

Số: 3313 /TCT-CS  
V/v giải đáp vướng mắc về  
phí xăng dầu.

Hà Nội, ngày 27 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Công ty cổ phần hoá dầu Long Hưng Việt Nam.  
(Cụm Công nghiệp Kiến Thành Ấp 3, xã Long Cán, huyện Cần Đước, Long An)

Trả lời công văn số 01-0810/CV ngày 7/8/2010 của Công ty cổ phần hoá dầu Long Hưng Việt Nam về việc giải đáp chính sách thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điểm 1 và Điểm 2, Mục I, Thông tư số 06/2001/TT-BTC ngày 17 tháng 1 năm 2001 hướng dẫn thực hiện nghị định số 78/2000/NĐ-CP ngày 26/12/2000 của Chính phủ về phí xăng dầu quy định:

“1. Đối tượng chịu phí xăng dầu:

Theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 78/2000/NĐ-CP ngày 26/12/2000 của Chính phủ thì đối tượng chịu phí xăng dầu là xăng, dầu, mỡ nhờn (gọi chung là xăng dầu) xuất, bán tại Việt Nam, bao gồm:

a) Xăng, gồm xăng ô tô, xăng dung môi (xăng công nghiệp), xăng máy bay và các loại xăng khác.

b) Dầu, gồm dầu diezen, dầu hoả, dầu mazút, dầu nhờn và các loại dầu khác (trừ dầu thực phẩm).

c) Mỡ nhờn.

2. Đối tượng nộp phí xăng dầu là các tổ chức, cá nhân nhập khẩu (kể các nhập khẩu uỷ thác), sản xuất, chế biến các loại xăng dầu quy định tại điểm 1 mục này xuất, bán xăng dầu tại Việt Nam, bao gồm:

a) Tổ chức trực tiếp nhập khẩu xăng dầu.

b) Tổ chức nhận uỷ thác nhập khẩu xăng dầu, không phân biệt hình thức nhận uỷ thác nhập khẩu và xuất giao trả hàng cho tổ chức đi uỷ thác hay nhận uỷ thác nhập khẩu đồng thời nhận uỷ thác xuất, bán đều là đối tượng trực tiếp kê khai, nộp phí xăng dầu.

c) Tổ chức, cá nhân sản xuất nhận gia công đồng thời nhận uỷ thác bán xăng dầu, chế biến xăng dầu. Trường hợp tổ chức, cá nhân nhận gia công nhưng không nhận uỷ thác bán hàng thì tổ chức, cá nhân giao gia công là đối tượng nộp phí xăng dầu khi xuất, bán xăng dầu tại Việt Nam”.

- Tại điểm 1, Mục II, Thông tư số 06/2001/TT-BTC nêu trên quy định:

“Phí xăng dầu chỉ thu một lần khi xuất, bán lượng xăng dầu nhập khẩu (kể cả lượng xăng dầu nhập uỷ thác), sản xuất, chế biến (bao gồm cả xuất để tiêu dùng nội bộ, xuất để trao đổi sản phẩm hàng hoá khác, xuất trả hàng nhập uỷ thác, bán cho tổ chức, cá nhân khác)”.

- Tại điểm 3, Mục III, Thông tư số 06/2001/TT-BTC nêu trên quy định:

“Tổ chức, cá nhân mua xăng, dầu của các đơn vị đã tính phí xăng dầu và có ghi tiền phí xăng dầu trên hoá đơn mua hàng thì được hạch toán tiền phí xăng dầu vào giá thành, chi phí lưu thông để xác định chi phí hợp lý khi tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (đối với tổ chức, cá nhân hoạt động kinh doanh) hoặc được xác định chi phí hợp lý khi quyết toán kinh phí ngân sách nhà nước (nếu là hoạt động hành chính, sự nghiệp sử dụng kinh phí do ngân sách nhà nước cấp phát)”.

- Tại Điểm 5, Mục I, Thông tư số 98/2001/TT-BTC ngày 5/12/2001 hướng dẫn kế toán phí xăng dầu quy định:

“Giá vốn xăng dầu mua vào được phản ánh theo giá mua đã có phí xăng dầu”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty mua dầu FO, dầu thải, nhớt thải, dầu thô .... phục vụ cho sản xuất kinh doanh, số tiền thanh toán trên hoá đơn mua vào đã bao gồm cả phí xăng dầu thì khoản phí này đã được tính vào giá thành hoặc giá vốn của hàng hoá mua vào để tính vào chi phí hợp lý được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Long An đã có công văn 520/CT-TTHT trả lời Công ty đúng quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần hoá dầu Long Hưng Việt Nam được biết. / *Đau*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (BTC);
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Cục Thuế tỉnh Long An;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai