

**BỘ TÀI CHÍNH  
CỤC HẢI QUAN**

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

Số: **2687** /CHQ - NVTHQ

Hà Nội, ngày **21** tháng **4** năm 2025

V/v thuế TTĐB hàng hóa NK

Kính gửi: Chi cục Hải quan khu vực II.

Cục Hải quan nhận được công văn số 201/HQKV2-PTSTQ ngày 11/4/2025; số 3333/HQHCM-TTKT ngày 27/11/2025 của Chi cục Hải quan khu vực II về việc vướng mắc thực hiện chính sách thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB) đối với mặt hàng xe ô tô điện chạy trong khu vui chơi giải trí, sân golf. Về vấn đề này, Cục Hải quan có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 4 Điều 3 Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt số 27/2008/QH12 quy định: “4. Xe ô tô cứu thương; xe ô tô chở phạm nhân; xe ô tô tang lễ; xe ô tô thiết kế vừa có chỗ ngồi, vừa có chỗ đứng chờ được từ 24 người trở lên; xe ô tô chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành và không tham gia giao thông” thuộc đối tượng không chịu thuế TTĐB.

Căn cứ khoản 4 Điều 3 Nghị định số 108/2015/NĐ-CP ngày 28/10/2015 của Chính phủ quy định đối tượng không chịu thuế TTĐB bao gồm: “4. Đối với xe ô tô quy định tại Khoản 4 Điều 3 của Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt là các loại xe theo thiết kế của nhà sản xuất được sử dụng làm xe cứu thương, xe chở phạm nhân, xe tang lễ; xe thiết kế vừa có chỗ ngồi, vừa có chỗ đứng chờ được từ 24 người trở lên; xe ô tô chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành và không tham gia giao thông và các loại xe chuyên dụng, xe không đăng ký lưu hành, không tham gia giao thông do Bộ Tài chính phối hợp với các Bộ, cơ quan liên quan quy định cụ thể.”

Căn cứ khoản 5 Điều 3 Thông tư số 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính quy định: “5. Đối với xe ô tô quy định tại khoản 4 Điều 3 của Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt là các loại xe theo thiết kế của nhà sản xuất được sử dụng làm xe cứu thương, xe chở phạm nhân, xe tang lễ; xe kiểm tra, kiểm soát tần số vô tuyến điện; xe bọc thép phóng thang; xe truyền hình lưu động; xe thiết kế vừa có chỗ ngồi, vừa có chỗ đứng chờ được từ 24 người trở lên; xe ô tô chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành, không tham gia giao thông và các loại xe chuyên dụng, xe không đăng ký lưu hành, không tham gia giao thông do Bộ Tài chính phối hợp với các Bộ, cơ quan liên quan có hướng dẫn cụ thể.

Cơ sở kinh doanh nhập khẩu xe ô tô có thiết kế chỉ dùng để chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành và không tham gia giao thông thuộc đối tượng không chịu thuế TTĐB nêu tại khoản 5 Điều này phải xuất trình cho cơ quan hải quan nơi mở tờ khai nhập khẩu hồ sơ, thủ tục sau:



- Bản sao Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh chứng minh cơ sở nhập khẩu có chức năng kinh doanh khu vui chơi, giải trí, thể thao (có chữ ký, đóng dấu của cơ sở nhập khẩu).

- Cơ sở kinh doanh nhập khẩu ghi rõ trên Tờ khai hàng hoá nhập khẩu nội dung: “xe ô tô được thiết kế, chế tạo chỉ dùng chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành và không tham gia giao thông”. Cơ sở nhập khẩu phải chịu trách nhiệm về tính chính xác của hồ sơ nhập khẩu.

Cơ quan hải quan nơi cơ sở kinh doanh nhập khẩu đăng ký mở Tờ khai hàng hóa nhập khẩu kiểm tra hàng hóa và không thu thuế TTDB mặt hàng nêu trên, không cấp Tờ khai xác nhận nguồn gốc xe nhập khẩu cho cơ sở kinh doanh nhập khẩu.

Trường hợp xe ô tô có thiết kế chỉ dùng chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành và không tham gia giao thông không phải chịu thuế TTDB, cơ sở nhập khẩu đã làm thủ tục nhập khẩu như hướng dẫn tại khoản 5 Điều này với cơ quan hải quan, nếu thay đổi mục đích sử dụng so với khi nhập khẩu, không sử dụng trong khu vui chơi, giải trí, thể thao và là loại xe ô tô thuộc đối tượng chịu thuế TTDB thì cơ sở nhập khẩu phải kê khai, nộp thuế TTDB với cơ quan hải quan theo hướng dẫn của Bộ Tài chính về thủ tục hải quan; kiểm tra giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.

Trường hợp cơ sở nhập khẩu không khai báo với cơ quan hải quan nơi làm thủ tục nhập khẩu để nộp thuế TTDB do thay đổi mục đích sử dụng so với khi nhập khẩu thì cơ sở nhập khẩu sẽ bị xử phạt theo quy định của Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.”

Căn cứ các quy định dẫn trên, đối chiếu với báo cáo của Chi cục Hải quan Khu vực II, Cục Hải quan có ý kiến như sau:

### **1. Về chính sách thuế TTDB đối với mặt hàng xe địa hình 4 bánh có gắn động cơ ATV và mặt hàng xe điện chở hàng chuyên dùng trong sân golf:**

Căn cứ quy định nêu trên, đề nghị Chi cục Hải quan Khu vực II đối chiếu hồ sơ thực tế trong quá trình thanh tra tại Công ty Cổ phần sản xuất – Thương mại – Dịch vụ Thiết bị công nghiệp Phương Nam nếu xác định mặt hàng xe địa hình 4 bánh có gắn động cơ ATV và mặt hàng xe điện chở hàng chuyên dùng trong sân golf là xe ô tô và đáp ứng các điều kiện quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính thì thuộc đối tượng không chịu thuế TTDB.

Trường hợp không đáp ứng quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 195/2015/TT-BTC thì phải nộp thuế TTDB theo mức thuế suất quy định tại khoản 2 Điều 2 Luật số 106/2016/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt số 27/2008/QH12.

### **2. Về chính sách thuế TTDB đối với cơ sở kinh doanh nhập khẩu xe ô tô để chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao:**



Căn cứ quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính, trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu xe ô tô có thiết kế chỉ dùng để chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành, không tham gia giao thông thuộc đối tượng không chịu thuế TTĐB nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 195/2015/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp thay đổi mục đích sử dụng so với khi nhập khẩu, không sử dụng trong khu vui chơi, giải trí, thể thao và là loại xe ô tô thuộc đối tượng chịu thuế TTĐB thì phải kê khai, nộp thuế TTĐB với cơ quan hải quan theo hướng dẫn của Bộ Tài chính 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. Trường hợp không khai báo với cơ quan hải quan nơi làm thủ tục nhập khẩu để nộp thuế TTĐB do thay đổi mục đích sử dụng so với khi nhập khẩu thì bị xử phạt theo quy định của Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu xe ô tô để chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao sau đó bán cho tổ chức, cá nhân khác không có chức năng kinh doanh hoạt động khu vui chơi, giải trí, thể thao thì không đáp ứng quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 195/2015/TT-BTC, do đó không thuộc đối tượng không chịu thuế TTĐB. Đề nghị Chi cục Hải quan Khu vực II hướng dẫn Công ty kê khai nộp thuế TTĐB theo quy định.

### **3. Về chính sách thuế TTĐB đối với trường hợp nhập khẩu ủy thác:**

Tại Luật Thuế TTĐB và Nghị định số 108/2015/NĐ-CP quy định mặt hàng xe chạy trong khu vui chơi giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành, không tham gia giao thông thuộc đối tượng không chịu thuế TTĐB. Tại Thông tư số 195/2015/TT-BTC quy định cụ thể về hồ sơ, thủ tục đối với trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu xe ô tô được thiết kế, chế tạo chỉ dùng chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao không đăng ký lưu hành và không tham gia giao thông thuộc đối tượng không chịu thuế TTĐB, không có quy định đối với trường hợp nhập khẩu ủy thác, do vậy, đề nghị Chi cục Hải quan Khu vực II hướng dẫn Công ty thực hiện theo quy định tại Thông tư số 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính.

Cục Hải quan thông báo để Chi cục Hải quan khu vực II được biết, thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT. Nguyễn Văn Thọ (để báo cáo);
- Lưu: VT, NVTHQ (3).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Lưu Mạnh Tường**