

Số: 2576 /TXNK - CST

Hà Nội, ngày 29 tháng 3 năm 2019

V/v thuế nhập khẩu, thuế TTĐB

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

Cục Thuế xuất nhập khẩu nhận được công văn số 452/HQHCM-TXNK ngày 04/3/2019 của Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh về việc xử lý thuế nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu tạo tài sản cố định của dự án ưu đãi đầu tư chưa thực hiện đăng ký Danh mục miễn thuế và chính sách thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB) đối với hệ thống máy điều hòa không khí công suất trên 90.000 BTU nhập khẩu của Công ty TNHH Điện tử SAMSUNG HCMC CE COMPLEX (Công ty Samsung). Về vấn đề này, Cục Thuế xuất nhập khẩu có ý kiến như sau:

1. Về thuế nhập khẩu

Căn cứ khoản 1 Điều 156 Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật số 80/2015/QH13 thì văn bản quy phạm pháp luật được áp dụng đối với hành vi xảy ra tại thời điểm mà văn bản đó đang có hiệu lực.

Căn cứ khoản 4 Điều 12 Nghị định số 87/2010/NĐ-CP ngày 13/8/2010 quy định hàng hoá nhập khẩu để tạo tài sản cố định của dự án đầu tư vào lĩnh vực được ưu đãi về thuế nhập khẩu quy định tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này hoặc địa bàn được ưu đãi về thuế nhập khẩu, dự án đầu tư bằng nguồn vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) được miễn thuế nhập khẩu.

Căn cứ điểm b.3 khoản 2 Điều 105 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính quy định: *“Cơ quan hải quan chỉ thực hiện miễn thuế đối với trường hợp đăng ký tờ khai hải quan sau khi đăng ký Danh mục. Trường hợp đăng ký tờ khai hải quan phát sinh trước ngày đăng ký Danh mục, Cục trưởng Cục Hải quan nơi làm thủ tục xuất khẩu, nhập khẩu phối hợp với Cục Hải quan có thẩm quyền đăng ký danh mục hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu miễn thuế xem xét giải quyết từng trường hợp cụ thể.”*

Căn cứ khoản 4 Điều 30 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2018 của Chính phủ quy định chủ dự án có trách nhiệm gửi hồ sơ thông báo Danh mục miễn thuế theo quy định tại khoản 2 Điều này trước khi đăng ký tờ khai hàng hóa nhập khẩu miễn thuế đầu tiên.

Căn cứ các quy định nêu trên, đối chiếu với trường hợp hàng hóa nhập khẩu của Công ty Samsung nhập khẩu trong giai đoạn từ năm 2015 đến 2017 thì:

+ Từ thời điểm năm 2015 đến trước ngày 01/9/2016 (thời điểm hiệu lực của Luật thuế xuất nhập khẩu số 107/2016/QH13; Nghị định số 134/2016/NĐ-CP): Căn

cứ thẩm quyền được giao, Cục trưởng Cục Hải quan nơi làm thủ tục xuất khẩu, nhập khẩu phối hợp với Cục Hải quan có thẩm quyền đăng ký danh mục hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu miễn thuế xem xét giải quyết từng trường hợp cụ thể.

+ Từ thời điểm 01/9/2016 đến nay: Thực hiện theo quy định tại khoản 4 Điều 30 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2018 của Chính phủ.

2. Về thuế tiêu thụ đặc biệt

Căn cứ khoản 6 Điều 3 Thông tư số 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính quy định đối tượng không chịu thuế TTĐB:

“Điều hòa nhiệt độ có công suất từ 90.000 BTU trở xuống, theo thiết kế của nhà sản xuất chỉ để lắp trên phương tiện vận tải, bao gồm ô tô, toa xe lửa, tàu, thuyền, tàu bay.

Trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu; uỷ thác nhập khẩu hệ thống điều hòa trung tâm trên 90.000 BTU hoặc cơ sở kinh doanh nhập khẩu ký hợp đồng với nhà thầu lắp đặt thiết bị trong nước về việc cung cấp hệ thống điều hòa trung tâm trên 90.000 BTU; việc giao hàng tùy thuộc vào tiến độ thi công công trình (hệ thống điều hòa này được nhập khẩu thành nhiều lần, nhiều chuyến) để không phải tính nộp thuế TTĐB đối với từng lần nhập khẩu là các chi tiết của thiết bị nhập khẩu như cục nóng hoặc cục lạnh thì hồ sơ cần xuất trình với cơ quan hải quan gồm:

- Hợp đồng nhập khẩu (trường hợp uỷ thác nhập khẩu phải có thêm hợp đồng uỷ thác nhập khẩu) hoặc hợp đồng mua bán (bản chính hoặc bản sao có đóng dấu của doanh nghiệp nhập khẩu) hệ thống điều hòa trung tâm với nhà thầu thi công trong nước; trong hợp đồng phải thể hiện đây là thiết bị đồng bộ có công suất trên 90.000 BTU được nhập khẩu nguyên chiếc theo tiêu chuẩn của nhà sản xuất kèm theo bảng kê số lượng các chi tiết của thiết bị nhập khẩu.

- Sơ đồ kết nối hệ thống điều hòa trung tâm có xác nhận của đơn vị nhập khẩu và nhà thầu thi công (trong trường hợp có nhà thầu thi công).

- Chứng thư giám định về công suất và tính đồng bộ của thiết bị nhập khẩu, đồng thời các bộ phận tách rời (cục nóng, cục lạnh) hoặc nhóm các bộ phận tách rời của thiết bị không thể tự hoạt động độc lập do cơ quan giám định có thẩm quyền theo quy định của pháp luật cấp.

Trường hợp từng bộ phận tách rời hoặc một số bộ phận tách rời lắp được thành một máy điều hòa nhiệt độ hoàn chỉnh, có công suất từ 90.000 BTU trở xuống hoạt động độc lập không cần kết nối với hệ thống thì từng bộ phận này vẫn phải chịu thuế TTĐB.

- Bản cam kết của cơ sở kinh doanh nhập khẩu về việc sử dụng hàng nhập khẩu đúng mục đích và tự chịu trách nhiệm trước pháp luật về cam kết của mình.

Căn cứ vào hồ sơ xuất trình của cơ sở kinh doanh, cơ quan hải quan lập phiếu theo dõi trừ lùi như Phụ lục I được ban hành kèm theo Thông tư này để theo dõi quản lý.”

Đề nghị Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh căn cứ hướng dẫn nêu tại khoản 6 Điều 3 Thông tư số 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính để thực hiện. Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh làm rõ các cơ sở để xác định hệ thống máy điều hòa không khí công suất trên 90.000 BTU không thuộc đối tượng chịu thuế TTĐB và tập hợp đầy đủ hồ sơ, tài liệu có liên quan, đề xuất hướng xử lý báo cáo về Tổng cục Hải quan để được xem xét, hướng dẫn.

Cục Thuế xuất nhập khẩu có ý kiến đề Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, CST (3).

