

Số: 1228 /TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày 08 tháng 3 năm 2018

V/v kê khai thuế GTGT trên
trên hệ thống VNACCS

Kính gửi: Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai.

Trả lời công văn số 178/HQĐNa-TXNK ngày 25/01/2017 của Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai về việc kê khai thuế GTGT khi thay đổi mục đích sử dụng trên hệ thống VNACCS, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

Theo quy định tại khoản 5 Điều 25 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/1/2015 của Chính phủ thì: *"Đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thuộc đối tượng không chịu thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế giá trị gia tăng, thuế bảo vệ môi trường hoặc miễn thuế, xét miễn thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu hoặc áp dụng thuế suất theo hạn ngạch thuế quan và đã được giải phóng hàng hoặc thông quan nhưng sau đó có thay đổi về đối tượng không chịu thuế hoặc mục đích được miễn thuế, xét miễn thuế; áp dụng thuế suất theo hạn ngạch thuế quan; hàng hóa là nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để gia công, sản xuất hàng hóa xuất khẩu và hàng hóa tạm nhập - tái xuất đã giải phóng hàng hoặc thông quan nhưng sau đó chuyển mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa thì phải khai tờ khai hải quan mới. Chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu; chính sách thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thực hiện tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan mới trừ trường hợp đã thực hiện đầy đủ chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại thời điểm đăng ký tờ khai ban đầu"*.

Theo quy định tại khoản 3 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng thì giá tính thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu được xác định như sau:

"Đối với hàng hóa nhập khẩu là giá nhập tại cửa khẩu cộng (+) với thuế nhập khẩu (nếu có), cộng (+) với thuế tiêu thụ đặc biệt (nếu có), cộng (+) với thuế bảo vệ môi trường (nếu có). Giá nhập tại cửa khẩu được xác định theo quy định về giá tính thuế hàng nhập khẩu."

Trường hợp hàng hóa nhập khẩu được miễn, giảm thuế nhập khẩu thì giá tính thuế GTGT là giá nhập khẩu cộng (+) với thuế nhập khẩu xác định theo mức thuế phải nộp sau khi đã được miễn, giảm".

Theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 17 Thông tư số 39/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính quy định về trị giá hải quan đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu thì hàng hóa nhập khẩu đã sử dụng tại Việt Nam, có thay đổi mục đích sử dụng so với mục đích đã được xác định thuộc đối tượng không chịu thuế, miễn thuế, xét miễn thuế thì trị giá hải quan là giá thực tế đã thanh toán hay sẽ phải thanh toán tại thời điểm chuyển đổi mục đích sử dụng, được xác định theo nguyên tắc, phương pháp xác định trị giá hải quan quy định tại Thông tư này.

Căn cứ hướng dẫn của Bộ Tài chính tại công văn số 10782/BTC-TCHQ ngày 14/8/2017.

Hiện nay, hệ thống VNACCS chưa được thiết kế chức năng phân biệt tờ khai thay đổi mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa, do đó, chưa áp dụng được công thức tính thuế như Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai đề xuất. Tổng cục Hải quan ghi nhận vướng mắc của Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai để báo cáo cấp có thẩm quyền xem xét bổ sung khi nâng cấp, hoàn thiện hệ thống VNACCS trong giai đoạn 2.

Tổng cục Hải quan thông báo để Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCT Nguyễn Dương Thái (để b/c);
- Cục CNTT (để biết);
- Cục GSQL (để biết);
- Lưu: VT, TXNK-Phuong (3).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ XNK
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Ngọc Hưng