

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Số: 18621 /CTBDU-TTHT

Bình Dương, ngày 10 tháng 7 năm 2024

V/v thuế tiêu thụ đặc biệt  
hàng gia công

Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN RƯỢU QUỐC TẾ

Địa chỉ: Thửa 270, bản đồ 7, Tổ 1, khu phố Phước Hải, phường Thái Hòa,  
thành phố Tân Uyên, tỉnh Bình Dương  
MST: 3700330979

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được văn bản số 01/07/2024-CVT ngày 01/07/2024 của CÔNG TY CỔ PHẦN RƯỢU QUỐC TẾ (sau đây gọi là Công ty) về việc thuế tiêu thụ đặc biệt hàng gia công. Qua nội dung văn bản nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 42 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định như sau:

“Điều 42. Nguyên tắc khai thuế, tính thuế

1. Người nộp thuế phải khai chính xác, trung thực, đầy đủ các nội dung trong tờ khai thuế theo mẫu do Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định và nộp đủ các chứng từ, tài liệu quy định trong hồ sơ khai thuế với cơ quan quản lý thuế.  
...”

- Căn cứ điểm d khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định:

“Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

...d) Khai thuế tiêu thụ đặc biệt tại nơi sản xuất, gia công hàng hoá chịu thuế tiêu thụ đặc biệt hoặc nơi cung ứng dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt (trừ hoạt động kinh doanh xổ số điện toán).

Trường hợp người nộp thuế trực tiếp nhập khẩu hàng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt sau đó bán trong nước thì người nộp thuế phải khai thuế tiêu thụ đặc biệt với cơ quan thuế quản lý trực tiếp nơi người nộp thuế có trụ sở chính.”

- Căn cứ Điều 2 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, Luật thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về Thuế:

“Điều 2. Sửa đổi, bổ sung Thông tư số 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 108/2015/NĐ-CP ngày 28/10/2015 của Chính phủ như sau:

1. Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2 Điều 5 như sau:

“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. Đối với hàng hóa sản xuất trong nước, hàng hóa nhập khẩu là giá do cơ sở sản xuất, cơ sở nhập khẩu bán ra. Trường hợp giá bán của cơ sở sản xuất, cơ sở nhập khẩu bán ra không theo giá giao dịch thông thường trên thị trường thì cơ quan thuế thực hiện ấn định thuế theo quy định của Luật quản lý thuế. Giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt được xác định như sau:

Giá tính thuế TTĐB	=	$\frac{\text{Giá bán chưa có thuế GTGT} - \text{Thuế bảo vệ môi trường (nếu có)}}{1 + \text{Thuế suất thuế TTĐB}}$
-----------------------	---	--

Trong đó: giá bán chưa có thuế giá trị gia tăng được xác định theo quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng, thuế bảo vệ môi trường xác định theo quy định của pháp luật về thuế bảo vệ môi trường....”

2. Sửa đổi, bổ sung khoản 4, khoản 5 Điều 5 như sau:

“4. Đối với hàng hoá gia công là giá tính thuế của hàng hoá bán ra của cơ sở giao gia công hoặc giá bán của sản phẩm cùng loại hoặc tương đương tại cùng thời điểm bán hàng chưa có thuế GTGT, thuế bảo vệ môi trường (nếu có) và chưa có thuế TTĐB.

Trường hợp cơ sở giao gia công bán hàng cho cơ sở kinh doanh thương mại thì giá tính thuế TTĐB được xác định theo hướng dẫn tại điểm b khoản 1 Điều này.

...”

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung văn bản hỏi, Cục Thuế hướng dẫn nguyên tắc cho Công ty như sau:

Trường hợp Công ty có nhận làm gia công sản xuất rượu nội địa cho Công ty TNHH Rượu Quốc tế Long River thì mặt hàng rượu gia công thuộc đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt. Công ty thực hiện tính giá, kê khai và nộp thuế tiêu thụ đặc biệt như hướng dẫn nêu trên.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh và đối chiếu với quy định tại các văn bản pháp luật để áp dụng theo quy định.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời đề Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
  - Các Phòng TTKT (Web);
  - Website Cục Thuế;
  - Lưu: VT, Phòng TTHT(My) ✓
- (240702/ZV09/0001/7401/020144324)

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



**Nguyễn Văn Thành**