

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC HẢI QUAN**

Số: 2614/TCHQ-TXNK

V/v thuế tiêu thụ đặc biệt

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

Hà Nội, ngày 04 tháng 5 năm 2019

Kính gửi: Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh.

Tổng cục Hải quan nhận được công văn của một số doanh nghiệp phản ánh vướng mắc về thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB) đối với mặt hàng xe ô tô chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành và không tham gia giao thông. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

1. Về chính sách thuế tiêu thụ đặc biệt:

Theo quy định tại khoản 4 Điều 3 Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt số 27/2008/QH12 thì: “Xe ô tô cứu thương; xe ô tô chở phạm nhân; xe ô tô tang lễ; xe ô tô thiết kế vừa có chỗ ngồi, vừa có chỗ đứng chỗ được từ 24 người trở lên; xe ô tô chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành và không tham gia giao thông” thuộc đối tượng không chịu thuế tiêu thụ đặc biệt.

Theo quy định tại khoản 5 điều 3 Thông tư 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng không chịu thuế thì:

“5. Đối với xe ô tô quy định tại khoản 4 Điều 3 của Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt là các loại xe theo thiết kế của nhà sản xuất được sử dụng làm xe cứu thương, xe chở phạm nhân, xe tang lễ; xe kiểm tra, kiểm soát tần số vô tuyến điện; xe bọc thép phóng thang; xe truyền hình lưu động; xe thiết kế vừa có chỗ ngồi, vừa có chỗ đứng chỗ được từ 24 người trở lên; xe ô tô chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành và không tham gia giao thông và các loại xe chuyên dụng, xe không đăng ký lưu hành, không tham gia giao thông do Bộ Tài chính phối hợp với các Bộ, cơ quan liên quan có hướng dẫn cụ thể.

Cơ sở kinh doanh nhập khẩu xe ô tô có thiết kế chỉ dùng chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành và không tham gia giao thông thuộc đối tượng không chịu thuế TTĐB nêu tại khoản 5 Điều này phải xuất trình cho cơ quan hải quan nơi mở tờ khai nhập khẩu hồ sơ, thủ tục sau:

- Bản sao giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh chứng minh cơ sở nhập khẩu có chức năng kinh doanh khu vui chơi, giải trí, thể thao (có chữ ký, đóng dấu của cơ sở nhập khẩu).

- Cơ sở kinh doanh nhập khẩu ghi rõ trên Tờ khai hàng hóa nhập khẩu nội dung: “xe ô tô được thiết kế, chế tạo chỉ dùng chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành và không tham gia giao thông”. Cơ sở nhập khẩu phải chịu trách nhiệm về tính chính xác của hồ sơ nhập khẩu.

Cơ quan hải quan nơi cơ sở kinh doanh nhập khẩu đăng ký mở Tờ khai hàng hóa nhập khẩu kiểm tra hàng hóa và không thu thuế TTĐB mặt hàng nêu trên, không cấp Tờ khai xác nhận nguồn gốc xe nhập khẩu cho cơ sở kinh doanh nhập khẩu.

Trường hợp xe ô tô có thiết kế chỉ dùng chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành và không tham gia giao thông không phải chịu thuế TTĐB, cơ sở nhập khẩu đã làm thủ tục nhập khẩu như hướng dẫn tại khoản 5 Điều này với cơ quan hải quan, nếu thay đổi mục đích sử dụng so với khi nhập khẩu, không sử dụng trong khu vui chơi, giải trí, thể thao và là loại xe ô tô thuộc đối tượng chịu thuế TTĐB thì cơ sở nhập khẩu phải kê khai, nộp thuế TTĐB với cơ quan hải quan theo hướng dẫn của Bộ Tài chính về thủ tục hải quan; kiểm tra giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu. Trường hợp cơ sở nhập khẩu không khai báo với cơ quan hải quan nơi làm thủ tục nhập khẩu để nộp thuế TTĐB do thay đổi mục đích sử dụng so với khi nhập khẩu thì cơ sở nhập khẩu sẽ bị xử phạt theo quy định của Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành".

2. Yêu cầu Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh căn cứ các quy định nêu trên, kiểm tra, đối chiếu hồ sơ của các lô hàng nhập khẩu khai báo là xe ô tô chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành và không tham gia giao thông từ ngày 01/01/2016 (ngày Thông tư 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính có hiệu lực thi hành) đến nay để thực hiện tính thu thuế/không thu thuế tiêu thụ đặc biệt theo đúng quy định.

Trường hợp cơ sở kinh doanh khai báo mặt hàng nhập khẩu là xe ô tô chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành và không tham gia giao thông nhưng hồ sơ chứng từ không đáp ứng đầy đủ theo quy định tại khoản 5 điều 3 Thông tư 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính thì phải thu đủ thuế tiêu thụ đặc biệt theo quy định.

3. Báo cáo kết quả kiểm tra đối với các lô hàng khai báo là xe ô tô chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành và không tham gia giao thông đã nhập khẩu từ ngày 01/01/2016 đến nay về Cục Thuế xuất nhập khẩu - Tổng cục Hải quan trước ngày 30/5/2019 theo mẫu dưới đây:

STT	Số tờ khai	Tên doanh nghiệp nhập khẩu	Số lượng xe nhập khẩu	Số tiền thuế TTĐB		Lý do không thu thuế TTĐB
				Đã thu	Không thu	
			Tổng số xe	Tổng số thuế	Tổng số thuế	

Tổng cục Hải quan thông báo để Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCT Nguyễn Dương Thái (để b/cáo);
- Cục Hải quan tỉnh, thành phố (để thực hiện);
- Công ty TNHH Đại Phát Tín (333 Đường Lý Thường Kiệt, Khóm 7, Phường 6, TP Cà Mau, tỉnh Cà Mau) (thay trả lời);
- Công ty TNHH MTV SX TM MQK (710-712 Cách mạng Tháng Tám, Phường 5, Quận Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh) (thay trả lời công văn số 3126/MQK và công văn số 3127/MQK ngày 26/3/2019);
- Lưu: VT, TXNK-CST (3b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ XNK**

Lưu Mạnh Tường