

Số: 14675/CT-TTHT

V/v khâu trừ thuế TTĐB đã nộp ở
khâu nhập khẩu

Hà Nội, ngày 04 tháng 4 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Yamaha Motor Việt Nam
(Đ/c: Lô 59-68, KCN Nội Bài, xã Quang Tiến, huyện Sóc Sơn, Hà Nội
MST: 0100774342)

Trả lời công văn số 3011/2017-Ya đề ngày 30/11/2017 của Công ty TNHH Yamaha Motor Việt Nam (sau đây gọi tắt là công ty) đề nghị hướng dẫn về việc khâu trừ thuế TTĐB đã nộp khâu nhập khẩu theo quyết định án định thuế của cơ quan hải quan. Về vấn đề này, sau khi báo cáo Tổng cục Thuế, Cục Thuế TP Hà Nội 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 6/3/2017 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 8 Thông tư số 195/2015/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 12/8/2016 của Bộ Tài chính);
- Căn cứ Điều 4 Thông tư 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 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 quy định trên, trường hợp công ty đã kê khai và nộp thuế tiêu thụ đặc biệt 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 (không thuộc trường hợp xử phạt về gian lận, trốn thuế). Công ty đã tuân thủ quyết định của cơ quan Hải quan và thực hiện nộp số thuế TTĐB tăng thêm này vào ngân sách nhà nước (có chứng từ nộp thuế TTĐB khâu nhập khẩu) 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 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.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị công ty liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 2 – 187 Giảng Võ để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đê Công ty TNHH Yamaha Motor Việt Nam
được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 2;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6,3)

