

BỘ TÀI CHÍNH

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 6357/BTC-CST

V/v hạch toán thuế nhập khẩu, thuế GTGT bị ấn định theo QĐ về việc ấn định thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.

Hà Nội, ngày 15 tháng 05 năm 2014

Kính gửi:

- Tổng công ty May 10 – CTCP (Địa chỉ: Phường Sài Đồng, Quận Long Biên, Tp. Hà Nội);
- Cục thuế, Cục hải quan Tp. Hà Nội.

Bộ Tài chính nhận được công văn số 437/CV-TCty ngày 20/3/2014 của Tổng công ty May 10 – CTCP (sau đây gọi tắt là Tổng công ty) về việc kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) và hạch toán thuế nhập khẩu mà Tổng công ty đã nộp theo Quyết định số 3559/QĐ-TCHQ ngày 5/11/2013 về việc ấn định thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Về thuế nhập khẩu:

Công ty bị ấn định thuế nhập khẩu theo quy định tại Thông tư số 194/2010/TT-BTC ngày 6/12/2010 của Bộ Tài chính. Số thuế ấn định được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Về thuế giá trị gia tăng:

Công ty bị ấn định thuế GTGT tại khâu nhập khẩu đối với số lượng nguyên phụ liệu nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu chênh lệch giữa tồn kho theo kiểm kê thực tế với hồ sơ khai báo cơ quan hải quan.

Số thuế GTGT mà Công ty đã nộp được kê khai, khấu trừ nếu đáp ứng quy định về khấu trừ thuế GTGT tại điểm 1.3 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 (nay là Điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012) của Bộ Tài chính.

Bộ Tài chính trả lời Tổng công ty để biết và phối hợp thực hiện với cơ quan thuế, cơ quan hải quan thực hiện đúng quy định của pháp luật. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- TCT; Vụ PC; TCHQ;
- Lưu: VT, Vụ CST(CST2).

(9b)

TL. BỘ TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Phạm Đình Thi