BỘ TÀI CHÍNH **TỔNG CỤC THUẾ**	**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 4188/TCT-DNL V/v: Chính sách thuế đối với một số hoạt động của Công ty Bình Sơn	*Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2010*

Kính gửi: Công ty TNHH 1 thành viên Lọc hoá dầu Bình Sơn

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1133/BSR-TCKT ngày 06/8/2010 của Công ty TNHH 1 thành viên Lọc hoá dầu Bình Sơn (Công ty Bình Sơn) về các vướng mắc liên quan đến chính sách thuế tại Nhà máy lọc dầu Dung Quất.

Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Phát hành hoá đơn GTGT đầu ra:

Bộ Tài chính đã ban hành công văn số 11306/BTC-TCT ngày 25/8/2010 hướng dẫn về vấn đề này.

2. Thuế GTGT dầu thô nhập khẩu phục vụ sản xuất:

Thông tư số 98/2009/TT-BTC ngày 20/5/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn thủ tục và nghĩa vụ thuế đối với dầu thô cung cấp cho Nhà máy lọc dầu Dung Quất:

- Tại điều 1 quy định: "Tổng Công ty dầu Việt nam (đơn vị xuất khẩu uỷ thác của Xí nghiệp Liên doanh dầu khí Việt Xô) khi xuất bán dầu thô khai thác từ mỏ Bạch Hổ cho Nhà máy lọc dầu Dung Quất, thực hiện thủ tục đăng ký Tờ khai hàng xuất khẩu như đối với dầu thô thực tế xuất khẩu..."

- Tại điều 2 quy định: "Nhà máy lọc dầu Dung Quất khi nhận dầu thô từ Tổng Công ty dầu Việt nam thực hiện thủ tục đăng ký Tờ khai hàng nhập khẩu, tính thuế và thực hiện nộp thuế nhập khẩu, thuế GTGT như đối với hàng nhập khẩu."

Căn cứ quy định trên, Công ty Bình Sơn khi nhận dầu thô khai thác từ mỏ Bạch Hổ phục vụ cho hoạt động sản xuất của NMLD Dung Quất, thực hiện các thủ tục về kê khai, nộp thuế như đối với hàng nhập khẩu theo quy định hiện hành. Từ năm 2011, Xí nghiệp Liên doanh Vietsovpetro sẽ chuyển đổi mô hình hoạt động, do đó, chính sách thuế áp dụng cho NMLD Dung Quất sẽ được sửa đổi, bổ sung phù hợp với quy định của pháp luật hiện hành và thực tế hoạt động của Công ty.

3. Các chi phí phát sinh trước khi Công ty tiếp nhận Nhà máy:

Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài chính, hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định:

- Tại khoản 5, Điều 2 quy định: "Nguyên giá tài sản cố định hữu hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng."

- Tại khoản 1(d), Điều 4 quy định: "Nguyên giá tài sản cố định (TSCĐ) do đầu tư xây dựng cơ bản hình thành theo phương thức giao thầu là giá quyết toán công trình

xây dựng theo quy định tại Quy chế quản lý đầu tư và xây dựng hiện hành cộng (+) lệ phí trước bạ, các chi phí liên quan trực tiếp khác. Trường hợp TSCĐ do đầu tư xây dựng đã đưa vào sử dụng nhưng chưa thực hiện quyết toán thì doanh nghiệp hạch toán nguyên giá theo giá tạm tính và điều chỉnh sau khi quyết toán công trình hoàn thành."

Tại điểm 23, Chuẩn mực kế toán số 03, ban hành kèm theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2001 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành và công bố bốn chuẩn mực kế toán Việt Nam quy định: Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên phải được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thi hành một số điều của luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Tại điểm 1, Mục IV, phần C quy định:

"1. Trừ các khoản chi nêu tại Khoản 2 Mục này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

1.1. Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;

1.2. Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật."

- Tại điểm 2 (2.30), mục IV, phần C quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế gồm: Chi về đầu tư xây dựng cơ bản trong giai đoạn đầu tư để hình thành TSCĐ.

Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT:

- Tại điểm 1 (c1), mục III, Phần B quy định: "Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ."

- Tại điểm 1 (c9), mục III, Phần B quy định: "Số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, cơ sở kinh doanh được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc tính vào nguyên giá tài sản cố định theo quy định của pháp luật."

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty Bình Sơn được thành lập để tiếp nhận và vận hành NMLD Dung Quất, thực tế việc chính thức nhận bàn giao bị chậm tiến độ so với dự kiến (thời điểm chính thức bàn giao là ngày 30/5/2010, so với dự kiến là 25/10/2009). Trong thời gian này, Công ty Bình Sơn đã phát sinh các chi phí liên quan đến việc quản lý, vận hành Nhà máy: Trường hợp các chi phí và thuế

GTGT đầu vào phát sinh trước khi bàn giao, nếu các chi phí và thuế này hình thành nên TSCĐ do đầu tư xây dựng cơ bản thì thực hiện hạch toán và kê khai theo quy định hiện hành đối với TSCĐ trong giai đoạn đầu tư. Nếu các chi phí và thuế này phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp thì thực hiện hạch toán và kê khai theo quy định hiện hành đối với hoạt động sản xuất kinh doanh.

Đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể.

4. Định mức tiêu hao hợp lý nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng sử dụng vào sản xuất:

Tại tiết 2.3, điểm 2, mục IV, phần C, Thông tư 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 quy định: "Mức tiêu hao hợp lý nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá sử dụng vào sản xuất, kinh doanh do doanh nghiệp tự xây dựng. Mức tiêu hao hợp lý được xây dựng từ đầu năm hoặc đầu kỳ sản xuất sản phẩm và thông báo cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trong thời hạn 3 tháng kể từ khi bắt đầu đi vào sản xuất theo mức tiêu hao được xây dựng. Trường hợp doanh nghiệp trong thời gian sản xuất kinh doanh có điều chỉnh bổ sung mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá thì doanh nghiệp phải thông báo cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Thời hạn cuối cùng của việc thông báo cho cơ quan thuế việc điều chỉnh, bổ sung mức tiêu hao là thời hạn nộp tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp. Trường hợp một số nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, hàng hoá Nhà nước đã ban hành định mức tiêu hao thì thực hiện theo định mức của Nhà nước đã ban hành".

Căn cứ quy định trên, Công ty Bình Sơn thực hiện xây dựng mức tiêu hao hợp lý nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá sử dụng vào sản xuất, kinh doanh theo quy định tại tiết 2.3, điểm 2, mục IV, phần C, Thông tư 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 được trích dẫn ở trên. Trường hợp Công ty Bình Sơn, do mới tiếp nhận NMLD Dung Quất và nhà máy hoạt động chưa ổn định nên chưa xây dựng được chính xác định mức tiêu hao nguyên vật liệu cho nhà máy thì có thể điều chỉnh, bổ sung và thông báo cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Thời hạn của việc thông báo cho cơ quan thuế việc điều chỉnh, bổ sung mức tiêu hao là thời hạn nộp tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH 1 thành viên Lọc hoá dầu Bình Sơn biết và thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi;
- Các Vụ: CS, PC (2b)- TCT;
- Lưu: VT, DNL(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

BỘ TÀI CHÍNH TỔNG CỤC THUẾ

Bùi Văn Nam