

Công văn số 1581/CT-TTHT của Cục Thuế Nghệ An ngày 23/09/2014 v/v giá tính thuế TTĐB



[In văn bản](#)

TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

CỤC THUẾ NGHỆ AN

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 1581 /CT-TTHT

Nghệ An, ngày 23 tháng 9 năm 2014

V/v giá tính thuế TTĐB

Kính gửi: Công ty cổ phần Bia Hà Nội - Nghệ An

Trả lời Công văn số 76/CV-Habeco.NA, ngày 17 tháng 9 năm 2014 của Công ty cổ phần Bia Hà Nội - Nghệ An về giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt đối với mặt hàng bia hơi. Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 1, Điều 5, Thông tư số 05/2012/TT-BTC, ngày 05 tháng 01 năm 2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 26/2009/NĐ-CP, ngày 16 tháng 03 năm 2009 và Nghị định số 113/2011/NĐ-CP, ngày 08 tháng 12 năm 2011 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 26/2009/NĐ-CP ngày 16 tháng 03 năm 2009 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế Tiêu thụ đặc biệt, quy định:

“Điều 5. Giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt

Giá tính thuế TTĐB của hàng hóa, dịch vụ là giá bán hàng hoá, giá cung ứng dịch vụ của cơ sở sản xuất, kinh doanh chưa có thuế TTĐB, thuế bảo vệ môi trường (nếu có) và thuế giá trị gia tăng, được xác định cụ thể như sau:

1. ...

a) Trường hợp cơ sở sản xuất hàng hoá chịu thuế tiêu thụ đặc biệt bán hàng qua các cơ sở trực thuộc hạch toán phụ thuộc, thì giá làm căn cứ xác định giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt là giá do cơ sở trực thuộc hạch toán phụ thuộc bán ra chưa có thuế GTGT và thuế bảo vệ môi trường (nếu có). Cơ sở sản xuất bán hàng thông qua đại lý bán đúng giá do cơ sở quy định và chỉ hưởng hoa hồng thì giá làm căn cứ xác định giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt là giá bán chưa có thuế GTGT và thuế bảo vệ môi trường (nếu có) do cơ sở sản xuất quy định chưa trừ hoa hồng”.

Theo đó, giá tính thuế TTĐB đối với hàng hoá dịch vụ bán ra không quy định giá bán là giá đã giảm trừ chiết khấu thương mại giành cho khách hàng. Vì vậy, đối với sản phẩm bia hơi công ty bán ra, giá tính thuế TTĐB là giá chưa giảm trừ chiết khấu thương mại giành cho khách hàng.

Trường hợp Công ty áp dụng hình thức chiết khấu thương mại (nếu có) thì khi tính thuế GTGT, xác định giá tính thuế là giá bán đã chiết khấu thương mại dành cho khách hàng theo hướng dẫn tại Khoản 22, Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng.

Cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần Bia Hà Nội - Nghệ An biết và thực hiện ./.

Nơi nhận:

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế (để b/c);
- Web Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHTr.

(đã ký)

Nguyễn Hồng Hải