

## Bản tin PwC Việt Nam

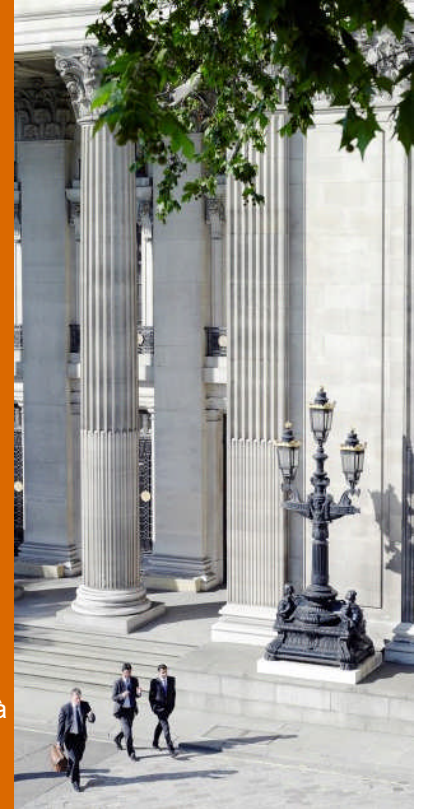
# Nghị định mới hướng dẫn về thuế Tiêu thụ đặc biệt (“TTĐB”)

Bộ Tài chính đã ban hành Nghị định 108/2015 vào ngày 28 tháng 10 hướng dẫn thi hành Luật thuế TTĐB năm 2008 và Luật sửa đổi một số điều của Luật thuế TTĐB năm 2014. Một số thay đổi trong nghị định dự định sẽ được đưa vào luật sửa đổi đang chờ Quốc Hội thông qua. Nghị định 108 có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 2016 và thay thế các nghị định hiện hành về thuế TTĐB (Nghị định số 26/2009 và Nghị định số 113/2011)

### Các thay đổi đáng chú ý bao gồm:

- ❖ Các thay đổi chính tập trung vào việc thay đổi giá tính thuế TTĐB, như sau:
  - Đối với hàng hóa nhập khẩu (trừ xăng các loại), thuế TTĐB sẽ được tính ở cả khâu nhập khẩu và khâu bán ra (trước đây, thuế TTĐB chỉ được tính ở khâu nhập khẩu). Số thuế TTĐB đã nộp ở khâu nhập khẩu được khấu trừ vào thuế TTĐB phải nộp ở khâu bán ra.
  - Trường hợp cơ sở nhập khẩu bán hàng thông qua đại lý bán đúng giá do cơ sở nhập khẩu quy định, giá tính thuế TTĐB là giá bán của đại lý chưa trừ hoa hồng (trước đây: nguyên tắc tương tự được áp dụng cho cơ sở sản xuất)
  - Trường hợp cơ sở nhập khẩu, cơ sở sản xuất hàng hóa (trừ ô tô dưới 24 chỗ và xăng các loại) bán hàng cho các cơ sở kinh doanh thương mại thì giá làm căn cứ tính thuế TTĐB không được thấp hơn 93% so với giá bán bình quân của các cơ sở kinh doanh thương mại bán ra (“nguyên tắc 7%” được áp dụng thay vì “nguyên tắc 10%” như trước đây). “Cơ sở kinh doanh thương mại” được định nghĩa là cơ sở không có quan hệ công ty mẹ - công ty con, hoặc công ty con trong cùng công ty mẹ với cơ sở nhập khẩu, cơ sở sản xuất và là cơ sở đầu tiên trong khâu lưu thông thương mại.
  - Nguyên tắc 7% được áp dụng cho mô hình gia công, sở hữu thương hiệu, công nghiệp sản xuất
  - Đối với cơ sở nhập khẩu và bán ô tô dưới 24 chỗ thông qua cơ sở kinh doanh thương mại, giá tính thuế TTĐB là giá bán của cơ sở nhập khẩu nhưng không được thấp hơn 105% giá vốn xe nhập khẩu (Giá tính thuế nhập khẩu cộng (+) thuế nhập khẩu cộng (+) thuế TTĐB tại khâu nhập khẩu).
  - Đối với sản phẩm thuốc lá, giá tính thuế TTĐB bao gồm cả khoản đóng góp bắt buộc và kinh phí hỗ trợ quy định tại Luật phòng, chống tác hại của thuốc lá.
- ❖ Hàng hóa nhập khẩu từ nước ngoài vào khu phi thuế quan, hàng hóa từ nội địa bán vào khu phi thuế quan và chỉ sử dụng trong khu phi thuế quan, hàng hóa được mua bán giữa các khu phi thuế quan với nhau sẽ thuộc đối tượng không chịu thuế TTĐB, trừ một số trường hợp như xe ô tô chở người dưới 24 chỗ.

Xin vui lòng liên hệ chúng tôi nếu quý công ty có thắc mắc liên quan đến các thay đổi này.



Tài liệu này chỉ đưa đến cho Quý vị những thông tin tổng quan về một số vấn đề đang được quan tâm và không được xem như ý kiến tư vấn chuyên nghiệp. Để biết thêm chi tiết, xin vui lòng liên hệ: David Fitzgerald +84 ( 8) 3824 0116 [david.fitzgerald@vn.pwc.com](mailto:david.fitzgerald@vn.pwc.com), Richard Irwin +84 (8) 3824 0117 [r.j.irwin@vn.pwc.com](mailto:r.j.irwin@vn.pwc.com), Nguyễn Thành Trung +84 (8) 3824 0103 [nguyen.thanh.trung@vn.pwc.com](mailto:nguyen.thanh.trung@vn.pwc.com), Christopher Marjoram +84 (8) 3824 0118 [christopher.marjoram@vn.pwc.com](mailto:christopher.marjoram@vn.pwc.com) tại Tp. Hồ Chí Minh hoặc Đinh Thị Quỳnh Vân +84 (4) 3946 2231 [dingh.quynh.van@vn.pwc.com](mailto:dingh.quynh.van@vn.pwc.com), Nguyễn Hương Giang +84 (4) 3946 2237 [n.huong.giang@vn.pwc.com](mailto:n.huong.giang@vn.pwc.com) tại Hà Nội.