ sở có quan hệ công ty mẹ, công ty con hoặc các công ty con trong cùng công ty mẹ với cơ sở sản xuất, cơ sở nhập khẩu hoặc cơ sở kinh doanh thương mại là cơ sở có mối quan hệ liên kết thì giá bán làm căn cứ xác định giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt không được thấp hơn tỷ lệ 7% so với giá bình quân của các cơ sở kinh doanh thương mại mua trực tiếp của cơ sở sản xuất, nhập khẩu bán ra. Trường hợp cơ sở sản xuất, cơ sở nhập khẩu thành lập nhiều cơ sở thương mại trung gian có quan hệ công ty mẹ, công ty con hoặc các công ty con trong cùng công ty mẹ hoặc có mối quan hệ liên kết thì giá bán làm căn cứ xác định giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt không được thấp hơn tỷ lệ 7% so với giá bình quân của các cơ sở thương mại này bán cho

cơ sở kinh doanh thương mại không có quan hệ công ty mẹ, công ty con, hoặc các công ty con trong cùng công ty mẹ, hoặc có mối quan hệ liên kết với cơ sở sản xuất, cơ sở nhập khẩu...;

Cơ sở sản xuất, cơ sở nhập khẩu và cơ sở kinh doanh thương mại có mối quan hệ liên kết theo quy định tại điểm này khi: Một doanh nghiệp nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 20% vốn đầu tư của chủ sở hữu của doanh nghiệp kia.

Trường hợp giá bán làm căn cứ xác định giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt của cơ sở sản xuất, cơ sở nhập khẩu hàng hóa chịu thuế tiêu thụ đặc biệt thấp hơn tỷ lệ 7% so với giá bình quân của cơ sở kinh doanh thương mại bán ra thì giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt là giá do cơ quan thuế ấn định theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.”

Căn cứ quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty, thì:

- Đối với lượng bia do Công ty sản xuất bán cho công ty TNHH Thương Mại 1 Thành viên HABECO Miền Trung (Công ty Thương mại) có quan hệ liên kết với Công ty theo quy định tại khoản 1 Điều 2 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ (nêu trên) thì Công ty thực hiện tính, kê khai và nộp thuế TTĐB theo **giá bán ra của Công ty cho Công ty Thương mại** nhưng không được thấp hơn 7% so với giá bán bình quân trong tháng của sản phẩm cùng loại do các công ty thương mại mua trực tiếp tại Công ty bán ra.


- Đối với lượng bia do Công ty sản xuất trực tiếp bán ra cho khách hàng bên ngoài không có quan hệ liên kết với Công ty (không thông qua các Công ty Thương mại) thì giá tính thuế TTĐB là **giá bán ra của Công ty cho các khách hàng bên ngoài** này đảm bảo phù hợp với giá giao dịch thông thường trên thị trường.

Cục Thuế trả lời đề Công ty Cổ phần Bia Hà Nội – Thanh Hóa biết, thực hiện theo các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn. Nếu còn vướng mắc cần trao đổi, Công ty có thể liên hệ với bộ phận theo dõi thuế trực tiếp Công ty (phòng Thanh tra kiểm tra số 1) để được giải đáp thêm ././. .

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT1;
- website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
THÓ CỤC TRƯỞNG



Mai Đình Tú