

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC HẢI QUAN**

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

Số: **6200**/TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày **21** tháng 9 năm 2017

V/v công văn số 2017/TT-XNK
của Công ty TNHH BHFlex Vina

Kính gửi: Công ty TNHH BHFlex Vina.
(KCN Khai Quang, Vĩnh Yên, Vĩnh Phúc)

Tổng cục Hải quan nhận được công văn số 2017/TT-XNK ngày 10/8/2017 của Công ty TNHH BHFlex Vina về việc thay đổi mã HS khi có kết quả PTPL. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

1. Vấn đề 1 liên quan đến các quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan.

- Theo thông tin do Công ty cung cấp, tên hàng theo khai báo “Tấm trợ cứng tấm mạch in mềm điện tử bằng sợi thủy tinh”, mã số khai báo 7019.90.10. Kết quả phân tích “Sản phẩm làm từ tấm plastic dày 0,07 mm, được gia cố bên trong bởi vải dệt thoi sợi vô cơ, đã cắt dập thành hình dạng khác với hình chữ nhật và hình vuông, thường dùng để làm tấm trợ cứng mạch in”, mã số theo thông báo phân tích, phân loại là 3926.90.99. Như vậy, Công ty đã khai sai tên hàng hóa, sai mã số hàng hóa.

- Theo quy định tại Khoản 7 Điều 4 Thông tư số 190/2013/TT-BTC ngày 12/12/2013 quy định chi tiết thi hành Nghị định số 127/2013/NĐ-CP ngày 25/10/2013 quy định xử phạt vi phạm hành chính và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan, có hiệu lực từ ngày 15/12/2013: *Việc khai sai mã số, thuế suất được coi là lần đầu khi đáp ứng các điều kiện:*

a) Cá nhân, tổ chức chưa xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa đó;

b) Chưa được cơ quan Hải quan hướng dẫn, xác định mã số, thuế suất hàng hóa đó hoặc đã hướng dẫn nhưng chưa đúng.

- Tại Khoản 6 Điều 5 Nghị định số 127/2013/NĐ-CP quy định *không xử phạt vi phạm hành chính đối với trường hợp khai đúng tên hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu nhưng khai sai mã số, thuế suất lần đầu.*

- Theo quy định tại Khoản 1 Điều 3 Nghị định số 127/2013/NĐ-CP: *thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính thuế là 05 năm kể từ ngày thực hiện hành vi vi phạm.*

2.2. Vấn đề 2 - Các quy định về xử lý thuế.

Căn cứ khoản 1 Điều 20 Thông tư 38/2015/TT-BTC ngày 25/03/2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định các trường hợp khai bổ sung bao gồm:

“a) Người khai hải quan được khai bổ sung hồ sơ hải quan sau khi Hệ thống phân luồng tờ khai nhưng trước thời điểm cơ quan hải quan thực hiện việc kiểm tra

trực tiếp hồ sơ hải quan;

b) Người khai hải quan, người nộp thuế xác định có sai sót trong việc khai hải quan thì được khai bổ sung hồ sơ hải quan trong thời hạn 60 ngày kể từ ngày thông quan nhưng trước thời điểm cơ quan hải quan quyết định kiểm tra sau thông quan, thanh tra;

c) Người khai hải quan, người nộp thuế phát hiện sai sót trong việc khai hải quan sau thời điểm cơ quan hải quan kiểm tra hồ sơ, kiểm tra thực tế hàng hóa nhưng trước khi thông quan thì thực hiện khai bổ sung và bị xử lý theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về xử lý vi phạm hành chính;

d) Quá thời hạn 60 ngày kể từ ngày thông quan hoặc sau khi cơ quan hải quan quyết định kiểm tra sau thông quan, thanh tra, người khai hải quan, người nộp thuế mới phát hiện sai sót trong việc khai hải quan thì thực hiện khai bổ sung và bị xử lý theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về xử lý vi phạm hành chính;

đ) Người khai hải quan thực hiện khai bổ sung theo yêu cầu của cơ quan hải quan khi kiểm tra hồ sơ, kiểm tra thực tế hàng hóa và bị xử lý theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về xử lý vi phạm hành chính”.

Căn cứ quy định tại Điều 35 Thông tư 38/2015/TT-BTC thì thời điểm tính thuế nhập khẩu là ngày đăng ký tờ khai hải quan; thuế nhập khẩu được tính theo mức thuế, trị giá tính thuế và tỷ giá tính thuế tại thời điểm tính thuế.

Căn cứ quy định tại Điều 46 Thông tư 38/2015/TT-BTC thì: “Đối với hàng hóa phải phân tích, giám định để đảm bảo xác định chính xác số thuế phải nộp thì người nộp thuế thực hiện nộp thuế theo quy định tại khoản 2 Điều 33 và Điều 42 Thông tư này.

Nếu kết quả phân tích, giám định hàng hóa khác so với nội dung khai của người nộp thuế dẫn đến có thay đổi về số tiền thuế phải nộp thì sau khi có thông báo của cơ quan hải quan về kết quả phân tích, giám định, người nộp thuế thực hiện khai bổ sung thông tin trên Hệ thống, nộp thuế, không phải tính tiền chậm nộp trong thời gian chờ kết quả phân tích, giám định hoặc được hoàn trả số tiền thuế đã nộp (nếu có) theo quy định của pháp luật.

Trường hợp người nộp thuế không khai bổ sung thì cơ quan hải quan thực hiện ấn định thuế. Người nộp thuế có trách nhiệm nộp đủ số tiền thuế còn thiếu, tiền chậm nộp và tiền phạt (nếu có) theo quy định”.

Trường hợp hàng hóa nhập khẩu của Công ty TNHH BHFLEX Vina đã được thanh khoản và hoàn thuế nhưng sau khi có kết quả phân tích phân loại có sự thay đổi về mã số hàng hóa dẫn đến tăng mức thuế suất so với khai báo ban đầu thì phải thực hiện khai bổ sung số tiền thuế chênh lệch theo mức thuế mới; trị giá tính thuế và tỷ giá tính thuế tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan ban đầu. Công ty làm thủ tục hoàn thuế (không thu thuế) đối với số tiền thuế phát sinh tăng như quy định đối với số tiền thuế phát sinh lần đầu trên tờ khai nhập khẩu. Doanh nghiệp bị xử lý vi

phạm theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về xử lý vi phạm hành chính và không phải tính tiền chậm nộp trong thời gian chờ kết quả phân tích, giám định.

Trường hợp Công ty không thực hiện khai bổ sung, cơ quan hải quan thực hiện ấn định thuế theo quy định tại khoản 5 Điều 42 Thông tư 38/2015/TT-BTC, trong đó các tờ khai đăng ký từ ngày 01/7/2013 phải tính tiền chậm nộp từ ngày thứ 276 (nếu đủ điều kiện được áp dụng thời hạn nộp thuế 275 ngày) hoặc tính tiền chậm nộp từ ngày giải phóng hàng (nếu thuộc diện phải nộp thuế ngay trước khi giải phóng hàng) đến ngày nộp thuế.

Đề nghị Công ty nghiên cứu Nghị định số 127/2013/NĐ-CP ngày 25/10/2013 quy định xử phạt vi phạm hành chính và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan, Nghị định số 45/2016/NĐ-CP ngày 26/5/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 127/2013/NĐ-CP ngày 25/10/2013, Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu và liên hệ với Chi cục Hải quan nơi làm thủ tục nhập khẩu để được giải đáp cụ thể.

Tổng cục Hải quan thông báo để Công ty TNHH BHFlex Vina biết và thực hiện./. *213*

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCT Nguyễn Dương Thái (để b/c);
- Lưu: VT, TXNK-PL-Thảo(3b). *90*

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

