

Số: **645** /TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày **31** tháng **01** năm **2018**

V/v thuế GTGT mặt hàng chất  
xử lý môi trường nước

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

Trả lời công văn số 3620/HQHCM-TXNK ngày 27/11/2017 của Cục Hải quan TP.Hồ Chí Minh về thuế giá trị gia tăng (GTGT) mặt hàng chất xử lý môi trường nước; sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12; Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ;

Căn cứ tiết c, Điểm 1, Khoản 10, Điều 1 Nghị định 45/2016/NĐ-CP ngày 26/5/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 127/2013/NĐ-CP của Chính phủ;

Căn cứ Khoản 6, khoản 8 Điều 14, khoản 5b Điều 12 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính;

Ngày 15/8/2016, Bộ Tài chính tại công văn số 11271/BTC-TCHQ hướng dẫn mặt hàng "*chế phẩm sử dụng trong hệ thống xử lý nước thải nhập khẩu*" thuộc nhóm 3808 không phải là thuốc phòng trừ sâu bệnh do đó thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

Đối với các tờ khai nhập khẩu hàng hóa đăng ký trước ngày 01/01/2014, khi nhập khẩu đã nộp thuế GTGT với thuế suất 5%, sau khi cơ quan hải quan kiểm tra sau thông quan ấn định thuế với thuế suất 10%, doanh nghiệp đã nộp thuế theo thuế suất ấn định thì không thực hiện điều chỉnh lại. Doanh nghiệp thực hiện kê khai, khấu trừ với cơ quan thuế nội địa theo quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Đối với các tờ khai nhập khẩu hàng hóa đăng ký từ ngày 01/01/2014, căn cứ quy định tại khoản 5b Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính: Trường hợp doanh nghiệp khi nhập khẩu hàng hóa đã khai, nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu, khi bán cho người tiêu dùng đã lập hóa đơn ghi thuế suất thuế GTGT trên hoá đơn GTGT bán ra đúng bằng với mức thuế suất thuế GTGT đã khai, nộp thuế ở khâu nhập khẩu nhưng mức thuế suất thuế GTGT đã khai (ở khâu nhập khẩu và khâu bán ra nội địa) thấp hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT và doanh nghiệp không thể thu thêm được tiền của khách hàng thì số tiền đã thu của khách hàng theo hóa đơn GTGT được xác định là giá đã có thuế GTGT theo thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT để làm cơ sở xác

định đúng số thuế GTGT phải nộp và xác định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Hải quan thông báo đề Cục Hải quan TP.Hồ Chí Minh biết, thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- TT Vũ Thị Mai (đề b/c);
- TT Đỗ Hoàng Anh Tuấn (đề b/c);
- Vụ PC, Vụ CST, TCT (đề p/h);
- Lưu: VT, TXNK (3b).

*Handwritten signature*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

  
**Nguyễn Dương Thái**