

Luật thuế Tiêu thụ đặc biệt

TS. Trần Quang Vũ

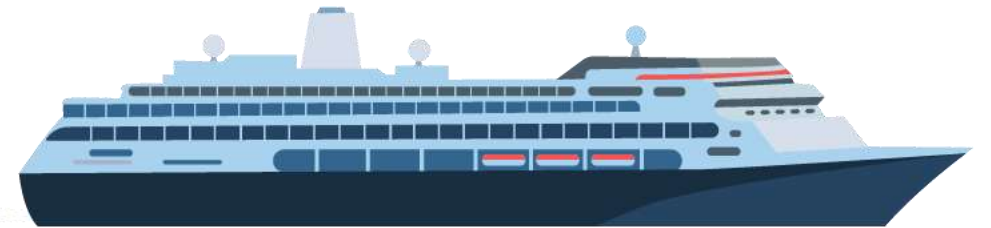
TÀI LIỆU XEM THỬ

0913.106015 

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

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.



TÀI LIỆU XEM THỬ

0913.106015

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

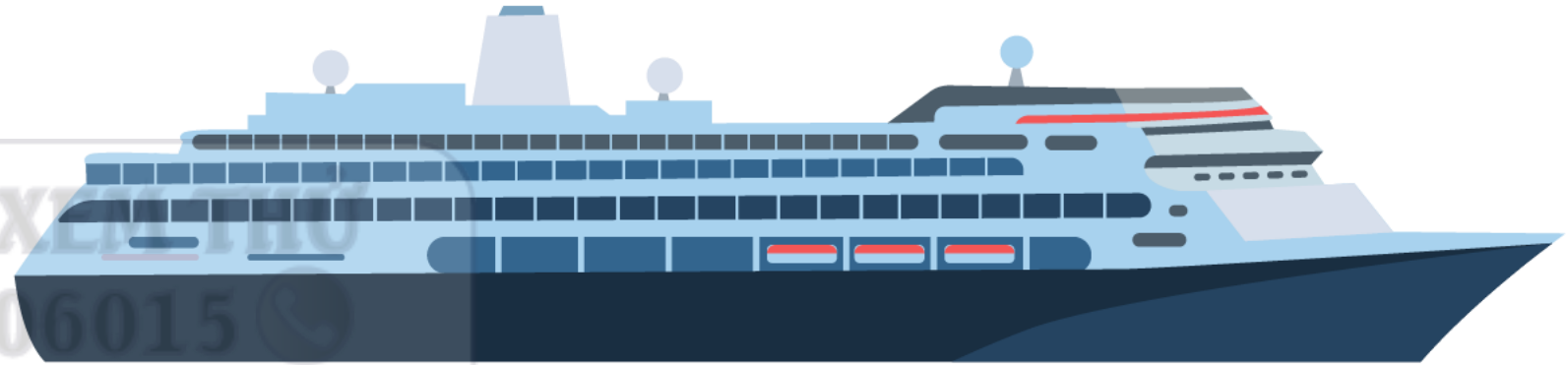
Khái niệm thuế tiêu thụ đặc biệt

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



Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

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



Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

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

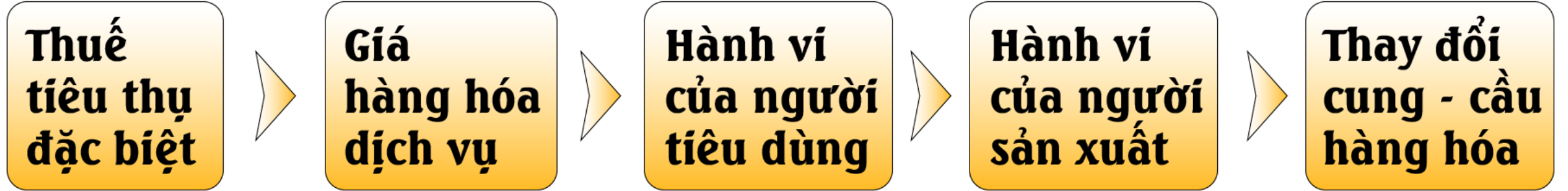


Chỉ thu một lần



Vai trò của thuế tiêu thụ đặc biệt

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



Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

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

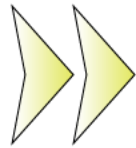


TÀI LIỆU
0913.101115
Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

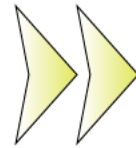
Vai trò của thuế tiêu thụ đặc biệt

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



Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

Người nộp thuế tiêu thụ đặc biệt

Tổ chức

Cá nhân

Sản xuất

Nhập khẩu

Kinh doanh

Hàng hóa

Dịch vụ



TÀI LIỆU XEM THỬ
0913.106015
Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

Đối tượng chịu thuế (hàng hóa)



1 Thuốc lá điếu, xì gà

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



2 Rượu, bia

Đối tượng chịu thuế (hàng hóa)



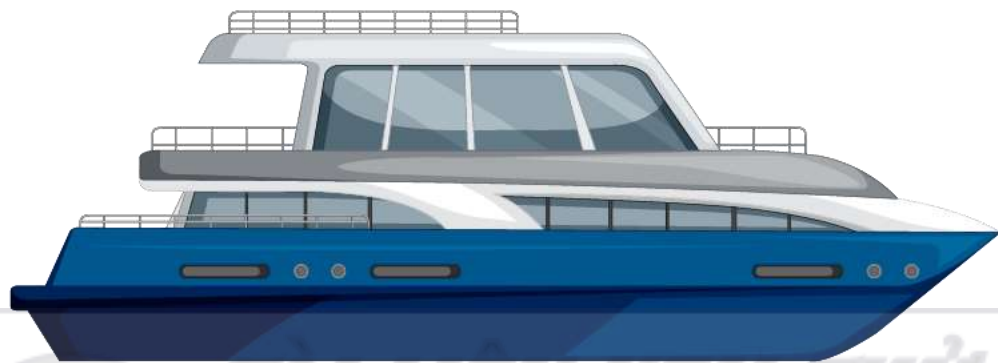
3 Xe ô tô dưới 24 chỗ

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



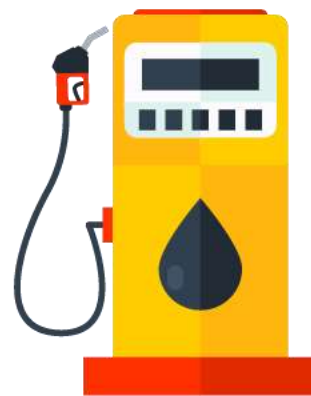
4 Xe mô tô 2 - 3 bánh,
dung tích > 125 cm³

Đối tượng chịu thuế (hàng hóa)



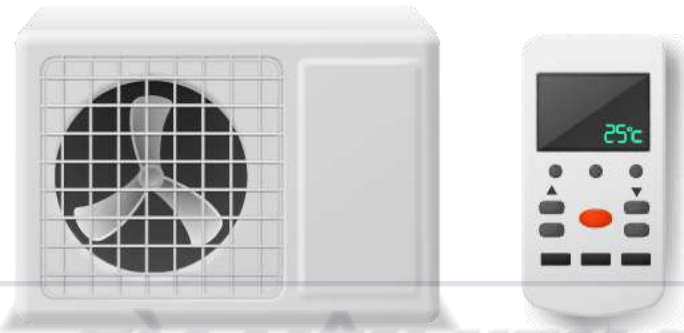
5 Tàu bay, du thuyền

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



6 Xăng các loại

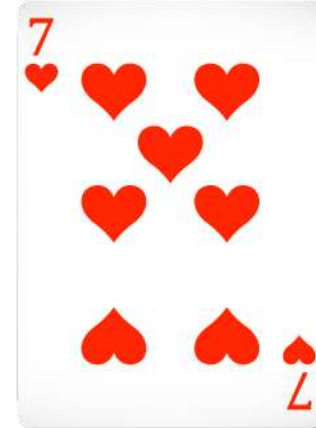
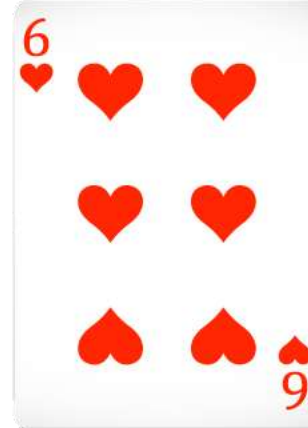
Đối tượng chịu thuế (hàng hóa)



7

**Điều hòa nhiệt độ
< 90.000 BTU**

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



8 **Bài lá**

Đối tượng chịu thuế (hàng hóa)



TÀI LIỆU XEM THỬ

0913.106015 9 Vàng mã, hàng mã

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

Đối tượng chịu thuế (dịch vụ)



1 Kinh doanh vũ trường

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



2 Massage, karaoke

Đối tượng chịu thuế (dịch vụ)

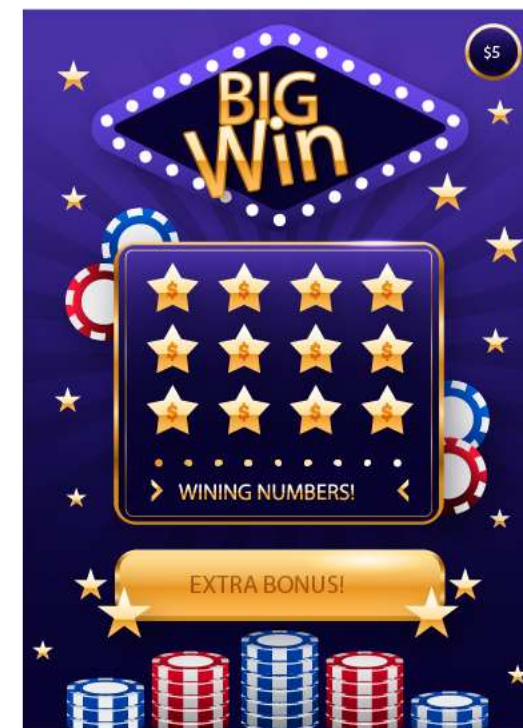


3 Kinh doanh casino

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



4 Kinh doanh đặt cược



Đối tượng chịu thuế (dịch vụ)



5 Kính doanh golf

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



6 Kính doanh xổ số

Đối tượng không chịu thuế



① Thuốc lá điếu, xì gà



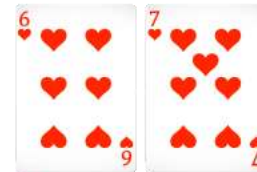
② Rượu, bia



③ Xe ô tô dưới 24 chỗ



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



⑧ Bài lá



⑤ Tàu bay, du thuyền



⑥ Xăng các loại



⑦ Điều hòa nhiệt độ < 90.000 BTU



TÀI LIỆU XEM THỬ

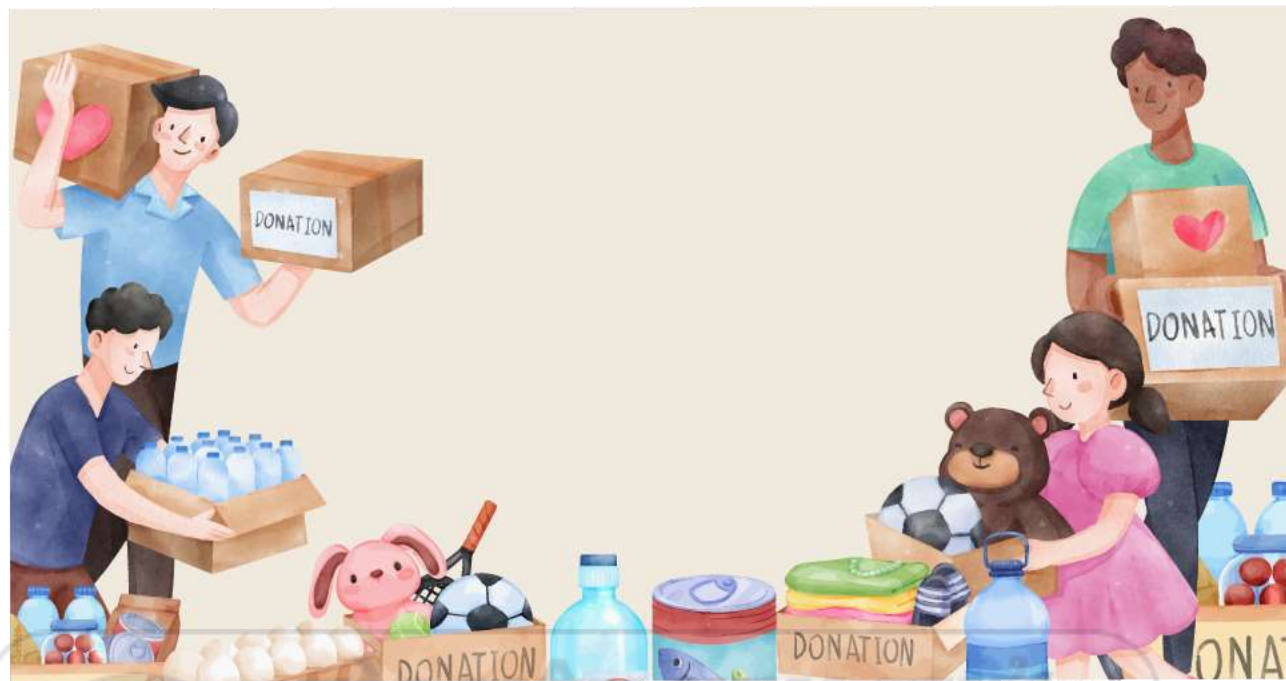
0913.100015

① Hàng hóa chịu thuế TTĐB khi xuất khẩu

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

Đối tượng không chịu thuế

Hàng nhập khẩu



2

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

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



3

**Hàng quá cảnh, mượn đường
hàng chuyển khẩu**

Đối tượng không chịu thuế

Hàng nhập khẩu

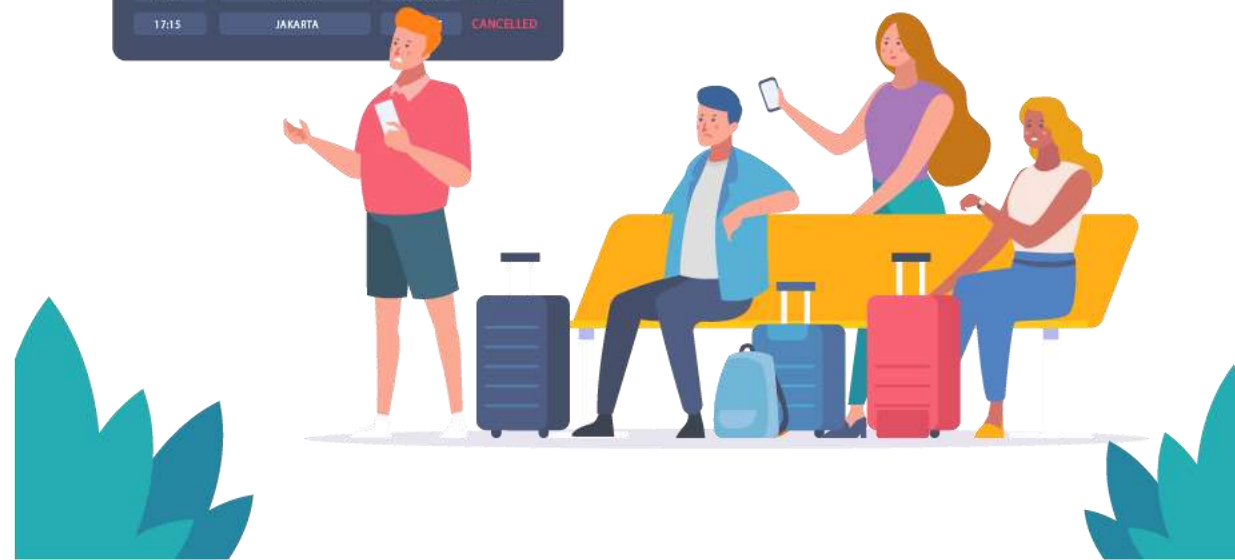


4

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

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

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

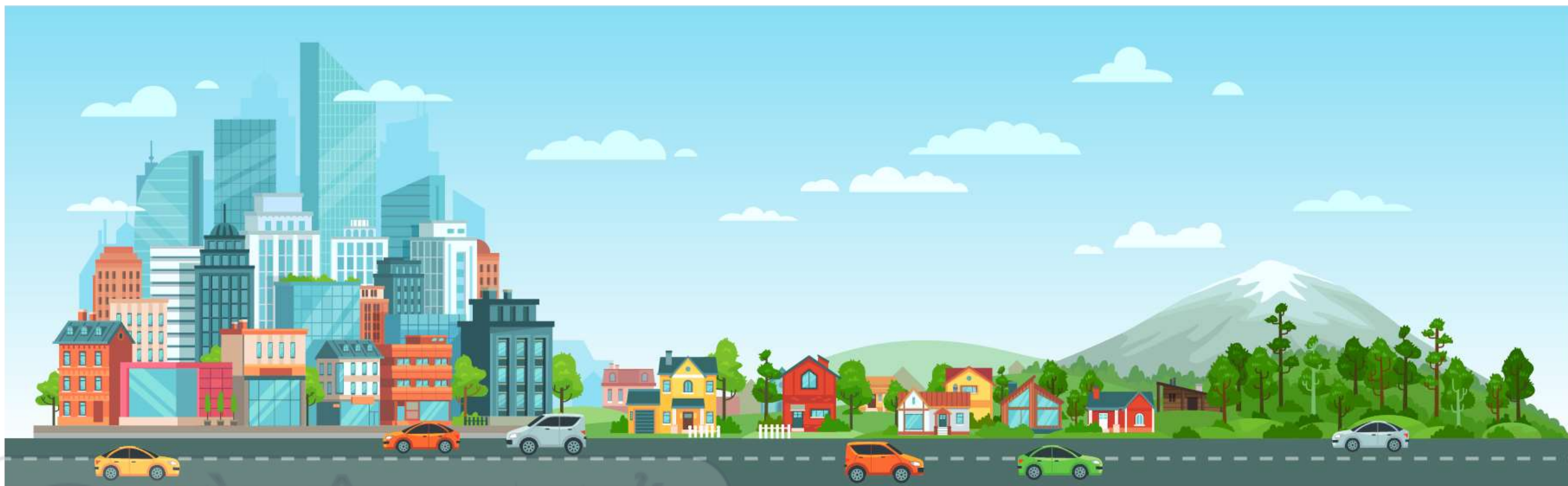
Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập, không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



7

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

Đối tượng không chịu thuế



8

**HH NK từ nước ngoài
vào khu phi thuế quan**

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

9

**Hàng hóa mua bán giữa
các khu phi thuế quan**

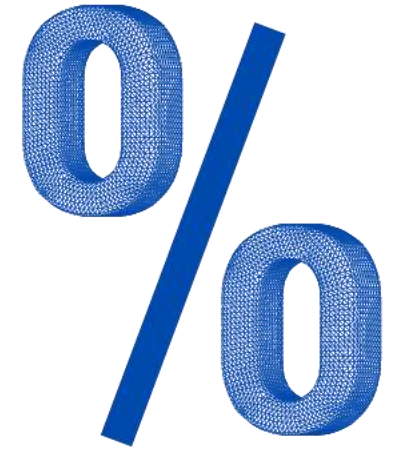
Căn cứ tính thuế

Giá tính thuế

**Hàng hóa
Dịch vụ**



Thuế suất



Công thức tính thuế:

**Số thuế
TTĐB
phải nộp**

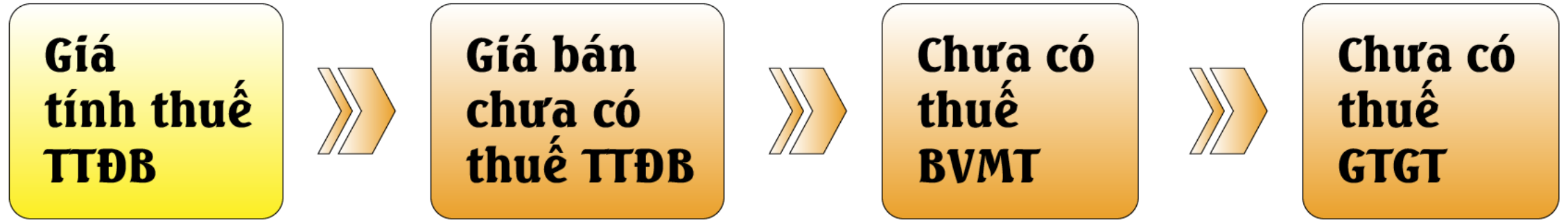
=

**Giá
tính thuế
TTĐB**

×

**Thuế
suất**

Giá tính thuế



Hàng hóa SX trong nước



1

Hàng hóa nhập khẩu



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

TÀI LIỆU XEM THỬ
013.15015
Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không được dùng để sao chép hoặc giảng dạy

Giá tính thuế

2 Hàng hóa nhập khẩu

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Giá} \\ \text{tính thuế} \\ \text{TTĐB} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Giá} \\ \text{tính thuế} \\ \text{nhập khẩu} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Thuế} \\ \text{nhập} \\ \text{khẩu} \\ \hline \end{array}$$

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



TÀI LIỆU KEM THỬ
0913.106015

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

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



TÀI LIỆU XEM THỬ
0913.106015

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

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



TÀI LIỆU XEM TH
0913.106015

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

Giá tính thuế

- 6 Hàng hóa, dịch vụ dùng để trao đổi, tiêu dùng nội bộ, biếu tặng



Giá cung tính thuế TTĐB của HH, DV cùng loại

Bao gồm cả khoản thu thêm, được thu (nếu có) mà cơ sở kinh doanh được hưởng.



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.



0913.106015

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

Thuế suất thuế TTĐB



75%



1 Thuốc lá điếu, xì gà

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

65%

>20°



2 Rượu, bia

65%



<20°

35%



Thuế suất thuế TTĐB

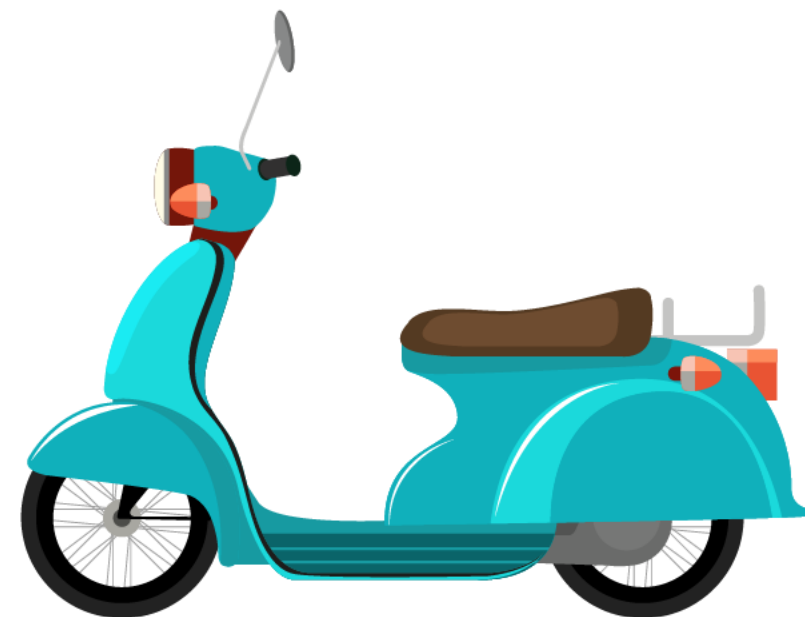


< 9 chỗ ngồi

< 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

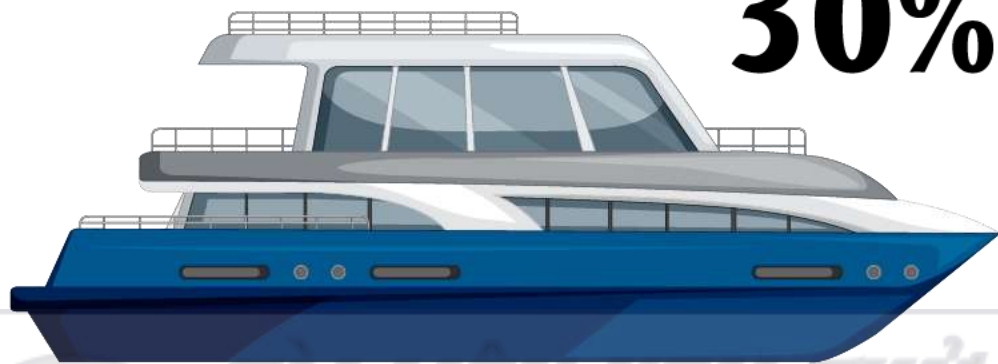
Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



20%

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

Thuế suất thuế TTĐB

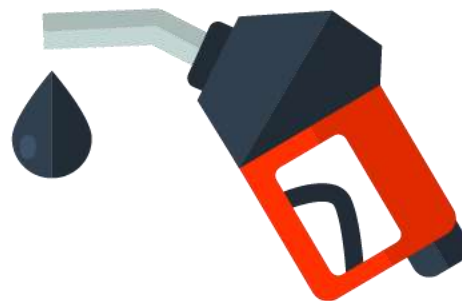


5 Tàu bay, du thuyền

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



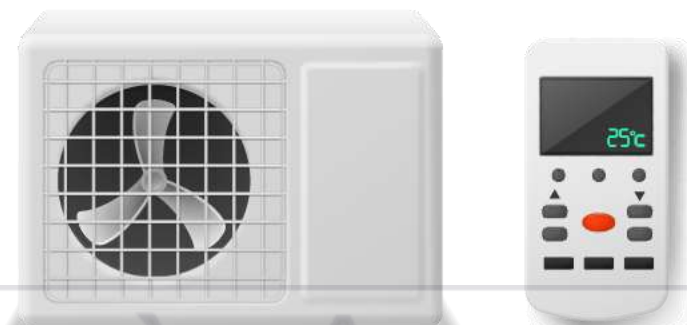
- Xăng **10%**
- Xăng E5 **8%**
- Xăng E10 **7%**



6 Xăng các loại

Thuế suất thuế TTĐB

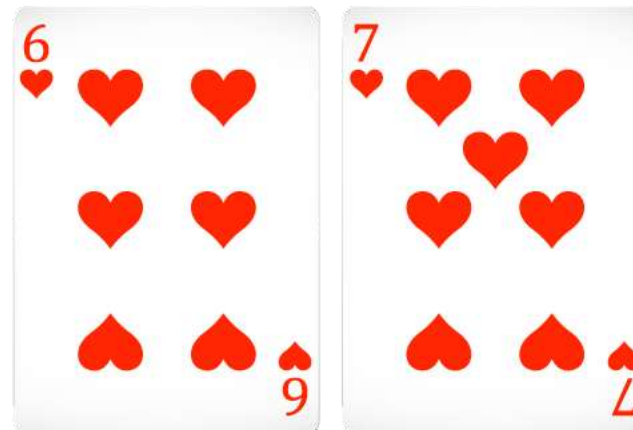
10%



7

**Điều hòa nhiệt độ
< 90.000 BTU**

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



40%



8 **Bài lá**

Thuế suất thuế TTĐB



70%



TÀI LIỆU XEM THỬ

0913.106015 **9** Vàng mã, hàng mã

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

Thuế suất thuế TTĐB (dịch vụ)

40%



1 Kính doanh vũ trường

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

30%



Massage



KARAOKE

2 Massage, karaoke

Thuế suất thuế TTĐB (dịch vụ)

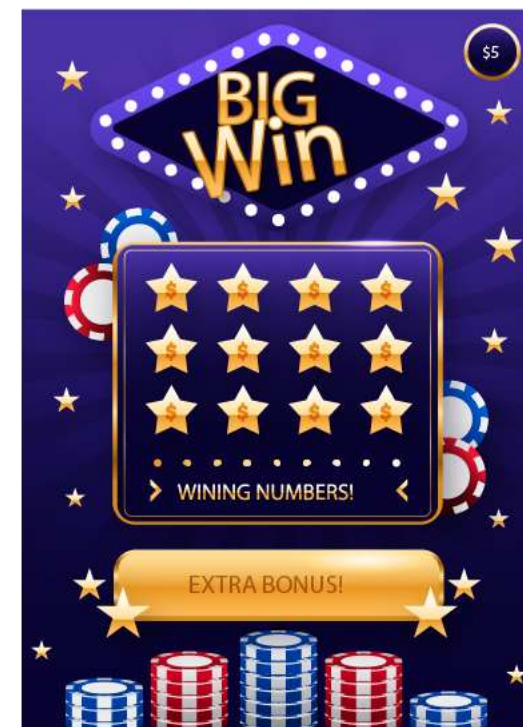
35%



3 Kinh doanh casino

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

30%



4 Kinh doanh đặt cược

Thuế suất thuế TTĐB (dịch vụ)



5 Kính doanh golf

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

15%



6 Kính 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.



Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

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.

0913.106015

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



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.



TÀI LIỆU XEM THỬ
0913.106015

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

Khấu trừ thuế TTĐB

Điều kiện khấu trừ thuế

Có hóa đơn,
chứng từ hợp pháp

Sử dụng NVL
(đã nộp thuế TTĐB)

Hàng nhập khẩu
(đã nộp thuế TTĐB)

STT (Số)	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

Sản xuất hàng hóa
cũng chịu thuế TTĐB

Bán nội địa



Khấu trừ thuế TTĐB

Công thức tính khấu trừ thuế

$$\begin{array}{ccc} \text{Số thuế TTĐB phải nộp} & = & \text{Số thuế TTĐB phải nộp của hàng hóa xuất kho tiêu thụ trong kỳ} \\ & & - \text{Số thuế TTĐB phải nộp cho NVL mua vào tương ứng với số hàng hóa xuất kho tiêu thụ trong kỳ} \end{array}$$

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.

0913.106015

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

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.



TÀI LIỆU XEM THỬ

0913.106015

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

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



TÀI LIỆU XEM THỬ
0913.106015

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

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 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;



TÀI LIỆU XEM THỬ

0913.106015

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

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



TÀI LIỆU XEM THỬ

0913.106015

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập, không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

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 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;



TÀI LIỆU XEM THỬ

0913.106015

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

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



TÀI LIỆU XEM THỬ
0913.106015

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

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



TÀI LIỆU XEM THỬ
0913.106015
Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

Cảm ơn!

 TÀI LIỆU XEM THỬ

0913.106015 

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy