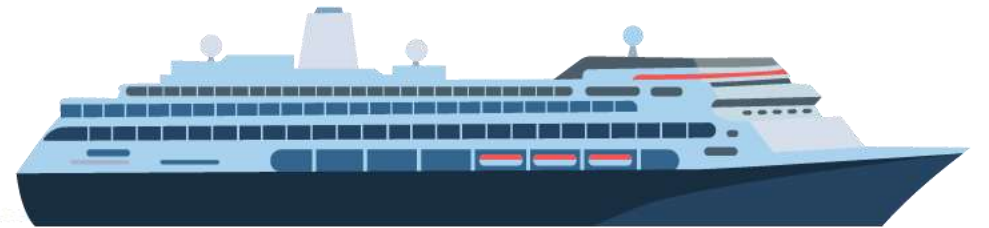


Luật thuế tiêu thụ đặc biệt

GV Trần Quang Vũ

Khái niệm thuế tiêu thụ đặc biệt

Thuế TTĐB là một loại thuế gián thu đánh vào một số hàng hóa, dịch vụ nằm trong danh mục Nhà nước quy định cần điều tiết sản xuất hoặc tiêu dùng.



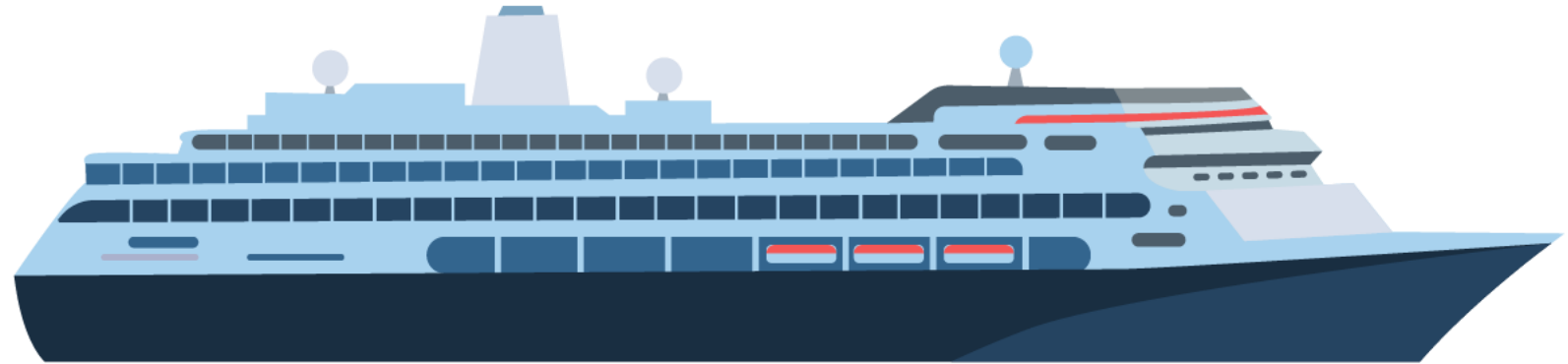
Khái niệm thuế tiêu thụ đặc biệt

Hàng hóa bị đánh thuế tiêu thụ đặc biệt

Có hại cho sức khỏe

Hàng xa xỉ người có thu nhập cao

Hàng nhà nước độc quyền hoặc kiểm soát

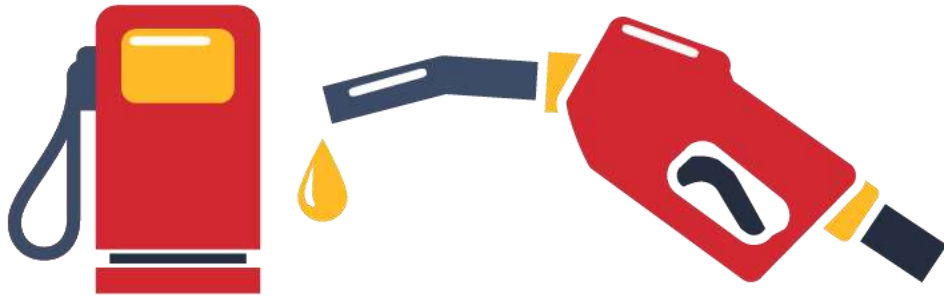


Khái niệm thuế tiêu thụ đặc biệt

Hàng hóa bị đánh thuế tiêu thụ đặc biệt

Hàng thuộc chính sách quốc gia về năng lượng

Hàng hóa ảnh hưởng đến thuần phong, mỹ tục, trật tự XH



Đặc điểm của thuế tiêu thụ đặc biệt

Đặc điểm

Phạm vi
điều chỉnh hẹp



Mức thuế suất
cao

50%
130%

Tác động đến
người tiêu dùng &
nhà cung cấp



Chỉ thu
một lần



Vai trò của thuế tiêu thụ đặc biệt

Góp phần định hướng sản xuất, nhập khẩu và tiêu dùng xã hội.

Thuế
tiêu thụ
đặc biệt

Giá
hàng hóa
dịch vụ

Hành vi
của người
tiêu dùng

Hành vi
của người
sản xuất

Thay đổi
cung - cầu
hàng hóa



Vai trò của thuế tiêu thụ đặc biệt

Huy động nguồn thu cho ngân sách nhà nước

Mức thuế suất cao

HH, DV khó thay thế

Số thu thuế cao

Thuế TTĐB thu một lần

Ở khâu sản xuất & nhập khẩu

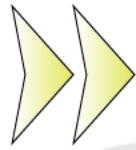
Thuận lợi trong thu thuế



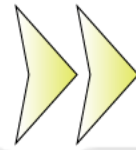
Vai trò của thuế tiêu thụ đặc biệt

Góp phần điều tiết thu nhập của người tiêu dùng.

Người
tiêu dùng
có thu nhập
cao



Người
tiêu dùng
có thu nhập
thấp



Điều tiết
thu nhập
giữa các
tầng lớp dân cư



Người nộp thuế tiêu thụ đặc biệt

Tổ chức

Cá nhân

Sản xuất

Nhập khẩu

Kinh doanh

Hàng hóa

Dịch vụ



Đối tượng chịu thuế (hàng hóa)



① Thuốc lá điếu, xì gà



② Rượu, bia

Đối tượng chịu thuế (hàng hóa)



3 Xe ô tô dưới 24 chỗ

4 Xe mô tô 2 - 3 bánh,
dung tích > 125 cm³

Đối tượng chịu thuế (hàng hóa)



5) Tàu bay, du thuyền



6) Xăng các loại

Đối tượng chịu thuế (hàng hóa)



7 Điều hòa nhiệt độ
< 90.000 BTU



8 Bài lá

Đối tượng chịu thuế (hàng hóa)



9 Vàng mã, hàng mã

Đối tượng chịu thuế (dịch vụ)



1 Kinh doanh vũ trường



2 Massage, karaoke

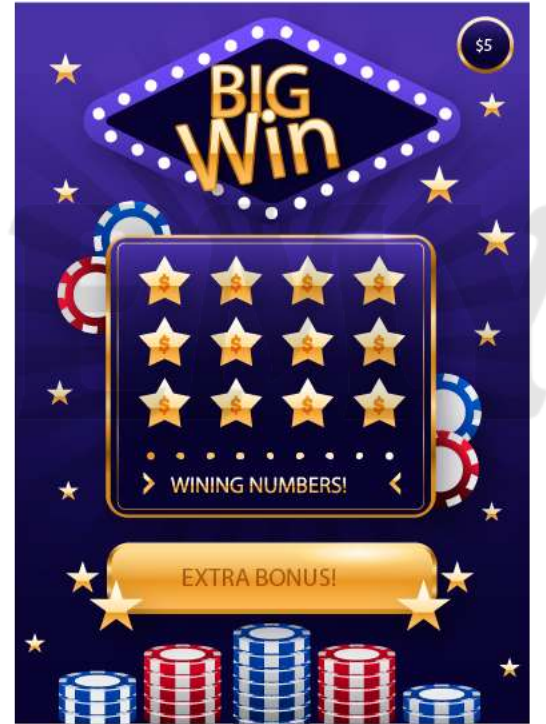
Đối tượng chịu thuế (dịch vụ)



3 Kinh doanh casino



4 Kinh doanh đặt cược



Đối tượng chịu thuế (dịch vụ)



5 Kinh doanh golf



6 Kinh doanh xổ số

Đối tượng không chịu thuế



① Thuốc lá điếu, xì gà



② Rượu, bia



③ Xe ô tô dưới 24 chỗ



④ Xe mô tô 2 - 3 bánh, dung tích > 125 cm³



⑤ Tàu bay, du thuyền



⑥ Xăng các loại



⑦ Điều hòa nhiệt độ < 90.000 BTU



⑧ Bài lá



① Hàng hóa chịu thuế TTĐB khi xuất khẩu

Đối tượng không chịu thuế

Hàng nhập khẩu



② Hàng viện trợ nhân đạo, quà tặng cho tổ chức chính trị



③ Hàng quá cảnh, mượn đường hàng chuyển khẩu

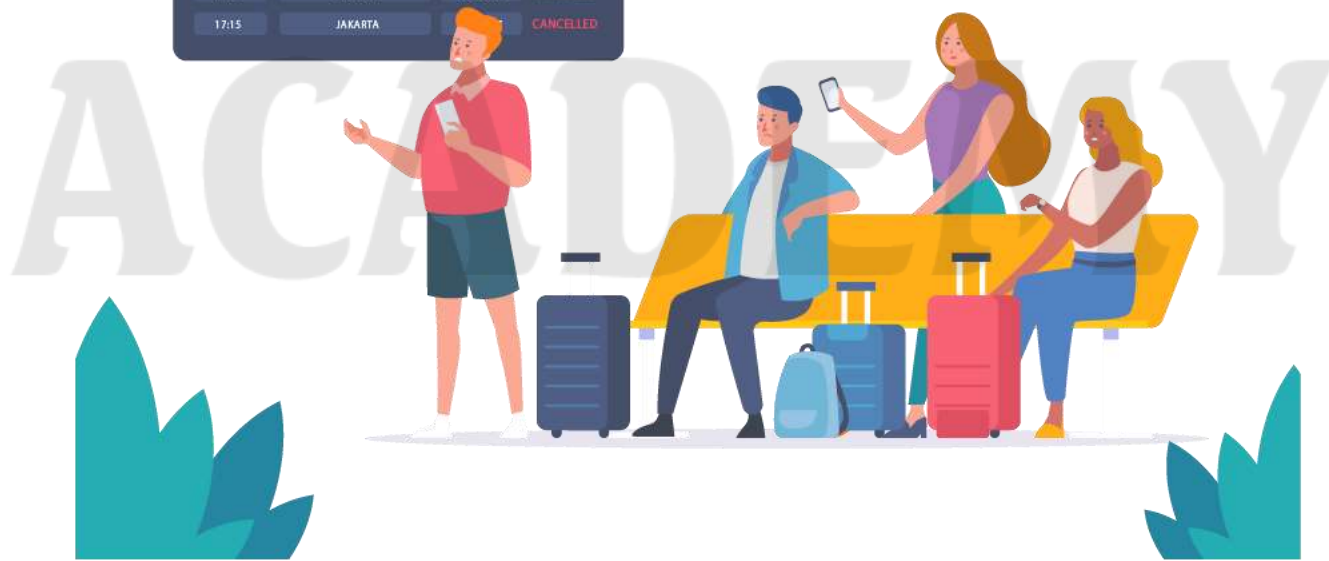
Đối tượng không chịu thuế

Hàng nhập khẩu



- ④ Hàng tạm nhập - tái xuất;
tạm xuất - tái nhập

TIME	DESTINATION	FLIGHT	
13:15	NEW YORK	560FXYZ	CANCELLED
14:20	AMSTERDAM	436FXHA	CANCELLED
15:30	TOKYO	275SKIEG	CANCELLED
16:15	SYDNEY	760FJTM	CANCELLED
17:15	JAKARTA		CANCELLED



- ⑤ Hàng miễn trừ ngoại giao,
hành lý miễn thuế

Đối tượng không chịu thuế



- ⑥ **Tàu bay, du thuyền sử dụng cho mục đích kinh doanh**



- ⑦ **Xe ô tô cứu thương; chở phạm nhân, tang lễ**

Đối tượng không chịu thuế



8 HH NK từ nước ngoài
vào khu phí thuế quan

9 Hàng hóa mua bán giữa
các khu phí thuế quan

Căn cứ tính thuế

Giá tính thuế

Hàng hóa
Dịch vụ



Thuế suất

%

Công thức tính thuế:

**Số thuế
TTĐB
phải nộp**

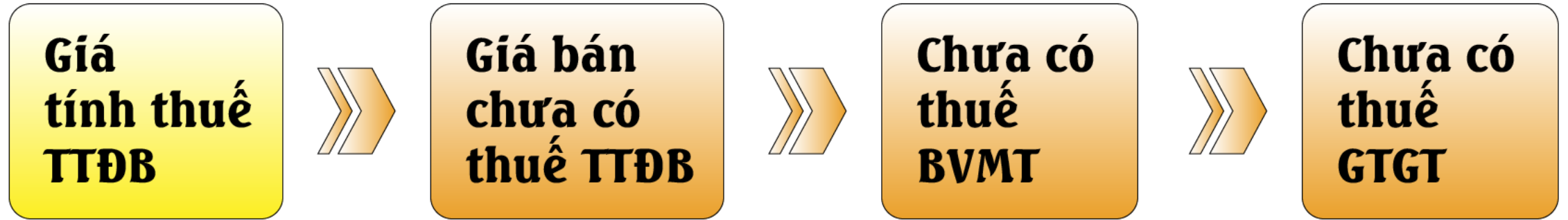
=

**Giá
tính thuế
TTĐB**

×

**Thuế
suất**

Giá tính thuế



Hàng hóa SX trong nước



Hàng hóa nhập khẩu



Giá bán do cơ sở SX,
cơ sở nhập khẩu bán ra

1

SAIGON ACADEMY

Giá tính thuế

2 Hàng hóa nhập khẩu

**Giá
tính thuế
TTĐB**

=

**Giá
tính thuế
nhập khẩu**

+

**Thuế
nhập
khẩu**

Trường hợp hàng hóa nhập khẩu được miễn, giảm thuế nhập khẩu thì giá tính thuế không bao gồm số thuế nhập khẩu được miễn, giảm.

Hàng hoá chịu thuế tiêu thụ đặc biệt nhập khẩu được khấu trừ số thuế tiêu thụ đặc biệt đã nộp ở khâu nhập khẩu khi xác định số thuế tiêu thụ đặc biệt phải nộp bán ra;

Giá tính thuế

3 Hàng hóa giá công

**Giá
tính thuế
TTĐB**

=

**Giá tính thuế
của HH bán ra
của CS giao
giá công**

**Giá bán của
sản phẩm
cùng loại hoặc
tương đương**

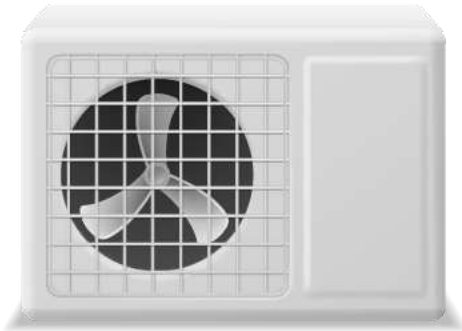


Giá tính thuế

④ Hàng bán trả góp, trả chậm



Giá bán trả tiền một lần
không bao gồm khoản
lãi trả góp, lãi trả chậm



Giá tính thuế

5 Cung ứng dịch vụ



Giá cung ứng dịch vụ
của cơ sở kinh doanh



Kinh doanh Golf

Giá tính thuế

Giá bán
thẻ
hội viên

Giá bán
vé chơi
golf

Phí chơi
golf; tiền
ký quỹ

Giá tính thuế

5 Cung ứng dịch vụ



Giá cung ứng dịch vụ
của cơ sở kinh doanh

Đối với kinh doanh casino, trò chơi điện tử có thưởng,
kinh doanh đặt cược

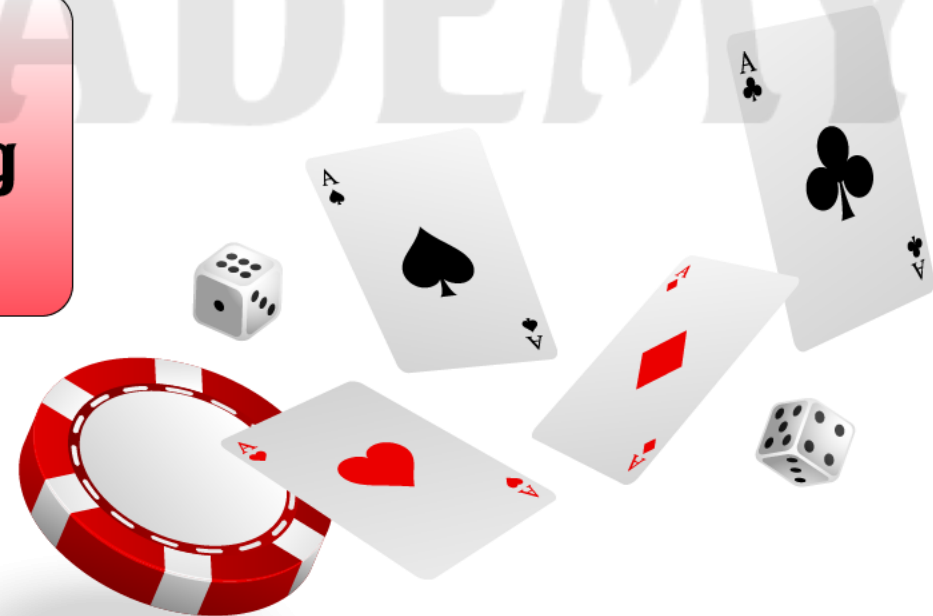
Giá
tính
thuế

=

Doanh
thu

-

Số tiền
trả thưởng
cho khách



Giá tính thuế

5 Cung ứng dịch vụ 

Giá cung ứng dịch vụ
của cơ sở kinh doanh

Đối với kinh doanh vũ trường, mát-xa, ka-ra-ô-kê

Giá
tính
thuế

=

Doanh
thu



Giá tính thuế

Giá tính thuế được tính bằng Đồng Việt Nam.

Trường hợp người nộp thuế có doanh thu bằng ngoại tệ thì phải quy đổi ngoại tệ ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm phát sinh doanh thu.



Thuế suất thuế TTĐB



75%

① Thuốc lá điếu, xì gà

65%

>20°



65%



<20°

② Rượu, bia

35%

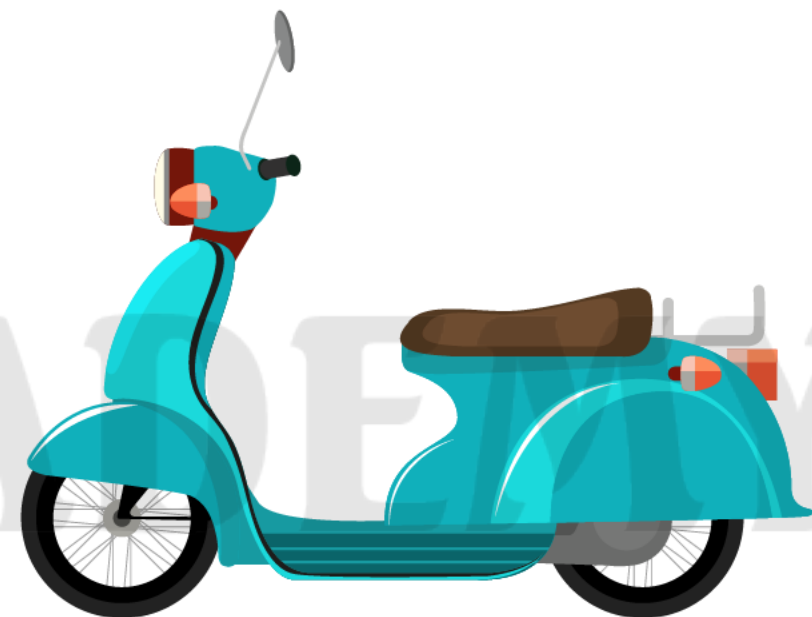
Thuế suất thuế TTĐB



< 9 chỗ ngồi

< 1.500 cm ³	35%	< 4.000 cm ³	90%
< 2.000 cm ³	40%	< 5.000 cm ³	110%
< 2.500 cm ³	50%	< 6.000 cm ³	130%
< 3.000 cm ³	60%	> 6.000 cm ³	150%

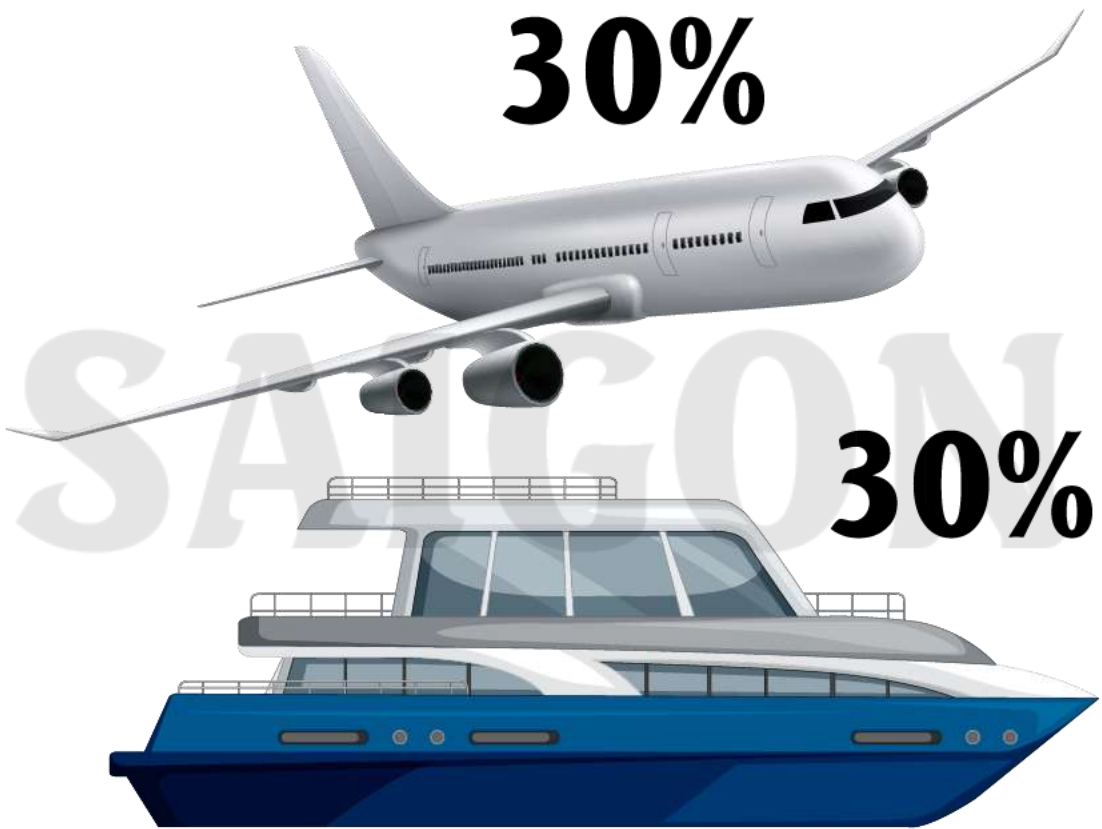
3 Xe ô tô dưới 24 chỗ



20%

4 Xe mô tô 2 - 3 bánh,
dung tích > 125 cm³

Thuế suất thuế TTĐB



5) Tàu bay, du thuyền



- Xăng 10%
- Xăng E5 8%
- Xăng E10 7%

6) Xăng các loại

Thuế suất thuế TTĐB

10%



7 Điều hòa nhiệt độ
< 90.000 BTU

40%



8 Bài lá

Thuế suất thuế TTĐB

70%



9 Vàng mã, hàng mã

Thuế suất thuế TTĐB (dịch vụ)

40%



1 Kinh doanh vũ trường

30%



Massage



KARAOKE

2 Massage, karaoke

Thuế suất thuế TTĐB (dịch vụ)

35%

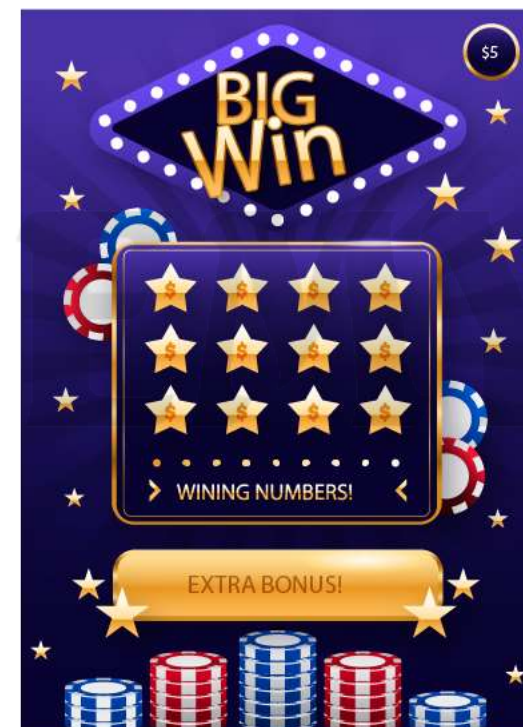


3 Kinh doanh casino

30%



4 Kinh doanh đặt cược



Thuế suất thuế TTĐB (dịch vụ)



5 Kinh doanh golf

15%



6 Kinh doanh xổ số

Thời điểm xác định thuế TTĐB

Thời điểm xác định thuế TTĐB

Đối với hàng hóa

Đối với dịch vụ

Đối với hàng nhập khẩu

Thời điểm phát sinh doanh thu đối với hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.



Thời điểm xác định thuế TTĐB

Thời điểm xác định thuế TTĐB

Đối với hàng hóa

Đối với dịch vụ

Đối với hàng nhập khẩu

Thời điểm phát sinh doanh thu là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.



Thời điểm xác định thuế TTĐB

Thời điểm xác định thuế TTĐB

Đối với hàng hóa

Đối với dịch vụ

Đối với hàng nhập khẩu

Thời điểm xác định thuế tiêu thụ đặc biệt là thời điểm đăng ký tờ khai hải quan.



Khấu trừ thuế TTĐB

Điều kiện khấu trừ thuế

Có hóa đơn,
chứng từ hợp pháp

HOA ĐƠN BÁN HÀNG
(SALE INVOICE)
Số hóa đơn bán hàng điện tử: 00000025
Ngày (Date) 10 tháng (month) 11 năm (year) 2022
Mã QCVT: 80D0485C1A95746F8B2A68E82B08914

Đơn vị bán hàng (Tax code): **CÔNG TY TNHH TƯ VẤN GIÁO DỤC LAN ANH**
Mã số thuế (Tax code): 831737289
Địa chỉ (Address): 25/1A Huỳnh Tấn Phát, Khu phố 2, Phường Phú Thuận, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Điện thoại (Phone):
Số tài khoản (Acc.No.): 102181075 Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam (Vietcombank) - Chi nhánh TP Hồ Chí Minh
Họ tên người mua hàng (Buyer):
Tên đơn vị (Company): CÔNG TY TNHH ĐIỆN TỬ MIEKO THẮNG LONG
Địa chỉ (Address): Lũ 11-12, Khu Công nghiệp Thăng Long, Huyện Đặng Anh, Thành phố Hà Nội, Việt Nam
Số tài khoản (Acc.No.):
Hình thức thanh toán (Payment method): T.M.C.C. Mã số thuế (Tax code): 0105602092

STT (No.)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Description)	Đơn vị tính (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Price)	Thành tiền (Amount)
1	Khóa học báo cáo quyết toán tài chính	Khóa	1	2.000.000	2.000.000

Tổng cộng tiền thanh toán (Total payment): 2.000.000
Số tiền viết bằng chữ (Words): Hai triệu đồng

Người mua hàng (Buyer):
Người bán hàng (Seller):
Ký tên và đóng dấu (Signature and stamp):
Ký tên và đóng dấu (Signature and stamp):
Ngày ký: 14/11/2022

Mã tin tức bán hàng (Barcode code): 0105602092 Đăng tin của Công ty Mieko tại Website: <http://www.mieko.vn> Email: info@mieko.vn
(Chỉ hiển thị, để tránh bị giả mạo và nhận biết đúng/ sai check company before purchasing and receiving service)
Đơn vị cung cấp hóa đơn điện tử: CÔNG TY TNHH HỆ THỐNG THÔNG TIN FPT - Mã số thuế: 030428263 - Địa chỉ: 150626211

Sử dụng NVL
(đã nộp thuế TTĐB)



Sản xuất hàng hóa
cũng chịu thuế TTĐB

Hàng nhập khẩu
(đã nộp thuế TTĐB)



Bán nội địa



Khấu trừ thuế TTĐB

Công thức tính khấu trừ thuế

**Số thuế
TTĐB
phải nộp**

=

**Số thuế TTĐB
phải nộp của
hàng hóa
xuất kho tiêu thụ
trong kỳ**

-

**Số thuế TTĐB
phải nộp cho NVL
mua vào tương ứng
với số hàng hóa xuất
kho tiêu thụ trong kỳ**

Trong mọi trường hợp, số thuế TTĐB được phép khấu trừ tối đa không vượt quá số thuế TTĐB tính cho phần nguyên liệu theo tiêu chuẩn định mức kinh tế kỹ thuật của sản phẩm.

Hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt

Các trường hợp hoàn thuế

**Hàng tạm nhập khẩu,
tái xuất khẩu**

NL NK để sản xuất,
giá công hàng XK

Cơ sở quyết toán có
số thuế TTĐB nộp thừa

Hàng hóa nhập khẩu đã nộp thuế TTĐB nhưng còn lưu kho, lưu bãi tại cửa khẩu và đang chịu sự giám sát của cơ quan hải quan, được tái xuất ra nước ngoài.



Hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt

Các trường hợp hoàn thuế

**Hàng tạm nhập khẩu,
tái xuất khẩu**

NL NK để sản xuất,
giá công hàng XK

Cơ sở quyết toán có
số thuế TTĐB nộp thừa

Hàng nhập đã nộp thuế TTĐB để giao,
bán hàng cho nước ngoài thông qua
các đại lý tại Việt Nam



Hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt

Các trường hợp hoàn thuế

Hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu

Hàng nhập để bán cho các phương tiện của các hãng nước ngoài trên các tuyến đường qua cảng Việt Nam hoặc các phương tiện Việt Nam trên các tuyến đường vận tải quốc tế;

NL NK để sản xuất, gia công hàng XK

Cơ sở quyết toán có số thuế TTĐB nộp thừa



Hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt

Các trường hợp hoàn thuế

Hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu

NL NK để sản xuất, gia công hàng XK

Cơ sở quyết toán có số thuế TTĐB nộp thừa

Hàng tạm nhập khẩu để dự hội chợ, triển lãm, giới thiệu sản phẩm hoặc để phục vụ công việc khác trong thời gian nhất định đã nộp thuế TTĐB khi tái xuất khẩu được hoàn thuế



Hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt

Các trường hợp hoàn thuế

Hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu

Hàng nhập khẩu đã nộp thuế TTĐB, nhưng thực tế nhập ít hơn so với khai báo; hàng nhập khẩu trong quá trình nhập bị hư hỏng, mất có lý do chính đáng, đã nộp thuế TTĐB;

NL NK để sản xuất, gia công hàng XK

Cơ sở quyết toán có số thuế TTĐB nộp thừa



Hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt

Các trường hợp hoàn thuế

Hàng tạm nhập khẩu,
tái xuất khẩu

NL NK để sản xuất,
giá công hàng XK

Cơ sở quyết toán có
số thuế TTĐB nộp thừa



Hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt

Các trường hợp hoàn thuế

Hàng tạm nhập khẩu,
tái xuất khẩu

NL NK để sản xuất,
giá công hàng XK

Cơ sở quyết toán có
số thuế TTĐB nộp thừa



Cảm ơn!

SAIGON ACADEMY