

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC HẢI QUAN**

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

Số: 8526/TCHQ-TXNK

V/v xử lý thuế hàng thay đổi mục đích sử dụng

Hà Nội, ngày 17 tháng 09 năm 2015

Kính gửi: Cục Hải quan tỉnh Quảng Ngãi.

Trả lời công văn số 701/HQQNg-NV ngày 16/7/2015 của Cục Hải quan tỉnh Quảng Ngãi vướng mắc về hàng hóa nhập khẩu miễn thuế của dự án đóng tàu, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

1. Đối với vướng mắc nêu tại điểm 1 công văn số 701/HQQNg-NV

Đề nghị Cục Hải quan tỉnh Quảng Ngãi thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 12083/TCHQ-TXNK ngày 6/10/2014, theo đó:

Trên cơ sở kế hoạch sử dụng hàng hóa nhập khẩu miễn thuế của Công ty TNHH MTV công nghiệp tàu thủy Dung Quất (Công ty DQS), Cục Hải quan tỉnh Quảng Ngãi tiến hành kiểm tra thực tế hoạt động của Công ty DQS trong việc sử dụng hàng hóa nhập khẩu miễn thuế. Kết quả kiểm tra nếu xác định Công ty sử dụng hàng hóa đúng với kế hoạch đã đăng ký với cơ quan hải quan thì thực hiện thanh khoản Danh mục miễn thuế cũ, xây dựng Danh mục miễn thuế mới. Trường hợp hàng hóa nhập khẩu đã được miễn thuế nhưng không sử dụng đúng kế hoạch đã đăng ký với cơ quan hải quan thì phải kê khai nộp thuế theo quy định tại Điều 21 Thông tư số 38/2015/TT-BTC.

Định kỳ hàng năm chậm nhất là ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm tài chính, người đăng ký Danh mục miễn thuế có trách nhiệm báo cáo tình hình sử dụng hàng hóa nhập khẩu miễn thuế trong năm tài chính cho cơ quan hải quan nơi đăng ký Danh mục hàng hóa miễn thuế, Cục Hải quan tỉnh Quảng Ngãi thực hiện kiểm tra tình hình sử dụng hàng hóa nhập khẩu miễn thuế theo quy định tại Điều 106 Thông tư 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính.

2. Đối với vướng mắc nêu tại điểm 2 công văn số 701/HQQNg-NV

Theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 21 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 thì việc chuyển tiêu thụ nội địa hoặc thay đổi mục đích sử dụng hàng hóa đã làm thủ tục xuất khẩu, nhập khẩu chỉ được thực hiện sau khi người khai hải quan hoàn thành thủ tục hải quan đối với tờ khai mới.

Theo quy định tại điểm d khoản 1 Điều 21 Thông tư số 38/2015/TT-BTC thì hàng hóa miễn thuế 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.

Theo quy định tại khoản 1 Điều 40 Thông tư số 38/2015/TT-BTC thì đối với hàng hóa thay đổi mục đích sử dụng so với mục đích đã được xác định thuộc đối tượng không chịu thuế, miễn thuế, xét miễn thuế hoặc đã được áp dụng thuế suất ưu đãi, ưu đãi đặc biệt, mức thuế theo hạn ngạch thuế quan thì căn cứ để tính thuế là trị giá tính thuế, thuế suất và tỷ giá tại thời điểm đăng ký tờ khai mới.

Trường hợp Công ty DQS đã chuyển mục đích sử dụng đối với một số nguyên liệu, vật tư của dự án miễn thuế để sử dụng cho một số dự án sửa chữa, đóng tàu khác nhưng chưa kê khai đến nay doanh nghiệp xin kê khai nộp thuế với cơ quan hải quan. Do hàng hóa nhập khẩu miễn thuế đã được sử dụng cho dự án đóng tàu khác và đã hoàn thành nên cơ quan hải quan không còn cơ sở để kiểm tra thực tế hàng hóa, Cục Hải quan tỉnh Quảng Ngãi yêu cầu Công ty có văn bản giải trình rõ nội dung vụ việc, cung cấp đủ hồ sơ, tài liệu, số liệu liên quan đến số hàng hóa được miễn thuế nhưng Công ty đã tự ý thay đổi mục đích sử dụng. Cục Hải quan tỉnh Quảng Ngãi tiến hành kiểm tra hồ sơ, sổ sách, chứng từ kế toán, phiếu nhập kho, phiếu xuất kho và các chứng từ có liên quan để xác định số lượng, trị giá, số tiền thuế phải nộp đối với nguyên vật liệu doanh nghiệp đã tự ý thay đổi mục đích sử dụng,

Kết quả kiểm tra nếu cơ quan hải quan xác định việc khai báo của doanh nghiệp là đúng, đồng thời không phát hiện Công ty có sai phạm gì khác thì Công ty được đăng ký tờ khai mới (kể cả chuyển cho đối tượng được miễn thuế hay đối tượng không được miễn thuế) khi thay đổi mục đích sử dụng đối với số hàng hóa nêu trên và nộp đủ các loại thuế theo quy định. Chính sách thuế thực hiện tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan mới theo quy định tại khoản 1 Điều 21, khoản 1 Điều 40, khoản 22 Điều 103 Thông tư số 38/2015/TT-BTC, Công ty không bị tính số tiền chậm nộp.

Trường hợp Công ty tự ý chuyển đổi mục đích sử dụng đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu thuộc diện miễn thuế để sử dụng cho một dự án khác không thuộc diện miễn thuế mà chưa được sự đồng ý của cơ quan hải quan thì xem xét xử phạt về hành vi “sử dụng hàng hóa thuộc đối tượng không chịu thuế, miễn thuế, hoàn thuế, không thu thuế không đúng mục đích mà không khai báo với cơ quan hải quan” theo điểm g khoản 1 Điều 13 Nghị định số 127/2013/NĐ-CP.

Trường hợp Công ty đã hoàn thành các nghĩa vụ về thuế, không vi phạm các quy định về thuế thì có thể xem xét xử phạt về hành vi “Không khai báo và làm thủ tục đúng thời hạn quy định khi thay đổi mục đích sử dụng hàng hóa đã được xác định thuộc đối tượng không chịu thuế, miễn thuế, xét miễn thuế” quy định tại điểm a khoản 2 Điều 6 Nghị định số 127/2013/NĐ-CP.

Tổng cục Hải quan trả lời để Cục Hải quan tỉnh Quảng Ngãi được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TXNK (3).

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

Nguyễn Dương Thái