

Số: 42/BTC-CDKT
V/v hạch toán kế toán thuế
TTDB mặt hàng xăng

Hà Nội, ngày 12 tháng 6 năm 2017

Kính gửi: Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương

Bộ Tài chính nhận được ý kiến phản hồi của các doanh nghiệp về vướng mắc trong hạch toán theo dõi thuế tiêu thụ đặc biệt tại mục 4 công văn số 17141/BTC-CST ngày 02/12/2016 về hướng dẫn chính sách thuế tiêu thụ đặc biệt đối với mặt hàng xăng. Về vấn đề này, Bộ Tài chính hướng dẫn bổ sung như sau:

"1- Doanh nghiệp được lựa chọn thực hiện hạch toán thuế tiêu thụ đặc biệt theo hướng dẫn tại mục 4 công văn số 17141/BTC-CST ngày 02/12/2016 hoặc thực hiện hạch toán thuế tiêu thụ đặc biệt ở khâu nhập khẩu như hướng dẫn tại điểm b khoản 3.2.2 Điều 52 và hạch toán thuế tiêu thụ đặc biệt ở khâu bán hàng trong nước như hướng dẫn tại điểm b khoản 3.1 Điều 79 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp. Việc hạch toán này được áp dụng cho năm tài chính từ 2016 trở đi.

Theo đó, thuế tiêu thụ đặc biệt mặt hàng xăng nộp ở khâu nhập khẩu được hạch toán vào giá gốc hàng tồn kho mua về. Số thuế tiêu thụ đặc biệt phải nộp tăng thêm do chênh lệch giữa số thuế tiêu thụ đặc biệt ở khâu bán ra lớn hơn số thuế tiêu thụ đặc biệt tương ứng đã nộp ở khâu nhập khẩu sẽ được hạch toán giảm doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ của doanh nghiệp.

2- Doanh nghiệp phải đảm bảo có hệ thống thông tin và tài liệu kế toán đầy đủ để xác định số thuế tiêu thụ đặc biệt đã nộp ở khâu nhập khẩu, số thuế tiêu thụ đặc biệt của hàng bán ra làm cơ sở xác định số thuế tiêu thụ đặc biệt còn phải nộp trong kỳ hoặc chuyển sang kỳ sau tiếp tục khấu trừ hoặc được hạch toán vào giá vốn hàng bán và các thông tin khác theo đúng quy định của pháp luật thuế để cung cấp cho cơ quan thuế nhằm xác định nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp với ngân sách nhà nước khi có yêu cầu".

Bộ Tài chính đề nghị các Cục thuế hướng dẫn người nộp thuế thực hiện hạch toán kế toán theo đúng quy định.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Vụ Pháp chế;
- Vụ Chính sách thuế;
- Lưu: VT, CDKT (7c)

TL. BỘ TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN VÀ
KIỂM TOÁN



Vũ Đức Chính