

Số: 1947 /CST-GTGT
V/v chính sách thuế đối với máy bay
nhập khẩu để cho thuê sử dụng mục đích
kinh doanh vận chuyển

Hà Nội, ngày 08 tháng 7 năm 2026

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư An Bình Việt.
(Địa chỉ: Tầng 18, số 52 phố Lê Đại Hành, phường Hai Bà Trưng, TP Hà Nội)

Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí (Bộ Tài chính) nhận được văn bản số 0307/2026/CV-TB ngày 03/7/2026 của Công ty Cổ phần Đầu tư An Bình Việt (sau đây gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB), thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với máy bay nhập khẩu để cho thuê sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển. Theo chức năng, nhiệm vụ, Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí có ý kiến như sau:

1. Về thuế TTĐB:

- Tại điểm e khoản 1 Điều 2 Luật Thuế TTĐB số 66/2025/QH15 (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2026) quy định về đối tượng chịu thuế TTĐB như sau:

“e) Máy bay, trực thăng, tàu lượn và du thuyền;”

- Tại điểm c khoản 1 Điều 3 Luật Thuế TTĐB số 66/2025/QH15 quy định về đối tượng không chịu thuế TTĐB như sau:

“c) Máy bay, trực thăng, tàu lượn, du thuyền sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hàng hoá, hành khách, khách du lịch và máy bay, trực thăng, tàu lượn sử dụng cho mục đích an ninh, quốc phòng, cứu thương, cứu hộ, cứu nạn, chữa cháy, huấn luyện đào tạo phi công, quay phim, chụp ảnh, đo đạc bản đồ, sản xuất nông nghiệp;”

- Tại khoản 2 Điều 3 Nghị định số 360/2025/NĐ-CP ngày 31/12/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế TTĐB quy định về đối tượng chịu thuế:

“2. Máy bay, trực thăng, tàu lượn và du thuyền, không bao gồm các loại quy định tại điểm c khoản 1 Điều 3 của Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và quy định tại khoản 5 Điều 4 của Nghị định này.”

- Tại khoản 5 Điều 4 Nghị định số 360/2025/NĐ-CP ngày 31/12/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế TTĐB quy định về đối tượng không chịu thuế:

“5. Máy bay, trực thăng, tàu lượn, du thuyền sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hàng hoá, hành khách, khách du lịch và máy bay, trực thăng, tàu lượn sử dụng cho mục đích an ninh, quốc phòng, cứu thương, cứu hộ, cứu nạn, chữa cháy, huấn luyện đào tạo phi công, quay phim, chụp ảnh, đo đạc bản đồ, sản xuất nông nghiệp.

Máy bay, trực thăng, tàu lượn, du thuyền thuộc đối tượng không chịu thuế tiêu thụ đặc biệt quy định tại khoản này bao gồm cả trường hợp tổ chức, cá nhân nhập khẩu, sản xuất để cho thuê theo đúng mục đích thuộc đối tượng không chịu thuế, trường hợp có thay đổi mục đích sử dụng so với mục đích đã được xác định thuộc đối tượng không chịu thuế thì thuộc đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt. Trong đó:

a) Tổ chức, cá nhân kinh doanh có máy bay, trực thăng, tàu lượn, du thuyền nhập khẩu thay đổi mục đích sử dụng phải kê khai nộp thuế tiêu thụ đặc biệt với cơ quan hải quan theo hướng dẫn của Bộ Tài chính về thủ tục hải quan; kiểm tra giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.



b) Tổ chức, cá nhân kinh doanh có máy bay, trực thăng, tàu lượn, du thuyền sản xuất trong nước thay đổi mục đích sử dụng thì thực hiện nghĩa vụ nộp thuế tiêu thụ đặc biệt thay cho tổ chức, cá nhân sản xuất và kê khai, nộp thuế tiêu thụ đặc biệt theo giá trị còn lại sau khi trừ giá trị đã khấu hao theo quy định với cơ quan thuế quản lý trực tiếp.”

- Tại Điều 3 Thông tư số 158/2025/TT-BTC ngày 31/12/2025 của Bộ Tài chính quy định chi tiết một số điều của Nghị định số 360/2025/NĐ-CP quy định về hồ sơ xác định đối tượng không chịu thuế TTĐB:

“Hồ sơ xác định đối tượng không chịu thuế tiêu thụ đặc biệt đối với hàng hóa quy định tại Điều 4 Nghị định số 360/2025/NĐ-CP căn cứ vào hồ sơ khai thuế hoặc hồ sơ hải quan do người nộp thuế thực hiện khai thuế theo quy định của pháp luật về quản lý thuế, pháp luật về hải quan...”

2. Về thuế GTGT:

- Tại khoản 17 Điều 5 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 quy định về đối tượng không chịu thuế như sau:

“17. ...; máy bay, trực thăng, tàu lượn, giàn khoan, tàu thuyền thuộc loại trong nước chưa sản xuất được cần nhập khẩu để tạo tài sản cố định của doanh nghiệp hoặc thuê của nước ngoài để sử dụng cho sản xuất, kinh doanh, cho thuê.”

- Tại khoản 10 Điều 4 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Thuế GTGT có quy định về đối tượng không chịu thuế như sau:

“10. Máy móc, thiết bị, phụ tùng, vật tư thuộc loại trong nước chưa sản xuất được cần nhập khẩu để sử dụng trực tiếp cho hoạt động nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ; máy móc, thiết bị, phụ tùng thay thế, phương tiện vận tải chuyên



dùng và vật tư thuộc loại trong nước chưa sản xuất được cần nhập khẩu để tiến hành hoạt động tìm kiếm thăm dò, phát triển mỏ dầu khí; máy bay, trực thăng, tàu lượn, giàn khoan, tàu thuyền thuộc loại trong nước chưa sản xuất được cần nhập khẩu để tạo tài sản cố định của doanh nghiệp hoặc thuê của nước ngoài để sử dụng cho sản xuất, kinh doanh, cho thuê. Trong đó: Danh mục máy móc, thiết bị, phụ tùng, vật tư thuộc loại trong nước đã sản xuất được để làm cơ sở phân biệt với loại trong nước chưa sản xuất được cần nhập khẩu sử dụng trực tiếp cho hoạt động nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ; Danh mục máy móc, thiết bị, phụ tùng thay thế, phương tiện vận tải chuyên dùng và vật tư thuộc loại trong nước đã sản xuất được làm cơ sở phân biệt với loại trong nước chưa sản xuất được cần nhập khẩu để tiến hành hoạt động tìm kiếm thăm dò, phát triển mỏ dầu khí; Danh mục máy bay, trực thăng, tàu lượn, giàn khoan, tàu thuyền thuộc loại trong nước đã sản xuất được làm cơ sở phân biệt với loại trong nước chưa sản xuất được cần nhập khẩu để tạo tài sản cố định của doanh nghiệp hoặc thuê của nước ngoài để sử dụng cho sản xuất, kinh doanh, cho thuê do Bộ Tài chính ban hành.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty nhập khẩu máy bay sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hàng hoá, hành khách, khách du lịch, bao gồm cả trường hợp nhập khẩu để cho thuê đáp ứng quy định tại văn bản trích dẫn nêu trên thì thuộc đối tượng không chịu thuế TTĐB và không chịu thuế GTGT. Đề nghị Công ty căn cứ hồ sơ thực tế và liên hệ cơ quan hải quan nơi mở tờ khai hải quan để thực hiện đúng quy định.

Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí trả lời Công ty Cổ phần Đầu tư An Bình Việt để biết và thực hiện./. *Tu*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (để báo cáo);
- Cục Hải quan, Cục Thuế;
- Lưu: VT, GTGT.

TL. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG
PHÒNG THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG,
THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT

Trần Thị Tuyết