

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 1061 /TCT-DNL
V/v khâu trừ thuế TTĐB đã nộp ở
khâu nhập khẩu của Công ty TNHH
Yamaha Motor Việt Nam

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

Hà Nội, ngày 29 tháng 3 năm 2018

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1036/CT-TTHT của Cục thuế TP.Hà Nội về việc khâu trừ thuế Tiêu thụ đặc biệt (TTĐB) đã nộp ở khâu nhập khẩu của Công ty TNHH Yamaha Motor Việt Nam. Về vấn đề này, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 2 Điều 156 Luật ban hành các văn bản quy phạm pháp luật năm 2015;
- Căn cứ Khoản 2 Điều 7 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.
- Căn cứ Điều 1, Điều 2 Thông tư số 20/2017/TT-BTC ngày 06/03/2017 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 8 Thông tư số 195/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 của Bộ Tài chính);
- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số Điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số Điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số Điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Yamaha Motor Việt Nam (Công ty) đã kê khai và nộp thuế TTĐB ở khâu nhập khẩu, sau đó Cơ quan Hải quan ra quyết định án định tăng thuế TTĐB đầu vào phải nộp của xe máy nhập khẩu (theo Quyết định số 63/QĐ-HQGT ngày 08/02/2017 của Chi cục Hải quan Gia Thụy, không thuộc trường hợp xử phạt về gian lận, trốn thuế), Công ty đã nộp số thuế TTĐB tăng thêm vào NSNN thì Công ty không được tính số thuế TTĐB đầu vào thực nộp tăng thêm này vào số thuế TTĐB đã nộp ở khâu nhập khẩu để khấu trừ khi xác định số thuế TTĐB phải nộp bán ra trong nước.

Công ty thực hiện hạch toán số thuế TTĐB thực nộp tăng thêm nêu trên vào chi phí để tính thuế TNDN theo quy định tại Nghị định số 108/2015/NĐ-CP

ngày 28/10/2015 của Chính phủ và Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế Thành phố Hà Nội biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.3

Nơi nhận: *VY*

- Như trên;
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ CST, PC, Cục TCDN (BTC);
- Vụ PC, CS, KK&KTT;
- Lưu: VT, DNL (3b). *M*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Đặng Ngọc Minh