

Số: 3814 /CT-TTHT  
V/v: Lập hóa đơn phí xăng dầu.

TP.Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 6 năm 2010

Kính gửi : Công ty TNHH TM XD An Phú Thành  
Địa chỉ : 281/25/11 Lê văn Sỹ, P1, Quận Tân Bình, TP.HCM  
MST : 0304666810

Trả lời văn bản số 0106/2010/CV-APT ngày 11/6/2010 của Công ty về lập hoá đơn phí xăng dầu, Cục thuế TP có ý kiến như sau:

- Tại điểm 2 mục I Thông tư số 06/2001/TT-BTC ngày 17 tháng 1 năm 2001 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định số 78/2000/NĐ-CP ngày 26/12/2000 của Chính phủ về phí xăng dầu quy định : 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 xuất, bán xăng dầu tại Việt Nam.

- Tại điểm 4 mục I Thông tư số 98/2001/TT-BTC ngày 5/12/2001 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán phí xăng dầu quy định : Đối với xăng dầu thuộc diện chịu phí xăng dầu và cơ sở sản xuất, chế biến, kinh doanh xăng dầu không thuộc đối tượng nộp phí xăng dầu, doanh thu bán xăng dầu được phản ánh theo giá bán đã có phí xăng dầu.

- Căn cứ tiết c điểm 26 mục II phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì các hoạt động thu phí, lệ phí của Nhà nước theo pháp luật về phí và lệ phí thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty kinh doanh xăng dầu nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, không thuộc đối tượng nộp phí xăng dầu, khi bán xăng dầu, lập hoá đơn GTGT theo giá bán đã có phí xăng dầu (trị giá bán chưa có thuế, phí xăng dầu không chịu thuế GTGT, thuế GTGT, Tổng giá thanh toán.)

Ví dụ :

Giá bán 01 lít xăng ( bao gồm phí xăng dầu) phản ánh như sau :

|                                     |   |          |     |
|-------------------------------------|---|----------|-----|
| - Giá bán 01 lít xăng               | : | 14.000 đ |     |
| - Phí xăng dầu không chịu thuế GTGT | : | 500 đ    | (1) |
| - Cộng tiền hàng                    | : | 14.000 đ | (2) |
| - Thuế GTGT 10%                     | : | 1.400 đ  | (3) |

- Tổng cộng thanh toán (1) + (2) + (3) : 15.900 đ

Về cách hạch toán đối với doanh thu bán xăng dầu, đề nghị Công ty tham khảo Thông tư số 98/2001/TT-BTC ngày 5/12/2001 của Bộ Tài chính.

Cục thuế TP. thông báo cho Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *h*

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.PC
- CCT Tân Bình.
- Lưu: HC, TTHT.
- 1343 – 87338 /2010 htrien

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Trọng Hạnh