

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC HẢI QUAN**

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

Số: **4104** /TCHQ-TXNK

*Hà Nội, ngày 21 tháng 6 năm 2019*

V/v thay đổi mục đích sử dụng xe  
ô tô của DA ODA

Kính gửi: Cục Y tế - Bộ Công an.

Tổng cục Hải quan nhận được công văn số 879/H06-P2 ngày 21/5/2019 của Cục Y tế - Bộ Công an về việc nộp thuế xe ô tô đã được miễn của dự án. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

1. Tại khoản 2 Điều 8 Luật Thuế XK, thuế NK số 107/2016/QH13 quy định trị giá tính thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu là trị giá hải quan theo quy định của Luật Hải quan, thời điểm tính thuế nhập khẩu là thời điểm đăng ký tờ khai hải quan.

Tại khoản 5 Điều 25 Nghị định 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015 của Chính phủ (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 12 Điều 1 Nghị định 59/2018/NĐ-CP ngày 20/4/2018 của Chính phủ) quy định hàng hóa nhập khẩu thuộc đối tượng không chịu thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế giá trị gia tăng, thuế bảo vệ môi trường hoặc miễn thuế và đã được thông quan nhưng sau đó có thay đổi về đối tượng không chịu thuế hoặc mục đích được miễn thuế thì phải khai tờ khai hải quan mới. Chính sách quản lý hàng hóa nhập khẩu; chính sách thuế đối với hàng hóa 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 nhập khẩu tại thời điểm đăng ký tờ khai ban đầu.

Tại khoản 1 Điều 21 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính) quy định việc chuyển tiêu thụ nội địa hoặc thay đổi mục đích sử dụng hàng hóa đã làm thủ tục nhập khẩu chỉ được thực hiện sau khi người khai hải quan hoàn thành thủ tục hải quan đối với tờ khai hải quan mới. Hàng hóa thuộc diện phải có giấy phép nhập khẩu, khi chuyển tiêu thụ nội địa hoặc thay đổi mục đích sử dụng cũng phải được cơ quan cấp giấy phép nhập khẩu đồng ý bằng văn bản. Hàng hóa thay đổi mục đích sử dụng hoặc chuyển tiêu thụ nội địa, người nộp thuế phải kê khai, nộp đủ tiền thuế, tiền phạt (nếu có) theo quy định.

2. Theo quy định nêu trên, trường hợp Dự án “Phòng chống, chăm sóc, điều trị HIV và các hoạt động liên quan tại các trại giam, trại tạm giam ở Việt Nam” đã hoàn thành, UNODC đã hoàn thiện hồ sơ, hoàn thành các thủ tục quyết toán, đóng Dự án, thì Cục Y tế - Bộ Công an phải thực hiện đăng ký tờ khai hải quan mới để thay đổi mục đích sử dụng cho 02 xe ô tô đã được nhập khẩu miễn thuế để phục vụ Dự án. Chính sách quản lý hàng hóa nhập khẩu, chính sách thuế đối với hàng hóa 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 nhập khẩu tại thời điểm đăng ký tờ khai ban đầu. Cục Y tế - Bộ Công an phải kê khai, nộp đủ tiền thuế, tiền phạt (nếu có) theo tờ khai hải quan mới và hoàn thành thủ tục hải quan trước khi thay đổi mục đích sử dụng hàng hóa

a) Khi khai báo tờ khai hải quan mới, Cục Y tế - Bộ Công an khai báo mã loại hình A42 (chuyển tiêu thụ nội địa khác) tại chỉ tiêu “Mã loại hình”.

b) Về trị giá tính thuế: Trị giá tính thuế là trị giá hải quan của 02 xe ô tô nhập khẩu miễn thuế để phục vụ Dự án, có thay đổi mục đích sử dụng được quy định cụ thể tại điểm a khoản 2 Điều 17 Thông tư số 39/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính.

c) Về thuế suất:

- Thuế suất thuế nhập khẩu đối với ô tô đã qua sử dụng được quy định tại Khoản 5 Điều 1 Nghị định số 125/2017/NĐ-CP ngày 16/11/2017 sửa đổi bổ sung một số điều của Nghị định 122/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 ban hành Biểu thuế xuất khẩu, Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi, Danh mục hàng hóa và mức thuế tuyệt đối, thuế hỗn hợp, thuế nhập khẩu ngoài hạn ngạch thuế quan, trong đó quy định:

*“1. Xe ô tô chở người từ 09 chỗ ngồi trở xuống (kể cả lái xe) có dung tích xi lanh không quá 1.000cc thuộc nhóm hàng 87.03 áp dụng mức thuế tuyệt đối quy định tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này.*

*2. Xe ô tô chở người từ 09 chỗ ngồi trở xuống (kể cả lái xe) có dung tích xi lanh trên 1.000 cc thuộc nhóm hàng 87.03 và xe ô tô chở người từ 10 đến 15 chỗ ngồi, kể cả lái xe thuộc nhóm hàng 87.02 áp dụng mức thuế hỗn hợp quy định tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này.”*

- Thuế suất thuế tiêu thụ đặc biệt đối với ô tô dưới 24 chỗ quy định tại khoản 4 Mục I Biểu thuế tiêu thụ đặc biệt Điều 7 Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt số 27/2008/QH12 (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 2 Luật số 106/2016/QH13).

- Thuế suất thuế giá trị gia tăng quy định tại Điều 11 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, theo đó quy định thuế suất là 10%.

3. Đề nghị Cục Y tế - Bộ Công an căn cứ hướng dẫn nêu trên để thực hiện và liên hệ với cơ quan hải quan nơi đăng ký tờ khai nhập khẩu ban đầu để được hướng dẫn cụ thể.

Tổng cục Hải quan có ý kiến đề Cục Y tế - Bộ Công an được biết và thực hiện. *HL*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
  - PTCT Nguyễn Dương Thái (để b/c);
  - Lưu: VT, TXNK (3).
- HL*

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



Lê Mạnh Hùng