

Hà Nội, ngày 07 tháng 5 năm 2013

Kính gửi:

- Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh;
- Công ty TNHH MTV Dầu khí TP. Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 80/CT-TTHT ngày 7/1/2013 của Cục thuế TP.HCM về thuế TTDB đối với condensate (kèm theo công văn số 3487/CV-DK-TCKT ngày 17/12/2012 của Công ty TNHH MTV Dầu khí thành phố Hồ Chí Minh). Về vấn đề này, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 6 Điều 3 Thông tư số 05/2012/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn về đối tượng không chịu thuế TTDB:

“6. Nap-ta (naphtha), condensate, chế phẩm tái hợp (reformade component) và các chế phẩm khác dùng làm nguyên liệu để sản xuất sản phẩm (trừ sản xuất xăng) do cơ sở sản xuất sản phẩm trực tiếp nhập khẩu;

Nap-ta (naphtha), condensate, chế phẩm tái hợp (reformade component) và các chế phẩm khác do cơ sở sản xuất ra nap-ta (naphtha), condensate, chế phẩm tái hợp (reformade component) và các chế phẩm khác trực tiếp bán ra cho cơ sở sản xuất khác để sử dụng làm nguyên liệu sản xuất sản phẩm (trừ sản xuất xăng).

....

Riêng đối với trường hợp cơ sở sản xuất nhập khẩu hoặc mua trực tiếp từ các nhà sản xuất trong nước nap-ta (naphtha), condensate, chế phẩm tái hợp (reformade component) và các chế phẩm khác để làm nguyên liệu sản xuất đồng thời ra xăng, dầu và các dung môi hóa dầu thì các cơ sở sản xuất xăng, dầu thực hiện nộp, trả thuế TTDB khi mua nguyên liệu. Số thuế TTDB mà cơ sở sản xuất đã nộp hoặc đã trả được khấu trừ theo hướng dẫn tại Điều 8 Thông tư này.”

Tại Điều 8 Thông tư số 05/2012/TT-BTC về thuế TTDB hướng dẫn:

“Trường hợp người nộp thuế sản xuất đồng thời ra xăng, dầu và các dung môi hóa dầu bằng các nguyên liệu chịu thuế tiêu thụ đặc biệt được khấu trừ số thuế tiêu thụ đặc biệt đã nộp đối với nguyên liệu nhập khẩu hoặc đã trả đối với nguyên liệu mua trực tiếp từ cơ sở sản xuất trong nước khi xác định số thuế tiêu thụ đặc biệt phải nộp. Số thuế tiêu thụ đặc biệt được khấu trừ tương ứng với số thuế tiêu thụ đặc biệt của nguyên liệu đã sử dụng để sản xuất hàng hóa bán ra.”

Tại khoản 4 Điều 7 Thông tư số 05/2012/TT-BTC về thuế TTĐB hướng dẫn:

“4. Hoàn thuế TTĐB trong các trường hợp:

a) Hoàn thuế theo quyết định của cơ quan có thẩm quyền theo quy định của pháp luật.

b) Hoàn thuế theo điều ước quốc tế mà Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam là thành viên.

c) Hoàn thuế trong trường hợp có số tiền thuế tiêu thụ đặc biệt đã nộp lớn hơn số tiền thuế tiêu thụ đặc biệt phải nộp theo quy định.

....”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và theo trình bày của Công ty TNHH MTV Dầu khí thành phố Hồ Chí Minh (Saigon Petro): trường hợp Công ty Saigon Petro mua trực tiếp condensate từ các nhà sản xuất trong nước để sản xuất đồng thời ra xăng, dầu và các dung môi hóa dầu, Công ty Saigon Petro thực hiện trả tiền mua condensate theo giá mua đã bao gồm thuế TTĐB thì khi xác định số thuế TTĐB phải nộp của mặt hàng xăng, Công ty Saigon Petro được khấu trừ số thuế TTĐB tương ứng với số thuế TTĐB của condensate mà Công ty đã sử dụng để sản xuất hàng hóa (xăng, dầu, dung môi) bán ra nếu đáp ứng các điều kiện về khấu trừ thuế TTĐB được quy định tại Điều 8 Thông tư số 05/2012/TT-BTC của Bộ Tài chính. Trường hợp số thuế TTĐB mà Công ty đã trả khi mua condensate để sử dụng sản xuất hàng hóa bán ra (xăng, dầu, dung môi) chưa được khấu trừ hết thì được khấu trừ tiếp sang kỳ sau hoặc được hoàn thuế TTĐB.

Tổng cục Thuế trả lời đề các đơn vị được biết.

Nơi nhận: *AV*

- Như trên;
- Vụ CST, PC-BTC;
- Vụ PC, DNL, KK;
- Lưu: VT, CS (3b).

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

