

Số: 17125/BTC-CST

V/v hướng dẫn chính sách thuế  
đối với xăng sinh học E5RON92  
(xăng E5)

Hà Nội, ngày 25 tháng 11 năm 2014

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Lọc hóa dầu Bình Sơn

Trả lời công văn số 4845/BSR-TCKT ngày 10/9/2014, công văn 4155/BSR-TCKT ngày 5/8/2014 Công ty TNHH MTV Lọc hoá dầu Bình Sơn đề nghị hướng dẫn việc thu điều tiết và thuế tiêu thụ đặc biệt đối với xăng sinh học E5, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, khoản 6 Điều 6 Luật thuế Tiêu thụ đặc biệt; Quyết định số 952/QĐ-TTg ngày 26/7/2012 và Quyết định số 2286/QĐ-TTg ngày 26/11/2013 của Thủ tướng Chính phủ sửa đổi, bổ sung Điều 2 Quyết định số 952/QĐ-TTg ngày 26/7/2012 về một số cơ chế tài chính của Công ty TNHH Nhà nước một thành viên Lọc hóa dầu Bình Sơn; Thông tư số 24/2013/TT-BTC ngày 01/3/2013 và Thông tư số 177/2013/TT-BTC ngày 29/11/2013 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 24/2013/TT-BTC ngày 01/3/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thu điều tiết đối với sản phẩm lọc dầu và hoá dầu tiêu thụ trong nước của Công ty TNHH Nhà nước một thành viên Lọc hóa dầu Bình Sơn, Bộ Tài chính hướng dẫn tính thu điều tiết, tính thuế tiêu thụ đặc biệt đối với xăng E5 như sau:

### **1. Về việc thu điều tiết đối với xăng E5**

Mặt hàng xăng E5 được sản xuất, pha chế từ 95% xăng RON92 phối trộn với 5% E100 biến tính nên 95% xăng RON92 có trong xăng E5 thuộc đối tượng thu điều tiết. Số thu điều tiết được xác định bằng tổng số thu điều tiết của từng lần xuất bán sản phẩm thực tế trong tháng.

Số thu điều tiết đối với xăng RON92 của từng lần xuất bán sản phẩm xăng E5 bằng (=) sản lượng xăng RON92 thu điều tiết nhân (x) giá tính thu điều tiết nhân (x) tỷ lệ thu điều tiết tại thời điểm xuất bán sản phẩm.

Trong đó:

a) Sản lượng xăng RON92 thu điều tiết bằng (=) 95% sản lượng xăng E5 tiêu thụ thực tế hàng tháng.

**b) Về giá tính thu điều tiết:**

- Giá tính thu điều tiết được xác định theo giá xăng RON92 thực tế trên thị trường tại thời điểm xuất bán xăng E5, chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng, thuế bảo vệ môi trường, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế nhập khẩu và các khoản thuế, phí phải nộp ngân sách nhà nước (nếu có).

- Trường hợp, không xác định được giá bán xăng RON92 thực tế tại thời điểm tiêu thụ xăng E5 thì xác định theo giá bán xăng E5, chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng, thuế bảo vệ môi trường, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế nhập khẩu và các khoản thuế, phí phải nộp ngân sách nhà nước (nếu có).

c) Về tỷ lệ thu điều tiết: Tỷ lệ thu điều tiết là chênh lệch giữa mức thuế suất thuế nhập khẩu của sản phẩm xăng RON92 quy định tại thời điểm tiêu thụ trừ (-) mức giá trị ưu đãi tính trong giá bán đối với: xăng là 7%.

d) Về kê khai thu điều tiết: Thực hiện theo mẫu ban hành kèm theo công văn này.

**2. Về giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB) đối với xăng RON92 dùng để phối trộn xăng E5:**

Công ty BRS sử dụng xăng RON92 tự sản xuất để phối trộn xăng E5. Tại thời điểm bán xăng E5, công ty xác định giá tính thuế TTĐB đối với xăng RON92 dùng để phối trộn xăng E5 như sau:

- Giá tính thuế TTĐB bằng (=) đơn giá tính thuế TTĐB đối với xăng RON92 (lít) nhân (x) sản lượng xăng RON92 dùng để phối trộn xăng E5 (lít). Trong đó:

+ Đơn giá tính thuế TTĐB đối với xăng RON92: Được xác định theo giá bán xăng RON92 thực tế trên thị trường tại thời điểm tiêu thụ xăng E5 của công ty, chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng, thuế bảo vệ môi trường, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế nhập khẩu và các khoản thuế, phí phải nộp ngân sách nhà nước (nếu có). Trường hợp không xác định được giá bán xăng RON92 thực tế tại thời điểm tiêu thụ xăng E5 thì xác định theo giá bán xăng E5, chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng, thuế bảo vệ môi trường, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế nhập khẩu và các khoản thuế, phí phải nộp ngân sách nhà nước (nếu có).

+ Sản lượng xăng RON92 dùng để phối trộn xăng E5 = 95% nhân (x) sản lượng xăng E5 tiêu thụ (lít).

**3. Về thời điểm xuất hoá đơn đối với xăng E5: Thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 11306/BTC-TCT ngày 25/8/2010 của Bộ Tài chính.**

**4. Về mã hàng hóa của xăng E5:** Theo Danh mục Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi ban hành kèm theo Thông tư số 164/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính thì mặt hàng xăng sinh học E5 thuộc mã hàng 2710.20.00 có mức thuế nhập khẩu ưu đãi là 5%.

Công văn này thay thế Công văn số 9508/BTC-CST ngày 14/7/2014 của Bộ Tài chính về chính sách thuế đối với xăng E5.

Bộ Tài chính trả lời đề Công ty TNHH MTV lọc hóa dầu Bình Sơn và các đơn vị, cơ quan liên quan được biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (đề b/c);
- Cục Hải quan, Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;
- Tập đoàn dầu khí Việt Nam;
- TCHQ, TCT;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, Vụ CST (P.XNK)

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



Lưu Đức Huy



**BẢNG KÊ HOÁ ĐƠN HÀNG HOÁ, DỊCH VỤ BÁN RA CHỊU KHOẢN THU ĐIỀU TIẾT CỦA XĂNG A92 TRONG XĂNG E5**  
 (Kèm theo Tờ khai khoản thu điều tiết đối với tỷ trọng sản lượng xăng RON92 có trong xăng E5)  
 Kỳ tính thu: tháng ..... năm .....

Mẫu thu điều tiết đối với tỷ trọng sản lượng xăng RON92 có trong xăng E5  
 (Ban hành kèm công văn số 17125/BTC-CST ngày 25/11/2014 của Bộ Tài chính)

Người nộp khoản thu: .....  
 Mã số thuế: .....

Đơn vị tiền: đồng Việt Nam

TT	Hoá đơn bán hàng			Tên khách hàng	Tên hàng hoá, dịch vụ	Số lượng E5	Doanh thu chưa có thuế GTGT E5	Số lượng xăng RON92 (95% xăng E5)	Doanh thu chưa có thuế GTGT xăng RON92	Doanh thu chưa có thuế BVMT	Mức thuế BVMT	Doanh thu chưa có thuế TTĐB (không có thuế GTGT, BVMT)	Thuế suất thuế TTĐB	Doanh thu có thuế NK (không có thuế GTGT, BVMT, TTĐB)	Tỷ suất thuế NK	Tỷ lệ điều tiết	Số thu theo mức thuế NK hiện hành	Số thu theo tỷ lệ điều tiết phải nộp trong kỳ
	Ký hiệu	Số	Ngày, tháng, năm phát hành															
1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)
	Sân phẩm lọc dầu																	
					Xăng RON92 trong E5													
	...																	
	...																	
	<b>Tổng cộng:</b>																	

....., ngày ..... tháng ..... năm .....  
**NGƯỜI NỘP KHOẢN THU hoặc**  
**ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP KHOẢN THU**