



**BỘ TÀI CHÍNH
CỤC HẢI QUAN**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do – Hạnh phúc**

Số: **15374** /CHQ-NVTHQ

Hà Nội, ngày **17** tháng 4 năm 2026

V/v thuế bảo vệ môi trường

Kính gửi: Công ty TNHH Thương mại và Đầu tư Sao Khuê.
(Toà nhà Hồng Thuý, Số 88 Phạm Ngọc Thạch, Phường Kim Liên, TP. Hà Nội)

Cục Hải quan nhận được công văn số 070426/SK-HQ ngày 07/4/2026 của Công ty TNHH thương mại và đầu tư Sao Khuê vướng mắc thời điểm nộp thuế bảo vệ môi trường (BVMT) đối với dầu nhập khẩu. Về vấn đề này, Cục Hải quan có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 3 Luật Thuế BVMT quy định đối tượng chịu thuế gồm:

“1. Xăng, dầu, mỡ nhờn, bao gồm:

- a) Xăng, trừ etanol;*
- b) Nhiên liệu bay;*
- c) Dầu diesel;*
- d) Dầu hỏa;*
- đ) Dầu mazut;*
- e) Dầu nhờn;*
- g) Mỡ nhờn.”*

Căn cứ khoản 3 và khoản 4 Điều 9 Luật Thuế BVMT quy định:

“3. Đối với hàng hóa nhập khẩu, thời điểm tính thuế là thời điểm đăng ký tờ khai hải quan.

4. Đối với xăng, dầu sản xuất hoặc nhập khẩu để bán, thời điểm tính thuế là thời điểm đầu mỗi kinh doanh xăng, dầu bán ra.”

Căn cứ khoản 2 và khoản 3 Điều 10 Luật Thuế BVMT quy định:

“2. Việc khai thuế, tính thuế, nộp thuế BVMT đối với hàng hóa nhập khẩu được thực hiện cùng thời điểm với khai thuế và nộp thuế nhập khẩu.

3. Thuế BVMT chỉ nộp một lần đối với hàng hóa sản xuất hoặc nhập khẩu.”

Căn cứ khoản 2 Điều 5 Nghị định số 67/2011/NĐ-CP ngày 08/8/2011 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một điều của Luật Thuế BVMT quy định:

*“2. Khai thuế, tính thuế và nộp thuế BVMT đối với xăng, dầu, mỡ nhờn:
Các công ty kinh doanh xăng dầu đầu mỗi thực hiện khai, nộp thuế BVMT vào ngân sách nhà nước đối với lượng xăng dầu xuất, bán (bao gồm cả xuất để tiêu dùng nội bộ, xuất để trao đổi sản phẩm hàng hoá khác, xuất trả hàng nhập khẩu*

ủy thác, bán cho tổ chức, cá nhân khác; trừ bán cho công ty kinh doanh xăng dầu đầu mối khác) tại địa phương nơi kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng.”

Căn cứ điểm a khoản 4 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế BVMT đối với xăng dầu như sau:

“a) Đối với xăng dầu:

a.1) Thương nhân đầu mối trực tiếp nhập khẩu, sản xuất, pha chế xăng dầu nộp hồ sơ khai thuế đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp đối với lượng xăng dầu do các thương nhân đầu mối trực tiếp xuất, bán bao gồm xuất để tiêu dùng nội bộ, xuất để trao đổi sản phẩm hàng hoá khác, xuất trả hàng nhập khẩu ủy thác, bán cho tổ chức, cá nhân khác không phải là các đơn vị phụ thuộc, công ty con theo quy định tại Luật Doanh nghiệp của thương nhân đầu mối; trừ lượng xăng dầu xuất bán và nhập khẩu ủy thác cho thương nhân đầu mối khác.

...

a.2) Thương nhân đầu mối hoặc công ty con theo quy định tại Luật Doanh nghiệp của thương nhân đầu mối có đơn vị phụ thuộc kinh doanh tại địa phương khác tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương với nơi thương nhân đầu mối, công ty con của thương nhân đầu mối đóng trụ sở mà đơn vị phụ thuộc không hạch toán kế toán để khai riêng được thuế BVMT thì thương nhân đầu mối, công ty con của thương nhân đầu mối thực hiện khai thuế BVMT đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp; tính thuế, phân bổ nghĩa vụ thuế phải nộp cho từng địa phương nơi có đơn vị phụ thuộc đóng trụ sở theo quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính.”

Căn cứ khoản 2 Điều 1 Nghị định số 95/2021/NĐ-CP ngày 01/11/2021 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 83/2014/NĐ-CP ngày 03/9/2014 của Chính phủ về kinh doanh xăng dầu quy định:

“11. Thương nhân đầu mối bao gồm thương nhân đầu mối kinh doanh xăng dầu và thương nhân đầu mối sản xuất xăng dầu.

Thương nhân đầu mối kinh doanh xăng dầu là thương nhân mua xăng dầu trực tiếp từ nhà máy sản xuất, pha chế xăng dầu (hoặc từ doanh nghiệp được giao quyền bao tiêu toàn bộ sản phẩm xăng dầu của nhà máy trong trường hợp nhà máy sản xuất không trực tiếp bán xăng dầu thành phẩm) hoặc nhập khẩu xăng dầu để cung ứng xăng dầu cho hệ thống của mình, bán cho thương nhân kinh doanh xăng dầu khác và xuất khẩu xăng dầu.

...

Thương nhân đầu mối sản xuất xăng dầu là thương nhân thực hiện quá trình công nghệ chưng cất, chế biến dầu thô, sản phẩm xăng dầu, bán thành phẩm xăng dầu, chất thải và các nguyên vật liệu khác thành các sản phẩm xăng dầu.”

Căn cứ khoản 5 Điều 1 Nghị định số 95/2021/NĐ-CP ngày 01/11/2021 của Chính phủ quy định:

“5. Đổi tên thương nhân kinh doanh xuất khẩu, nhập khẩu xăng dầu quy định tại Nghị định số 83/2014/NĐ-CP thành thương nhân đầu mỗi kinh doanh xăng dầu. Đổi tên Giấy phép kinh doanh xuất khẩu, nhập khẩu xăng dầu thành Giấy xác nhận đủ điều kiện làm thương nhân đầu mỗi kinh doanh xăng dầu.

Sửa đổi Mẫu số 1, Mẫu số 2, Mẫu số 3, bổ sung Mẫu số 3a, Mẫu số 4a tại Phụ lục của Nghị định số 83/2014/NĐ-CP.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH thương mại và đầu tư Sao Khuê nhập khẩu mặt hàng “dầu” (thuộc đối tượng chịu thuế BVMT quy định tại khoản 1 Điều 3 Luật Thuế bảo vệ môi trường) thì thuế BVMT chỉ nộp một lần đối với hàng hóa sản xuất hoặc nhập khẩu, công ty thực hiện khai thuế, tính thuế BVMT như sau:

- Trường hợp Công ty là thương nhân đầu mỗi (thương nhân đầu mỗi kinh doanh xăng dầu hoặc thương nhân đầu mỗi sản xuất xăng dầu) theo quy định của pháp luật kinh doanh xăng dầu, trực tiếp nhập khẩu dầu thì Công ty nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp theo quy định tại điểm a khoản 4 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

- Trường hợp Công ty không phải là thương nhân đầu mỗi theo quy định của pháp luật kinh doanh xăng dầu thì Công ty thực hiện kê khai, tính thuế, nộp thuế BVMT đối với dầu nhập khẩu cùng thời điểm với kê khai thuế và nộp thuế nhập khẩu theo quy định tại khoản 2 Điều 10 Luật Thuế BVMT.

Đề nghị Công ty TNHH thương mại và đầu tư Sao Khuê căn cứ quy định của pháp luật và tình hình thực tế của Công ty để thực hiện khai, nộp thuế theo đúng quy định của pháp luật.

(Tương tự trường hợp vướng mắc của Công ty TNHH thương mại và đầu tư Sao Khuê, Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí (Bộ Tài chính) đã có công văn số 1926/CST-TSTN ngày 30/09/2025 trả lời Công ty TNHH SHL ASEAN (đính kèm)).

Cục Hải quan trả lời đề Công ty TNHH thương mại và đầu tư Sao Khuê được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCT. Nguyễn Thành Hưng (để b/c);
- Chi cục Hải quan khu vực III;
- Cục Thuế;
- Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí;
- Lưu: VT, NVTHQ (3b).

**TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN NGHIỆP VỤ THUẾ HQ
PHÓ TRƯỞNG BAN**



Mai Thị Vân Anh

BỘ TÀI CHÍNH
CỤC QUẢN LÝ, GIÁM SÁT
CHÍNH SÁCH THUẾ, PHÍ VÀ LỆ PHÍ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 1926 /CST-TSTN
V/v khai thuế, tính thuế bảo vệ môi trường

Hà Nội, ngày 30 tháng 9 năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH SHL ASEAN

Trả lời công văn số SHL-AH-250306-01 ngày 06/3/2025 của Công ty TNHH SHL ASEAN về kê khai, tính thuế bảo vệ môi trường (theo Phiếu chuyển số 3227/CT-CS ngày 18/8/2025 của Cục Thuế), Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí có ý kiến như sau:

1. Tại khoản 1 Điều 3 Luật Thuế bảo vệ môi trường (BVMT) quy định đối tượng chịu thuế gồm: Xăng, dầu, mỡ nhờn (trong đó có: Dầu nhờn, Mỡ nhờn).

- Tại khoản 3 và khoản 4 Điều 9 Luật Thuế BVMT quy định:

"3. Đối với hàng hóa nhập khẩu, thời điểm tính thuế là thời điểm đăng ký tờ khai hải quan.

4. Đối với xăng, dầu sản xuất hoặc nhập khẩu để bán, thời điểm tính thuế là thời điểm đầu mỗi kinh doanh xăng, dầu bán ra."

- Tại khoản 2 và khoản 3 Điều 10 Luật Thuế BVMT quy định:

"2. Việc khai thuế, tính thuế, nộp thuế BVMT đối với hàng hóa nhập khẩu được thực hiện cùng thời điểm với khai thuế và nộp thuế nhập khẩu.

3. Thuế BVMT chỉ nộp một lần đối với hàng hóa sản xuất hoặc nhập khẩu."

- Tại khoản 1 và khoản 2 Điều 5 Nghị định số 67/2011/NĐ-CP ngày 08/8/2011 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một điều của Luật Thuế BVMT quy định:

"1. Đối với hàng hoá sản xuất bán ra, trao đổi, tiêu dùng nội bộ, tặng cho thực hiện khai thuế, tính thuế và nộp thuế theo tháng. Đối với hàng hóa nhập khẩu, hàng hoá nhập khẩu uỷ thác thực hiện khai thuế, tính thuế và nộp thuế theo từng lần phát sinh.

2. Khai thuế, tính thuế và nộp thuế BVMT đối với xăng, dầu, mỡ nhờn: Các công ty kinh doanh xăng dầu đầu mỗi thực hiện khai, nộp thuế BVMT vào ngân sách nhà nước đối với lượng xăng dầu xuất, bán (bao gồm cả xuất để tiêu dùng nội bộ, xuất để trao đổi sản phẩm hàng hoá khác, xuất trả hàng nhập khẩu uỷ thác, bán cho tổ chức, cá nhân khác; trừ bán cho công ty kinh doanh xăng dầu đầu mỗi khác) tại địa phương nơi kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng."

2. Tại điểm a khoản 4 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày

19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế BVMT đối với xăng dầu như sau:

a) Đối với xăng dầu:

a.1) Thương nhân đầu mối trực tiếp nhập khẩu, sản xuất, pha chế xăng dầu nộp hồ sơ khai thuế đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp đối với lượng xăng dầu do các thương nhân đầu mối trực tiếp xuất, bán bao gồm xuất để tiêu dùng nội bộ, xuất để trao đổi sản phẩm hàng hoá khác, xuất trả hàng nhập khẩu ủy thác, bán cho tổ chức, cá nhân khác không phải là các đơn vị phụ thuộc, công ty con theo quy định tại Luật Doanh nghiệp của thương nhân đầu mối; trừ lượng xăng dầu xuất bán và nhập khẩu ủy thác cho thương nhân đầu mối khác.

...

a.2) Thương nhân đầu mối hoặc công ty con theo quy định tại Luật Doanh nghiệp của thương nhân đầu mối có đơn vị phụ thuộc kinh doanh tại địa phương khác tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương với nơi thương nhân đầu mối, công ty con của thương nhân đầu mối đóng trụ sở mà đơn vị phụ thuộc không hạch toán kế toán để khai riêng được thuế BVMT thì thương nhân đầu mối, công ty con của thương nhân đầu mối thực hiện khai thuế BVMT đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp; tính thuế, phân bổ nghĩa vụ thuế phải nộp cho từng địa phương nơi có đơn vị phụ thuộc đóng trụ sở theo quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

3. Tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 95/2021/NĐ-CP ngày 01/11/2021 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 83/2014/NĐ-CP ngày 03/9/2014 của Chính phủ về kinh doanh xăng dầu quy định:

"11. Thương nhân đầu mối bao gồm thương nhân đầu mối kinh doanh xăng dầu và thương nhân đầu mối sản xuất xăng dầu.

Thương nhân đầu mối kinh doanh xăng dầu là thương nhân mua xăng dầu trực tiếp từ nhà máy sản xuất, pha chế xăng dầu (hoặc từ doanh nghiệp được giao quyền bao tiêu toàn bộ sản phẩm xăng dầu của nhà máy trong trường hợp nhà máy sản xuất không trực tiếp bán xăng dầu thành phẩm) hoặc nhập khẩu xăng dầu để cung ứng xăng dầu cho hệ thống của mình, bán cho thương nhân kinh doanh xăng dầu khác và xuất khẩu xăng dầu.

...

Thương nhân đầu mối sản xuất xăng dầu là thương nhân thực hiện quá trình công nghệ chưng cất, chế biến dầu thô, sản phẩm xăng dầu, bán thành phẩm xăng dầu, chất thải và các nguyên vật liệu khác thành các sản phẩm xăng dầu."

4. Theo hồ sơ do Công ty TNHH SHL ASEAN cung cấp: Tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư do Ban Quản lý các khu công nghiệp Bà Rịa - Vũng Tàu cấp chứng nhận (mã số dự án: 2146723118) thì tên dự án đầu tư là "Nhà máy pha chế các sản phẩm dầu nhớt" và nội dung dự án đầu tư có hoạt động "sản xuất, pha chế, gia công đóng gói các sản phẩm dầu nhớt".

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH SHL ASEAN nhập khẩu dầu nhờn (thuộc đối tượng chịu thuế BVMT) về pha chế, sản xuất ra dầu nhờn (thuộc đối tượng chịu thuế BVMT) thì thuế BVMT chỉ nộp một lần đối với hàng hóa sản xuất hoặc nhập khẩu. Công ty thực hiện khai thuế, tính thuế BVMT như sau:

- Trường hợp Công ty là thương nhân đầu mối (thương nhân đầu mối kinh doanh xăng dầu hoặc thương nhân đầu mối sản xuất xăng dầu) theo quy định của pháp luật kinh doanh xăng dầu, trực tiếp nhập khẩu dầu, mỡ nhờn thì Công ty nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp theo quy định tại điểm a khoản 4 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

- Trường hợp Công ty không phải là thương nhân đầu mối theo quy định của pháp luật kinh doanh xăng dầu thì Công ty thực hiện kê khai, tính thuế, nộp thuế BVMT đối với dầu, mỡ nhờn nhập khẩu cùng thời điểm với kê khai thuế và nộp thuế nhập khẩu theo quy định tại khoản 2 Điều 10 Luật Thuế BVMT.

Đề nghị Công ty TNHH SHL ASEAN căn cứ quy định của pháp luật và tình hình thực tế của Công ty để thực hiện khai, nộp thuế theo đúng quy định của pháp luật.

Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí trả lời đề Công ty TNHH SHL ASEAN được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (để báo cáo);
- Vụ Pháp chế;
- Cục Thuế, Cục Hải quan;
- Lưu: VT, TSTN (b).

TL. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG
PHÒNG THUẾ TÀI SẢN, THUẾ TÀI
NGUYÊN, THUẾ BẢO VỆ MÔI TRƯỜNG


Trịnh Quang Hưng