



Bản tin Thuế cập nhật Hải quan

Bản tin Thuế cập nhật - Hải quan tháng 9 năm 2020 của chúng tôi bao gồm những điểm chính sau đây:

- ▶ Thông tư số 19/2020/TT-BCT ngày 14/08/2020 sửa đổi, bổ sung các Thông tư quy định thực hiện quy tắc xuất xứ hàng hóa trong hiệp định thương mại ASEAN (ATIGA).
- ▶ Một số công văn hướng dẫn đáng chú ý của Tổng cục Hải quan (TCHQ):
 - ▶ Chứng từ chứng nhận xuất xứ hàng hóa theo Hiệp định thương mại tự do EU – Việt Nam (EVFTA);
 - ▶ Chính sách thuế đối với hoạt động gia công của Doanh nghiệp chế xuất (DNCX);
 - ▶ Chính sách thuế nhập khẩu và thủ tục hải quan khi chuyển đổi DNCX sang doanh nghiệp thường;
 - ▶ Chính sách thuế đối với các dự án điện mặt trời;
 - ▶ Thuế GTGT cho hàng hóa là dụng cụ, thiết bị y tế nhập khẩu;
 - ▶ Chính sách thuế hàng tạm xuất tái nhập theo hợp đồng thuê mượn để thi công công trình;
 - ▶ Chính sách nhập khẩu đối với hàng tiêu dùng đã qua sử dụng;
 - ▶ Giải đáp vướng mắc về trị giá hải quan.

Thông tư số 19/2020/TT-BCT ngày 14/08/2020 sửa đổi, bổ sung các Thông tư quy định thực hiện quy tắc xuất xứ hàng hóa trong hiệp định thương mại ASEAN.

Thực hiện Nghị quyết số 110/NQ-CP của Chính phủ ngày 23/07/2020 về việc phê duyệt Nghị định thư thứ nhất sửa đổi Hiệp định Thương mại hàng hóa ASEAN (ATIGA), Bộ trưởng Bộ Công Thương ban hành Thông tư số 19/2020/TT-BCT (Thông tư 19) ngày 14/08/2020 sửa đổi, bổ sung các Thông tư quy định thực hiện Quy tắc xuất xứ hàng hóa trong Hiệp định Thương mại hàng hóa ASEAN.

Thông tư số 19 sửa đổi, bổ sung các điều sau đây:

- ▶ Thay thế một số Phụ lục của Thông tư 22/2016/TT-BCT ngày 03/10/2016 liên quan đến quy chế cấp C/O Mẫu D;
- ▶ Điều chỉnh Mục 4 Phụ lục II, Thông tư số 10/2019/TT-BCT ngày 22/07/2019 liên quan đến xuất xứ của xơ và sợi;
- ▶ Sửa đổi phạm vi điều chỉnh, đối tượng và điều kiện áp dụng cơ chế thí điểm tự chứng nhận xuất xứ, đồng thời, gỡ bỏ Điều 9 quy định về việc kiểm tra, xác minh xuất xứ hàng hóa và thay thế một số Phụ lục của được quy định tại Thông tư số 28/2015/TT-BCT ngày 20/08/2015;
- ▶ Bãi bỏ Thông tư số 27/2017/TT-BCT ngày 06/12/2017 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 28/2015/TT-BCT ngày 20/08/2015 quy định việc thực hiện thí điểm tự chứng nhận xuất xứ hàng hóa trong Hiệp định Thương mại hàng hóa ASEAN.

Thông tư 19 có hiệu lực thi hành từ 27/09/2020.

Một số công văn hướng dẫn đáng chú ý của Tổng cục Hải Quan (TCHQ):

▶ Hướng dẫn về chứng từ tự chứng nhận xuất xứ hàng hóa theo Hiệp định EVFTA

TCHQ đã ban hành Công văn số 5575/TCHQ-GSQL ngày 21/08/2020 và Công văn số 5682/TCHQ-VP ngày 27/08/2020 đính chính Công văn số 5575/TCHQ-GSQL về chứng từ chứng nhận xuất xứ hàng hóa theo Hiệp định EVFTA như sau:

- ▶ Đối với các tờ khai hải quan nhập khẩu đăng ký từ ngày 01/08/2020, trường hợp người khai hải quan nộp chứng từ chứng nhận xuất xứ hàng hóa được cấp từ ngày 01/08/2020, cơ quan Hải quan hướng dẫn người khai hải quan khai thông tin về chứng từ chứng nhận xuất xứ trên tờ khai hải quan và thực hiện tiếp nhận theo quy định.
- ▶ Về áp dụng cơ chế tự chứng nhận xuất xứ của EU trong Hiệp định EVFTA:
 - ▶ EU thông báo sẽ chính thức áp dụng cơ chế chứng nhận xuất xứ theo quy định tại khoản 1(c), Điều 15, Nghị định thư 1 của Hiệp định EVFTA, cụ thể là tự chứng nhận xuất xứ theo hệ thống REX (Registered Exporter System). Quy định này được hướng dẫn tại khoản 1 (c), Điều 19, Thông tư số 11/2020/TT-BCT 15/06/2020.
 - ▶ EU đồng thời thông báo không áp dụng cơ chế chứng nhận xuất xứ được quy định tại khoản 1 (a) và khoản 1 (b), Điều 15, Nghị định thư 1 của Hiệp định EVFTA (được

hướng dẫn tại khoản 1 (a) và khoản 1 (b), Điều 19, Thông tư số 11/2020/TT-BCT).

Theo đó, hàng hóa có xuất xứ từ các nước thành viên khi nhập khẩu vào Việt Nam sẽ được hưởng ưu đãi đối với lô hàng có xuất xứ từ EU trên cơ sở chứng từ tự chứng nhận xuất xứ được phát hành bởi nhà xuất khẩu thuộc các nước thành viên đã đăng ký mã số REX, hoặc bởi bất kỳ nhà xuất khẩu nào thuộc các nước thành viên chứng nhận cho lô hàng trị giá không quá 6.000 Euro.

- ▶ Về thời điểm nộp chứng từ chứng nhận xuất xứ hàng hóa, thực hiện theo quy định tại Thông tư số 38/2018/TT-BTC ngày 20/04/2018 và Thông tư số 47/2020/TT-BTC ngày 27/05/2020.

- ▶ **Hướng dẫn về chính sách thuế đối với hoạt động gia công của DNCX**

Ngày 21/08/2020, TCHQ ban hành Công văn 5589/TCHQ-TXNK và công văn 5596/TCHQ-TXNK hướng dẫn về chính sách thuế đối với hàng hóa DNCX nhận gia công.

Theo các công văn trên, trường hợp DNCX nhận gia công cho DNCX khác:

- ▶ Hàng hóa/ nguyên vật liệu được DNCX đưa đi gia công tại DNCX khác không thuộc đối tượng chịu thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.
- ▶ Hàng hóa/ nguyên vật liệu được DNCX nhận gia công cho DNCX khác là quan hệ mua bán hàng hóa, dịch vụ giữa các khu phi thuế quan với nhau nên thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định.

Trường hợp DNCX nhận gia công cho doanh nghiệp (DN) nội địa:

- ▶ Chính sách thuế đối với DNCX:
 - ▶ Về thuế GTGT: trường hợp hoạt động gia công của DNCX thuộc hoạt động mua bán hàng hóa và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hóa tại Việt Nam theo quy định tại khoản 7 Điều 30 Nghị định số 82/2018/NĐ-CP ngày 22/05/2018 của Chính phủ thì DNCX hạch toán riêng và kê khai, nộp thuế GTGT riêng đối với hoạt động gia công nêu trên với thuế suất 10%.
 - ▶ Trong công văn chưa nêu rõ hướng dẫn về thuế GTGT trong trường hợp dịch vụ gia công của DNCX không thuộc hoạt động mua bán hàng.
- ▶ Chính sách thuế đối với DN nội địa:
 - ▶ Khi nhận lại sản phẩm đặt gia công từ DNCX thì DN nội địa phải kê khai, nộp thuế nhập khẩu và thuế GTGT theo quy định. Trị giá tính thuế nhập khẩu thực hiện theo quy định tại khoản 3 Điều 17 Thông tư số 39/2015/TT-BTC, không tính vào trị giá hải quan sản phẩm gia công trị giá của vật tư, nguyên liệu mà doanh nghiệp nội địa đã đưa đi gia công tại DNCX theo hợp đồng gia công.
 - ▶ Trường hợp sản phẩm đặt gia công nhận lại từ DNCX được DN nội địa tiếp tục đưa vào sản xuất, gia công xuất khẩu, hiện nay không có quy định hoàn lại số tiền thuế

nhập khẩu đã nộp khi nhận lại sản phẩm gia công từ DNCX.

▶ **Hướng dẫn về thuế và thủ tục khi chuyển đổi loại hình từ DNCX sang DN thường**

Công văn 5469/TCHQ-TXNK ngày 18/08/2020 do TCHQ ban hành hướng về thuế và thủ tục liên quan đến tài sản cố định khi chuyển đổi DNCX sang DN thường, cụ thể như sau:

- ▶ Thuế nhập khẩu: Doanh nghiệp thường (sau khi chuyển đổi) tiếp tục được miễn thuế nhập khẩu đối với tài sản cố định nếu đáp ứng các điều kiện được hưởng ưu đãi đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư và pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu;
- ▶ Thủ tục hải quan: tài sản cố định nhập khẩu miễn thuế nhập khẩu phải kê khai “chuyển đổi mục đích sử dụng” - tương tự như trường hợp tài sản cố định được miễn thuế nhập khẩu của doanh nghiệp đang hoạt động trong lĩnh vực khuyến khích đầu tư được chuyển giao cho công ty khác cũng là doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực khuyến khích đầu tư theo quy định tại Điều 21 Thông tư 38/2015/TT-BTC (được sửa đổi bởi Thông tư 39/2018/TT-BTC).

▶ **Chính sách thuế nhập khẩu đối với các dự án điện mặt trời**

Theo các quy định hiện hành, hàng hóa nhập khẩu tạo tài sản cố định, phụ tùng, vật tư, vật liệu xây dựng nhập khẩu ... của doanh nghiệp được hưởng ưu đãi đầu tư có thể được miễn thuế nhập khẩu. Ngoài ra, đối với vật liệu xây dựng, thêm một điều kiện để được miễn thuế nhập khẩu là trong nước chưa sản xuất được. Bộ Kế hoạch và Đầu tư đã ban hành danh mục hàng hóa, vật tư xây dựng trong nước đã sản xuất được tại Thông tư 01/2018/TT-BKHDT ngày 30/03/2018.

Vì vậy, TCHQ ban hành Công văn số 5533/TCHQ-TXNK ngày 20/08/2020 yêu cầu các Chi Cục Hải quan tỉnh, thành phố rà soát, áp dụng đúng chính sách thuế đúng quy định với hàng hóa nhập khẩu phục vụ các Dự án năng lượng tái tạo (điện mặt trời) trong quá trình thực hiện miễn thuế nhập khẩu và báo cáo về TCHQ trước ngày 01/10/2020.

▶ **Hướng dẫn về thuế GTGT cho hàng hóa là dụng cụ, thiết bị y tế nhập khẩu**

TCHQ ban hành Công văn số 5145/TCHQ-TXNK ngày 04/08/2020 và Công văn số 5379/TCHQ-TXNK ngày 14/08/2020 hướng dẫn về thuế GTGT áp dụng cho mặt hàng dụng cụ, thiết bị y tế nhập khẩu.

Theo đó, các dụng cụ, thiết bị y tế nhập khẩu không được nêu tên cụ thể tại Khoản 8, Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 và Khoản 5, Điều 4 Thông tư số 83/2014/TT-BTC ngày 26/06/2014, các mặt hàng không thuộc Danh mục trang thiết bị y tế được nhập khẩu theo giấy phép của Bộ Y tế ban hành kèm theo Thông tư 24/2011/TT-BYT ngày 21/06/2011 thì phải có xác nhận của Bộ Y tế để được áp dụng thuế suất thuế GTGT 5%.

Trường hợp không có xác nhận của Bộ Y tế thì áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10%.

▶ **Hướng dẫn về thuế đối với hàng tạm xuất tái nhập theo hợp đồng thuê mượn để thi công công trình**

Ngày 03/07/2020, TCHQ ban hành công văn 4493/TCHQ-TXNK hướng dẫn về chính sách thuế hàng tạm xuất tái nhập theo hợp đồng thuê mượn để thi công công trình.

Theo công văn này, trường hợp tạm xuất tái nhập máy móc, thiết bị cho đối tác nước ngoài thuê theo hợp đồng thuê mượn để thi công công trình, trong quá trình cho thuê tài sản, tài sản cho thuê vẫn thuộc sở hữu của bên cho thuê tại Việt Nam, hàng hóa đủ điều kiện để đăng ký tờ khai theo loại hình tạm xuất tái nhập thì:

- ▶ Khi tạm xuất hàng hóa được miễn thuế xuất khẩu.
- ▶ Khi tái nhập trong thời hạn đã đăng ký thì được miễn thuế nhập khẩu và thuế GTGT.

▶ **Chính sách quản lý nhập khẩu hàng tiêu dùng đã qua sử dụng**

Trên cơ sở trao đổi ý kiến với Bộ Công thương, ngày 07/08/2020, TCHQ ban hành Công văn số 5181/TCHQ-GSQL hướng dẫn việc quản lý hàng tiêu dùng đã qua sử dụng cấm nhập khẩu.

Theo đó, nếu hàng hóa đã qua sử dụng (có mã số HS và mô tả mặt hàng chi tiết) thuộc danh mục cấm nhập khẩu quy định tại Phụ lục I Thông tư số 12/2018/TT-BCT ngày 15/06/2018 của Bộ Công Thương đều thuộc đối tượng áp dụng biện pháp cấm nhập khẩu bất kể lý do nhập khẩu.

▶ **Giải đáp vướng mắc về trị giá hải quan**

TCHQ giải đáp vướng mắc về trị giá hải quan của Cục Hải quan TP.HCM tại Công văn số 5510/TCHQ-TXNK ngày 19/08/2020, trong đó bao gồm một số điểm sau:

- ▶ Về việc gửi và tiếp nhận đề nghị tham vấn giá một lần: theo quy định, người khai hải quan gửi đề nghị tham vấn giá một lần qua Hệ thống dịch vụ công trực tuyến. Trường hợp người khai hải quan gửi bằng văn bản, qua đường văn thư, Cục Hải quan vẫn tiếp nhận và xử lý theo quy trình đã được ban hành tại Quyết định số 1304/QĐ-TCHQ.
- ▶ Về điều kiện chấp nhận tham vấn giá một lần: TCHQ sử dụng tiêu chí hạng DN để xem xét, chấp nhận sử dụng kết quả tham vấn giá một lần.
- ▶ Trường hợp bác bỏ trị giá do “khai báo không đúng, không đủ tiêu chí mô tả hàng hóa tại tờ khai hải quan có ảnh hưởng đến trị giá hải quan”, cơ quan hải quan yêu cầu người khai hải quan khai bổ sung trong vòng 05 ngày kể từ ngày thông báo. Quá thời hạn mà người khai hải quan không khai bổ sung thì cơ quan hải quan thực hiện ấn định thuế theo quy định.
- ▶ Về phần mềm điều khiển vận hành: TCHQ hướng dẫn cách xác định trị giá hải quan theo các trường hợp cụ thể.

Liên hệ

Nếu quý vị muốn biết rõ hơn về những thay đổi này và các dịch vụ chúng tôi cung cấp, xin vui lòng liên hệ với các chuyên gia của chúng tôi.

Văn phòng Hà Nội

Hương Vũ | Phó Tổng Giám đốc
Lãnh đạo Dịch vụ Thuế
huong.vu@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản
Junichi Harada | Giám đốc
junichi.harada@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc
Kyung Hoon Han | Giám đốc
kyung.hoon.han@vn.ey.com

Văn phòng Tp. Hồ Chí Minh

Robert King | Phó Tổng Giám đốc
Lãnh đạo Dịch vụ Thuế Việt Nam, Lào và Campuchia
robert.m.king@vn.ey.com

Anh Tuấn Thạch | Phó Tổng Giám đốc
anh.tuan.thach@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản
Takahisa Onose | Phó Tổng Giám đốc
takahisa.onose@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc
Cheon Ju Lee | Giám đốc
cheon.ju.lee@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Trung Quốc
Owen Tsao | Giám đốc
owen.tsao@vn.ey.com

Để tham khảo thêm các bản tin cập nhật về thuế và luật của chúng tôi, xin vui lòng truy cập:
ey.com/vi_vn/tax/tax-and-law-updates

Giới thiệu về EY

EY là công ty hàng đầu thế giới cung cấp các dịch vụ kiểm toán, thuế, chiến lược, giao dịch tài chính và tư vấn. Chúng tôi cung cấp các dịch vụ có chất lượng cao, các nhận định và kiến thức chuyên sâu trong ngành, góp phần tạo dựng niềm tin trong các thị trường vốn và các nền kinh tế trên toàn cầu. Chúng tôi luôn hướng đến việc phát triển và tập hợp đội ngũ lãnh đạo xuất sắc để dẫn dắt và thực hiện cam kết của chúng tôi đối với tất cả các đối tác. Với những mục tiêu trên, chúng tôi đóng vai trò tích cực trong việc xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn không chỉ cho đội ngũ nhân viên, mà còn cho khách hàng của chúng tôi và toàn thể cộng đồng.

EY được hiểu là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc là một hoặc nhiều thành viên của tổ chức toàn cầu này, trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt. Ernst & Young Global Limited là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Vương Quốc Anh và không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Thông tin về cách EY thu thập và sử dụng dữ liệu cá nhân cùng mô tả về các quyền của cá nhân theo luật bảo vệ dữ liệu có thể được tìm thấy tại ey.com/privacy. Để biết thêm thông tin về công ty chúng tôi, vui lòng truy cập vào trang ey.com.

© Bản quyền thuộc về Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam năm 2020.

Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16180901

ED none

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế và pháp lý hay những nội dung chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.

ey.com/vi_vn