

Kính gửi: Công ty TNHH Thương mại dịch vụ kỹ thuật Lục Tinh.
(Số 849 Trần Xuân Soạn, P. Tân Hưng, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh)

Trả lời công văn số 340/CVNG/14 ngày 27/8/2014 của Công ty TNHH Thương mại dịch vụ kỹ thuật Lục Tinh về việc xác định thuế suất thuế GTGT của sinh phẩm chẩn đoán dùng trong y tế, sau khi trao đổi thống nhất với các đơn vị chức năng thuộc Bộ Tài chính, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

1) Về phân loại hàng hóa.

a) Theo nội dung nhóm 30.02 thì các mặt hàng thuộc nhóm này là:

- Máu người; Máu động vật đã điều chế dùng cho chữa bệnh, phòng bệnh hoặc chẩn đoán bệnh;
- Các kháng huyết thanh và các phần khác của máu, có hoặc không cải biến hoặc thu được bằng quy trình công nghệ sinh học;
- Những sản phẩm miễn dịch, có hoặc không cải biến hoặc thu được bởi quy trình công nghệ sinh học như là các kháng thể đơn dòng, các đoạn kháng thể, kết hợp kháng thể và kết hợp đoạn kháng thể;
- Các loại vaccin, chất độc, các vi sinh nuôi cấy (trừ các loại men) và các sản phẩm tương tự;
- Các loại vi rút của người, của động vật hoặc thực vật và các kháng vi rút;
- Các thể thực khuẩn; Bộ mẫu chuẩn đoán.

b) Theo nội dung nhóm 38.22 thì các mặt hàng thuộc nhóm này là các hợp chất dùng để chẩn đoán hoặc dùng để thử thí nghiệm, có lớp bôi, chất thử chẩn đoán hoặc chất thử thí nghiệm, trừ các thuốc thử phản ứng của nhóm 30.02 hoặc chất thử chẩn đoán được chế biến ra để điều trị bệnh nhân và chất thử nhóm máu thuộc nhóm 30.06.

Chất thử chẩn đoán thuộc nhóm này được dùng để đánh giá các phương pháp vật lý, lý sinh hoặc hoá sinh và các tình trạng của động vật và người; các chức năng của chúng dựa trên một sự thay đổi có thể định lượng hoặc có thể quan sát được trong các chất hoá học hoặc sinh vật tạo thành chất thử.

Như vậy, mặt hàng của Công ty nhập khẩu là “Sinh phẩm chuẩn đoán (Que thử)” là các sinh phẩm chuẩn đoán dùng để xét nghiệm miễn dịch định tính dùng trong phòng thí nghiệm, đọc bằng mắt thường nên được phân loại vào nhóm 38.22. Do trong hồ sơ của Công ty không nêu rõ mặt hàng là chất liệu gì mà chỉ nêu là que thử nên Tổng cục Hải quan không đủ cơ sở để xác định mã số cụ thể đối với mặt

hàng trên (ví dụ mặt hàng là bì giấy, ni xenlulo và băng giấy bằng sợi xenlulo được thấm, tẩm hoặc tráng phủ chất thử chẩn đoán bệnh hay chất thử thí nghiệm thì thuộc mã số 3822.00.20).

2) Về chính sách thuế GTGT.

Theo Biểu thuế GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 83/2014/TT-BTC thì mặt hàng thuộc nhóm 38.22 thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

Tuy nhiên:

- Căn cứ quy định tại Khoản 11 Điều 10 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì: “...Bông, băng, gạc y tế và băng vệ sinh y tế; thuốc phòng bệnh, chữa bệnh bao gồm thuốc thành phẩm, nguyên liệu làm thuốc, trừ thực phẩm chức năng; vắc-xin; sinh phẩm y tế, nước cất để pha chế thuốc tiêm, dịch truyền; vật tư hoá chất xét nghiệm, diệt khuẩn dùng trong y tế; mũ, quần áo, khẩu trang, sàng mổ, bao tay, bao chi dưới, bao giày, khăn, găng tay chuyên dùng cho y tế, túi đặt ngực và chất làm đầy da (không bao gồm mỹ phẩm)” thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 5%.

- Căn cứ quy định tại Khoản 1 Điều 4 Thông tư số 83/2014/TT-BTC thì: “Trường hợp hàng hoá được quy định cụ thể thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng hoặc áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% hoặc 10% theo quy định của Luật thuế giá trị gia tăng và các văn bản quy phạm pháp luật hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng thì thực hiện theo quy định tại các văn bản đó”.

Theo đó, trường hợp Công ty TNHH Thương mại dịch vụ kỹ thuật Lục Tỉnh nhập khẩu các sản phẩm: Determine HIV – 1/2 (Sinh phẩm chẩn đoán HIV), Determine HbsAg (Sinh phẩm chẩn đoán viêm gan B), Determine Syphilis TP (Sinh phẩm chẩn đoán giang mai) nếu thuộc Danh mục sinh phẩm y tế được cấp số đăng ký lưu hành tại Việt Nam do Bộ Y tế ban hành và được nhập khẩu theo quy định của pháp luật thì thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 5% theo quy định tại Khoản 11 Điều 10 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Tổng cục Hải quan thông báo để Công ty TNHH Thương mại dịch vụ kỹ thuật Lục Tỉnh được biết. / 

Nơi nhận: *Thưa*

- Như trên;
- Vụ Chính sách thuế;
- Vụ Pháp chế (BTC); để phối hợp
- Tổng cục Thuế;
- Cục HQ TP. Hà Nội (để t/hiện);
- Lưu: VT, TXNK – Hòa (3).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Dương Thái