

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

Số: 56131/CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế.

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

Hà Nội, ngày 27 tháng 8 năm 2015

BỘ TÀI CHÍNH

Kính gửi: Công thông tin điện tử - Bộ Tài chính

NGÀY ĐỀN: 01-09-2015
SỐ CV ĐỀN: 081839

Cục thuế TP Hà Nội nhận được phiếu chuyển số 790/PC-TCT ngày 28/7/2015 của Tổng cục Thuế về việc ghi nhận doanh thu từ bán điện của Độc giả Nguyễn Thế Anh (SĐT: 0983587876; Email: anhtn@zahung.com.vn) do Công thông tin điện tử - Bộ Tài chính chuyển đến. Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 200/2015/TT-BTC ngày 22/12/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về chế độ kế toán doanh nghiệp:

- Tại Điểm 1.6 Khoản 1 Điều 79 quy định về việc xác định doanh thu trong một số trường hợp như sau:

“1.6. Doanh thu trong một số trường hợp được xác định như sau:

1.6.1. Doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ không bao gồm các khoản thuế gián thu phải nộp, như thuế GTGT (kể cả trường hợp nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp), thuế TTĐB, thuế xuất khẩu, thuế bảo vệ môi trường.

Trường hợp không tách ngay được số thuế gián thu phải nộp tại thời điểm ghi nhận doanh thu, kế toán được ghi nhận doanh thu bao gồm cả số thuế phải nộp và định kỳ phải ghi giảm doanh thu đối với số thuế gián thu phải nộp. Khi lập báo cáo kết quả kinh doanh, chỉ tiêu “Doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ” và chỉ tiêu “Các khoản giảm trừ doanh thu” đều không bao gồm số thuế gián thu phải nộp trong kỳ do về bản chất các khoản thuế gián thu không được coi là một bộ phận của doanh thu.”

- Tại Điểm c Khoản 1 Điều 51 quy định về nguyên tắc ghi nhận tài khoản thuế và các khoản phải nộp ngân sách nhà nước như sau:

“c. Các khoản thuế gián thu như thuế GTGT (kể cả theo phương pháp khấu trừ hay phương pháp trực tiếp), thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế xuất khẩu, thuế bảo vệ môi trường và các loại thuế gián thu khác về bản chất là khoản thu hộ bên thứ ba. Vì vậy các khoản thuế gián thu được loại trừ ra khỏi số liệu về doanh thu gộp trên Báo cáo tài chính hoặc các báo cáo khác.

Doanh nghiệp có thể lựa chọn việc ghi nhận doanh thu và số thuế gián thu phải nộp trên sổ kế toán bằng một trong 2 phương pháp:

- Tách và ghi nhận riêng số thuế gián thu phải nộp (kể cả thuế GTGT phải nộp theo phương pháp trực tiếp) ngay tại thời điểm ghi nhận doanh thu. Theo

phương pháp này doanh thu ghi trên sổ kế toán không bao gồm số thuế gián thu phải nộp, phù hợp với số liệu về doanh thu gộp trên Báo cáo tài chính và phản ánh đúng bản chất giao dịch;

- Ghi nhận số thuế gián thu phải nộp bằng cách ghi giảm số doanh thu đã ghi chép trên sổ kế toán. Theo phương pháp này, định kỳ mới ghi giảm doanh thu đối với số thuế gián thu phải nộp, số liệu về doanh thu trên sổ kế toán có sự khác biệt so với doanh thu gộp trên Báo cáo tài chính.

Trong mọi trường hợp, chỉ tiêu “Doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ” và chỉ tiêu “Các khoản giảm trừ doanh thu” của báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh đều không bao gồm các khoản thuế gián thu phải nộp.”

Căn cứ quy định nêu trên, thuế và các khoản phải nộp ngân sách nhà nước cần được loại trừ ra khi ghi nhận doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ của doanh nghiệp. Theo đó, thuế tài nguyên nước và tiền dịch vụ môi trường ròng là các khoản phải nộp cho ngân sách nhà nước, do vậy doanh nghiệp không ghi nhận vào doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ của đơn vị mình.

Nếu có vướng mắc liên quan đến việc hạch toán kế toán đề nghị Độc giả Nguyễn Thế Anh liên hệ với Vụ chế độ kế toán & kiểm toán để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công thông tin điện tử - Bộ Tài chính trả lời
Độc giả Nguyễn Thế Anh./. *m*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để b/c);
- Phòng pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2) (63)

