

Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam (“VCCI”) yêu cầu tôi đóng góp ý kiến đối với **Dự thảo Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế tiêu thụ đặc biệt số 27/2008/QH12** (“Dự thảo Luật sửa đổi, bổ sung”), một cách tổng quan, tôi đồng thuận với các nội dung nêu tại Dự thảo Luật sửa đổi, bổ sung, ngoài ra, tôi xin phép được trình bày một số ý kiến đóng góp để VCCI và Quý Ban soạn thảo xem xét như sau:

**1. Sửa đổi điểm g, bổ sung điểm l vào khoản 1 và bổ sung điểm f vào khoản 2 Điều 2 như sau:**

“1. Hàng hóa:

...

g. Xăng các loại, nap-ta (naphtha), chế phẩm tái hợp (reformade component) và các chế phẩm khác để pha chế xăng;

l) Nước ngọt có ga không cồn;

2. Dịch vụ:

...

f. Kinh doanh trò chơi bình chọn, dự báo kết quả có thưởng thông qua nhắn tin.”

Theo dự thảo Luật sửa đổi, bổ sung, việc đưa mặt hàng Nước ngọt có ga không cồn vào đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt ở mức 10% nhằm định hướng tiêu dùng đối với nước ngọt có ga không cồn, giảm thiểu tác động do sử dụng loại đồ uống này có thể gây một số bệnh nếu sử dụng quá mức như gây béo phì, mỡ máu, tiểu đường, bệnh gút và tăng nguy cơ bị ung thư. Tuy nhiên, tôi cho rằng việc dựa vào 02 nghiên cứu của Trung tâm Khoa học Y tế, Đại học Texas và của Các nhà khoa học Thụy Điển tiến hành và được công bố trên tờ Tạp chí Dinh Dưỡng Lâm Sàng của Mỹ là chưa đủ cơ sở khoa học cần thiết và tạo sức thuyết phục đối với người tiêu dùng, là đối tượng trực tiếp bị ảnh hưởng và phải trả thêm chi phí do tính thuế TTĐB khi mua các sản phẩm này. Cụ thể, tại Nhật Bản, khi chính phủ Nhật Bản tăng thuế tiêu thụ đặc biệt đối với Coca lên 8% từ tháng 4 năm 2014 thì Coca Cola tăng giá bán lên 10 yên Nhật cho mỗi sản phẩm.<sup>1</sup>

Ngoài ra, việc đánh thuế này có thể có một số tác động không mong muốn như cắt giảm chi tiêu cho các thực phẩm dinh dưỡng để có đủ tiền bù đắp cho phần mua nước ngọt có ga không cồn hay sử dụng các sản phẩm thay thế mà không chịu thuế

<sup>1</sup> <http://asia.nikkei.com/Business/Consumers/Coca-Cola-to-hike-vending-machine-prices-in-Japan> - January 10, 2014 2:00 am JST

TTĐB nhưng lại có hại cho sức khỏe nếu sử dụng nhiều, ví dụ như nước hoa quả có hàm lượng đường cao<sup>2</sup>.

Hoạt động Kinh doanh trò chơi bình chọn, dự báo kết quả, trò chơi có thưởng thông qua nhắn tin hiện chưa được cụ thể hóa trong Luật thuế TTĐB hiện hành. Xét về bản chất, hoạt động này không có kết quả trúng thưởng chắc chắn và có yếu tố may rủi tương tự như các hoạt động đang chịu thuế TTĐB như đặt cược. Do đó, tôi ủng hộ việc đưa hoạt động này vào đối tượng chịu thuế TTĐB.

## **2. Sửa đổi, bổ sung khoản 3, Điều 3 như sau:**

Dự thảo Luật sửa đổi, bổ sung nêu:

*“3. Tàu bay, du thuyền sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hàng hoá, hành khách, khách du lịch, **sử dụng cho mục đích an ninh, quốc phòng.**”*

Hiện tại, tàu bay và du thuyền là đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt và áp dụng đồng nhất đối với các đối tượng. Để đảm bảo sự bình đẳng thuế giữa doanh nghiệp và nhà nước, tôi đề nghị không bổ sung mục đích sử dụng cho an ninh, quốc phòng làm cơ sở cho việc không chịu thuế tiêu thụ đặc biệt.

## **3. 4. Sửa đổi, bổ sung Điều 7 như sau:**

Dự thảo Luật sửa đổi bổ sung có nêu 2 phương án, cụ thể:

*Phương án 1: Áp dụng mức thuế suất theo tỷ lệ % trên giá bán của cơ sở sản xuất và nâng mức thuế suất thuế TTĐB từ 65% lên 75% và có lộ trình tăng thêm 10% áp dụng từ năm 2018.*

*Phương án 2: Áp dụng mức thuế tuyệt đối kết hợp với tăng mức thuế tương đối. Theo đó: Mức thuế tuyệt đối áp dụng đối với bao thuốc lá xuất xưởng (bao 20 điếu) là 500 đồng/bao và nâng mức thuế suất tương đối từ 65% lên 70% và có lộ trình tăng 10% vào năm 2018.*

Theo đó, tôi đề xuất áp dụng Phương án 1 do phương án này tính đến mức độ ảnh hưởng của thuế tới giá của thuốc lá, tránh việc thuốc lá giá cao và thuốc lá giá thấp cùng bị áp 1 mức thuế tuyệt đối, tạo lợi thế cho thuốc lá giá cao.

Trên đây là một số ý kiến đóng góp đối với Dự thảo Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế tiêu thụ đặc biệt số 27/2008/QH12 theo yêu cầu đóng góp ý kiến của VCCI. Tôi xin trân thành cảm ơn VCCI và Ban soạn thảo đã dành sự quan tâm cân nhắc và xem xét tới các ý kiến đóng góp của tôi nêu trên đối với Dự thảo Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế tiêu thụ đặc biệt số 27/2008/QH12.

---

<sup>2</sup> Rob Preece - The effective contribution of excise taxation on non-alcoholic beverages to government revenues and social objectives: a review of the literature, World Customs Journal, Volume 7, Number 1, 2013  
<http://www.worldcustomsjournal.org/media/wcj/-2013/1/Preece.pdf>

Trân trọng,

**Phạm Ngọc Long**

*MBA (Úc), CPA*

*Chứng chỉ hành nghề đại lý thuế*

*Chứng chỉ cấp cao về Kế toán Quản trị (CIMA, UK)*