

**BỘ TÀI CHÍNH**  
**TỔNG CỤC HẢI QUAN**

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

Số: **5314**/TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày **20** tháng **8** năm **2019**

V/v thuế tiêu thụ đặc biệt đối  
với du thuyền nhập khẩu

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

Tổng cục Hải quan nhận được công văn số 2068/HQHCM-TXNK ngày 17/7/2018 của Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh về việc xử lý thuế tiêu thụ đặc biệt đối với du thuyền nhập khẩu của Công ty TNHH Du Thuyền Tam Sơn. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm e khoản 1 Điều 2 Luật thuế TTĐB số 27/2008/QH13 thì du thuyền thuộc đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt.

Căn cứ khoản 1 Điều 8 Luật thuế TTĐB số 27/2008/QH13 quy định người nộp thuế tiêu thụ đặc biệt được hoàn thuế đã nộp trong các trường hợp sau:

- a) Hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu;
- b) Hàng hóa là nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng xuất khẩu;
- c) Quyết toán thuế khi sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản, chuyển đổi sở hữu, chuyển đổi doanh nghiệp, chấm dứt hoạt động có số thuế nộp thừa;
- d) Có quyết định hoàn thuế của cơ quan có thẩm quyền theo quy định của pháp luật và trường hợp hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt theo điều ước quốc tế mà Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam là thành viên.

Việc hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt theo quy định tại điểm a và điểm b khoản này chỉ thực hiện đối với hàng hoá thực tế xuất khẩu.

Căn cứ khoản 12 Điều 1 Nghị định số 59/2018/NĐ-CP ngày 20/4/2018 (sửa đổi khoản 5 Điều 25 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP) của Chính phủ quy định các trường hợp được khai thay đổi mục đích sử dụng không bao gồm trường hợp hàng hóa nhập khẩu thuộc đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt nhưng sau đó chuyển sang đối tượng không chịu thuế tiêu thụ đặc biệt.

Căn cứ hướng dẫn tại công văn số 11263/BTC-TCHQ ngày 19/8/2009 của Bộ Tài chính thì để xác định tàu bay, du thuyền nhập khẩu thuộc đối tượng không chịu thuế TTĐB, ngoài hồ sơ nhập khẩu theo quy định, cơ sở kinh doanh nhập khẩu phải nộp cho cơ quan hải quan nơi mở tờ khai nhập khẩu bản photocopy Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh có chức năng kinh doanh vận chuyển hàng hóa, hành khách và kinh doanh du lịch (có sao y bản chính hoặc công chứng); văn bản cam kết sử dụng tàu bay, du thuyền nhập khẩu vào mục đích kinh doanh vận chuyển hàng hóa, hành khách và

kinh doanh du lịch và cam kết nộp bổ sung cho cơ quan hải quan các giấy tờ được cơ quan có thẩm quyền cấp phép lưu hành ngay sau khi được cấp phép.

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với trường hợp Công ty TNHH Du Thuyền Tam Sơn tại thời điểm nhập khẩu không đáp ứng điều kiện để xác định đối tượng không chịu thuế TTĐB theo hướng dẫn tại công văn số 11263/BTC-TCHQ ngày 19/8/2009. Theo đó, trường hợp Công ty khi nhập khẩu là đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt sau đó chuyển sang đối tượng không chịu thuế tiêu thụ đặc biệt không thuộc trường hợp được hoàn thuế theo quy định.

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

**Nơi nhận:**

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

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



**Nguyễn Ngọc Hưng**