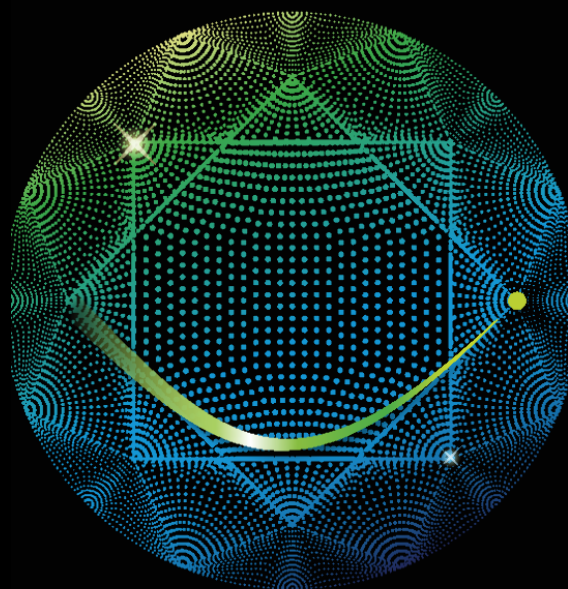




Bản tin Thuế & Hải quan

Tháng 8/2021



Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

Tiêu điểm trong ấn phẩm này:

01. Quản lý thuế

- Kê khai Thuế Thu nhập cá nhân đối với chi nhánh phụ thuộc

02. Thuế thu nhập cá nhân

- Thuế Thu nhập cá nhân đối với các khoản chi cho người lao động do dịch Covid-19
- Thuế Thu nhập cá nhân đối với chi phí xét nghiệm SARS-COV-2
- Thuế Thu nhập cá nhân đối với khoản chi cho nhân viên trong đợt dịch Covid-19 (thay thế Công văn số 44404/CT-TTHT ngày 01/06/2020)
- Chính sách Thuế Thu nhập cá nhân

03. Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Thuế Thu nhập cá nhân đối với các khoản chi cho người lao động do dịch Covid-19
- Thuế Thu nhập cá nhân đối với chi phí xét nghiệm SARS-COV-2
- Thuế Thu nhập cá nhân đối với khoản chi cho nhân viên trong đợt dịch Covid-19 (thay thế Công văn số 44404/CT-TTHT ngày 01/06/2020)
- Chính sách Thuế Thu nhập cá nhân

04. Thuế Giá trị gia tăng và Thuế Tiêu thụ đặc biệt

- Dự thảo Thông tư hướng dẫn về hóa đơn và chứng từ
- Hoàn thuế đối với dự án đầu tư khác địa bàn trụ sở chính
- Xuất hóa đơn đối với hoạt động mua bán nợ
- Thuế Tiêu thụ đặc biệt đối với xe ô tô vừa chở người vừa chở hàng

05. Thuế Nhà thầu nước ngoài

- Thuế Nhà thầu đối với thu nhập trả cho chuyên gia nước ngoài sang Việt Nam thực hiện dịch vụ
- Thuế Nhà thầu đối với hoạt động đào tạo tại Việt Nam

06. Quản lý thuế

- Giảm thời gian cách ly tập trung đối với người nhập cảnh đã tiêm đủ liều vắc xin phòng COVID-19

07. Thương mại và Hải quan

- Hướng dẫn xuất khẩu khoáng sản làm vật liệu xây dựng
- Hướng dẫn về đấu giá thí điểm hạn ngạch thuế quan nhập khẩu đường năm 2021
- Thuế suất ưu đãi đặc biệt EVFTA với hàng hóa từ New Caledonia
- Danh sách cảng biển nhập khẩu, quá cảnh thủy sản

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2021 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

**Quản lý Thuế****Liên hệ**Website: <http://asa-audit.com/>Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

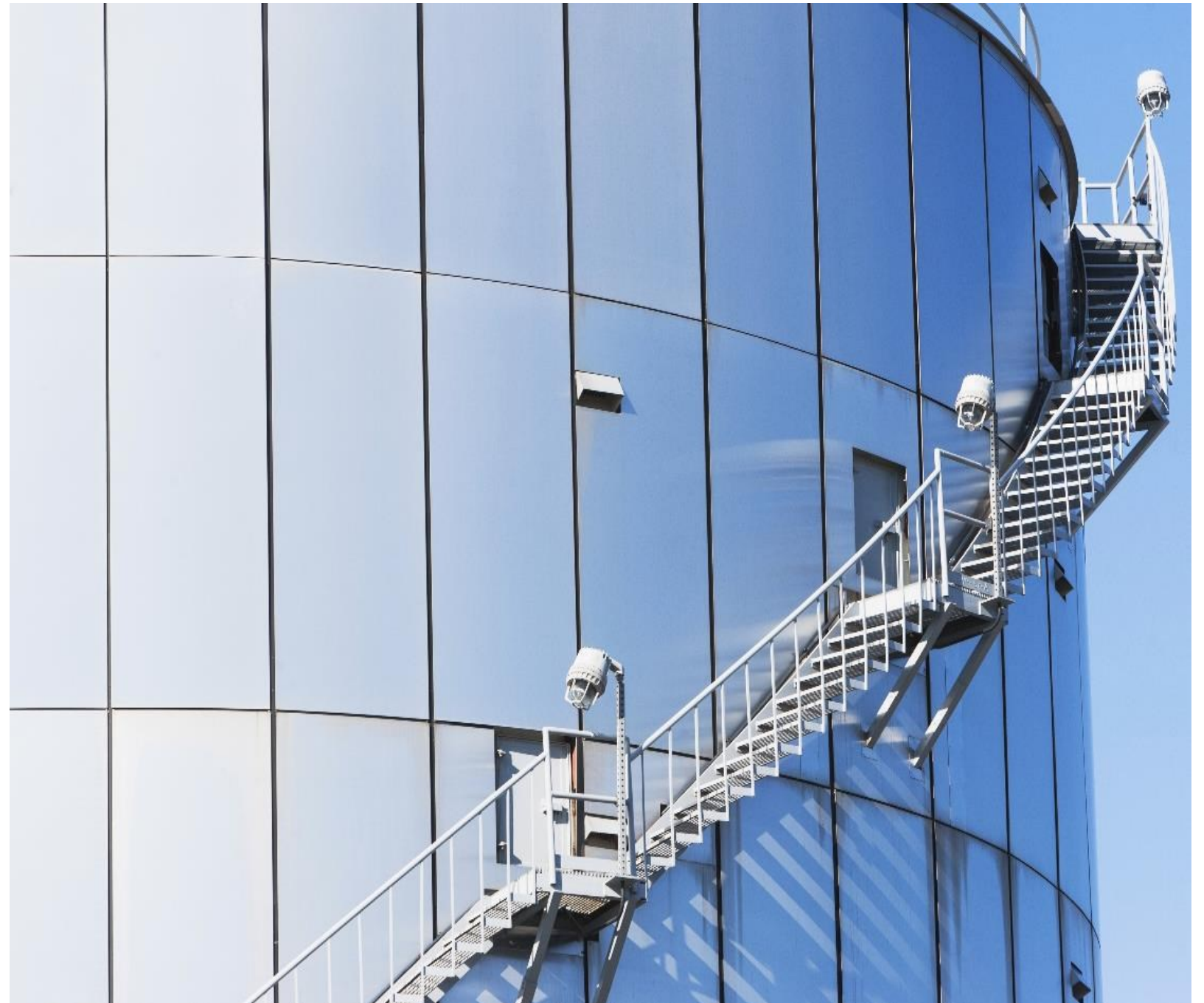
© 2021 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Kê khai Thuế thu nhập cá nhân (“TNCN”) đối với chi nhánh phụ thuộc

Trường hợp công ty có đơn vị hạch toán phụ thuộc là nhà máy tại tỉnh khác địa bàn với trụ sở chính thì công ty thực hiện kê khai thuế TNCN tại trụ sở chính. Trong thời gian Bộ Tài chính chưa ban hành Thông tư hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế (2019) và Nghị định số 126/NĐ-CP thì công ty tiếp tục thực hiện kê khai thuế TNCN của các kỳ tính thuế thuộc năm 2021 theo hướng dẫn tại các văn bản quy định tại Công văn số 1938/BTC-TCT ngày 26/02/2021.

(Công văn số 2034/CTBNI-KK ngày 19/07/2021, ban hành bởi Cục Thuế Tỉnh Bắc Ninh)





Thuế Thu nhập cá nhân



Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2021 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Thuế TNCN đối với các khoản chi cho người lao động do dịch Covid-19

Trường hợp công ty theo yêu cầu của UBND tỉnh, Ban quản lý các khu công nghiệp tỉnh để đảm bảo hoạt động sản xuất an toàn trong việc thực hiện các biện pháp phòng chống dịch Covid-19, công ty phải chi trả các khoản chi phí như: chi phí bố trí chỗ ăn, ở cho người lao động làm việc tại công ty; chi phí xét nghiệm Covid cho người lao động khi vào làm việc, định kỳ và trước khi người lao động trở về địa phương; chi phí phụ cấp cho người lao động phải ở lại công ty thì:

Nếu khoản chi ghi rõ tên cá nhân hưởng thì khoản chi này tính vào thu nhập chịu thuế TNCN;

Nếu khoản chi không ghi rõ tên cá nhân hưởng mà chi chung cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

(Công văn số 1883/CTBNI-TTHT ngày 29/06/2021 ban hành bởi Cục thuế TP. Bắc Ninh)

Thuế TNCN đối với chi phí xét nghiệm SARS-CoV-2

Trường hợp công ty chi trả phí xét nghiệm SARS-CoV-2 cho người lao động thì đây là khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động và là khoản lợi ích được hưởng của người lao động. Do đó, khoản chi này được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động.

(Công văn số 1609/CTHPPH-TTHT ngày 05/07/2021 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hải Phòng)

Thuế TNCN đối với khoản chi cho nhân viên trong đợt dịch Covid-19 (thay thế Công văn số 44403/CT TTHT ngày 01/06/2020)

Trường hợp công ty trong đợt dịch Covid -19 có phát sinh một số khoản chi mua khẩu trang, nước sát khuẩn tay, một số phụ kiện bảo hộ và chi xét nghiệm các bệnh truyền nhiễm cho nhân viên để phòng ngừa lây nhiễm virus Covid-19, khoản chi cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của nhân viên.

(Công văn số 66297/CT-TTHT ngày 16/07/2020 ban hành bởi Cục thuế TP. Hà Nội)

Chính sách Thuế TNCN

Trường hợp doanh nghiệp có chi trả thu nhập cho người lao động bằng đồng Việt Nam thì doanh nghiệp khấu trừ và kê khai, nộp thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công của người lao động trên phần thu nhập chi trả bằng đồng Việt Nam nêu trên.

(Công văn số 2654/TCT-DNNCN ngày 19/07/2021 ban hành bởi Tổng cục Thuế)





Thuế Thu nhập doanh nghiệp



Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2021 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Ưu đãi thuế đối với dự án sản xuất sản phẩm Công nghiệp Hỗ trợ (“CNHT”) trước năm 2015

Trường hợp doanh nghiệp có dự án đầu tư sản xuất sản phẩm thuộc Danh mục sản phẩm CNHT ưu tiên phát triển thực hiện trước ngày 01/01/2015 đáp ứng các điều kiện của dự án sản xuất sản phẩm CNHT theo quy định tại Luật số 71/2014/QH13, dự án được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ và đang được hưởng ưu đãi Thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) theo điều kiện ưu đãi khác (ngoài điều kiện ưu đãi đối với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ) thì sẽ được hưởng mức ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập phát sinh từ dự án sản xuất sản phẩm CNHT cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế được cấp Giấy xác nhận ưu đãi CNHT theo quy định tại Nghị định số 57/2021/NĐ-CP ngày 04/06/2021 của Chính phủ.

(Công văn số 27052/CTHN-TTHT ngày 13/07/2021 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

Chi phí bồi thường khi thanh lý hợp đồng

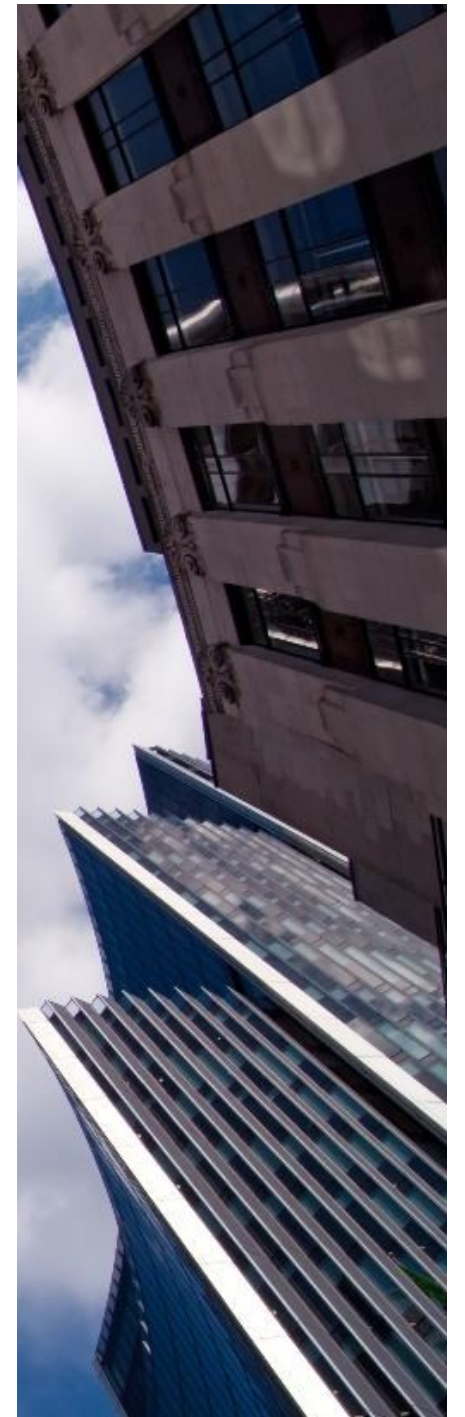
Trường hợp công ty ký hợp đồng mua bán căn hộ với khách hàng, trong quá trình thực hiện dự án vì lý do khách quan công ty tiến hành thanh lý hợp đồng với khách hàng khi chưa bàn giao căn hộ và phát sinh khoản chi bồi thường cho khách hàng do vi phạm hợp đồng, khi chi tiền công ty lập chứng từ chi tiền theo quy định. Nếu khoản chi nêu trên đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính thì được xác định là các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

(Công văn số 21927/CTHN-TTHT ngày 18/06/2021 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

Chi phí nhà ở cho người lao động trong khu công nghiệp

Trường hợp Công ty thực hiện đầu tư xây dựng nhà ở phục vụ cho người lao động trong khu công nghiệp đối với các khoản chi phí đầu tư xây dựng, vận hành, trang bị phù hợp thiết bị nội thất ban đầu nếu đảm bảo điều kiện hình thành tài sản cố định thì được khấu trừ và trích khấu hao theo quy định, tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện được tính vào chi phí được trừ theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC.

(Công văn số 11308/CTHN-TTHT ngày 08/07/2021 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)





Thuế Giá trị gia tăng & Thuế Tiêu thụ đặc biệt



Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2021 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Dự thảo Thông tư hướng dẫn về hóa đơn và chứng từ

Ngày 28/07/2021, Bộ Tài chính ban hành dự thảo Thông tư hướng dẫn một số nội dung về hóa đơn, chứng từ theo quy định tại Luật Quản lý thuế ngày 13/06/2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, gồm một số nội dung sau:

- Hóa đơn điện tử (“HĐĐT”): quy định về việc ủy nhiệm lập HĐĐT; mẫu, ký hiệu HĐĐT; các trường hợp rủi ro cao về thuế; HĐĐT có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyên dữ liệu điện tử với cơ quan thuế; tiêu chí lựa chọn tổ chức cung cấp dịch vụ về HĐĐT; v.v;
- Hóa đơn giấy: quy định về tên, loại, ký hiệu, tên liên hóa đơn;
- Sử dụng biên lai thu thuế, phí, lệ phí của cơ quan thuế đối với cá nhân;
- Hiệu lực thi hành: 01/07/2022.

Hoàn thuế đối với dự án đầu tư khác địa bàn trụ sở chính

Từ kỳ tính thuế tháng 12/2020 hoặc quý 4/2020 trở về trước: cơ quan quản lý thuế trụ sở chính thực hiện tiếp nhận hồ sơ khai thuế, hoàn Thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”) đối với dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh;

Từ kỳ tính thuế tháng 01/2021 hoặc quý 01/2021 trở đi thì kê khai, hoàn Thuế GTGT đối với dự án đầu tư tại cơ quan thuế nơi có dự án đầu tư.

(Công văn số 11926/CTBDU-TTHT ngày 23/07/2021 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)

Xuất hóa đơn đối với hoạt động mua bán nợ

Hoạt động mua khoản nợ phải thu của khách hàng thuộc đối tượng không chịu Thuế GTGT. Trường hợp công ty nộp Thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, công ty sử dụng hóa đơn GTGT, trên hóa đơn GTGT chỉ ghi dòng giá bán là giá thanh toán, dòng thuế suất, số Thuế GTGT không ghi và gạch bỏ.

(Công văn số 28463/CTHN-TTHT ngày 22/07/2021 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

Thuế Tiêu thụ đặc biệt (“TTĐB”) đối với xe ô tô vừa chở người, vừa chở hàng

Luật Thuế TTĐB không sử dụng thuật ngữ “xe ô tô con” cho đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt hay đối tượng không chịu Thuế TTĐB. Vì vậy, trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu xe ô tô vừa chở người vừa chở hàng theo quy định tại Luật Thuế TTĐB số 27/2008/QH12, đáp ứng tiêu chí xe ô tô loại thiết kế vừa chở người vừa chở hàng do Bộ Khoa học và Công nghệ quy định thì áp dụng mức thuế TTĐB như sau:

- Loại có dung tích xi lanh từ 2.500 cm³ trở xuống: 15%;
- Loại có dung tích xi lanh trên 2.500 cm³ đến 3.000 cm³: 20%;
- Loại có dung tích xi lanh trên 3.000 cm³: 25%.

(Công văn số 3335/TCHQ-TXNK ngày 02/07/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)



Thuế Nhà thầu nước ngoài



Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2021 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN (tiếp theo)

Thuế Nhà thầu đối với thu nhập trả cho chuyên gia nước ngoài sang Việt Nam thực hiện dịch vụ

Trường hợp công ty Việt Nam ký thỏa thuận với nhà thầu nước ngoài để các chuyên gia nước ngoài sang Việt Nam thực hiện dịch vụ kiểm tra và xử lý các sản phẩm nông nghiệp không bị sâu bệnh trước khi nhập khẩu vào thị trường Hoa Kỳ thì thuộc đối tượng nộp thuế nhà thầu tại Việt Nam. Công ty Việt Nam thực hiện khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài theo tỷ lệ Thuế GTGT là 5% và thuế TNDN là 5%.

(Công văn số 656/CT-TTHT ngày 05/03/2021, ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Long An)

Thuế Nhà thầu đối với hoạt động đào tạo tại Việt Nam

Trường hợp Nhà thầu nước ngoài A chuyển nhượng cho công ty Việt Nam quyền sử dụng logo, thương hiệu, giáo trình, phương pháp dạy học để công ty mở lớp đào tạo tại Việt Nam và Nhà thầu nước ngoài A chỉ định Nhà thầu nước ngoài B thay mặt nhà thầu nước ngoài A cung cấp cho công ty Việt Nam một số dịch vụ như: cung cấp tài liệu hướng dẫn giảng dạy; dịch tài liệu, các tư liệu quảng cáo, tiếp thị; quản lý kế hoạch, kết quả đào tạo;... để hỗ trợ công ty mở lớp đào tạo, vận hành lớp học tại Việt Nam thì Công ty Việt Nam có trách nhiệm khấu trừ, kê khai, nộp thuế thay cho nhà thầu A, nhà thầu B. Cụ thể như sau:

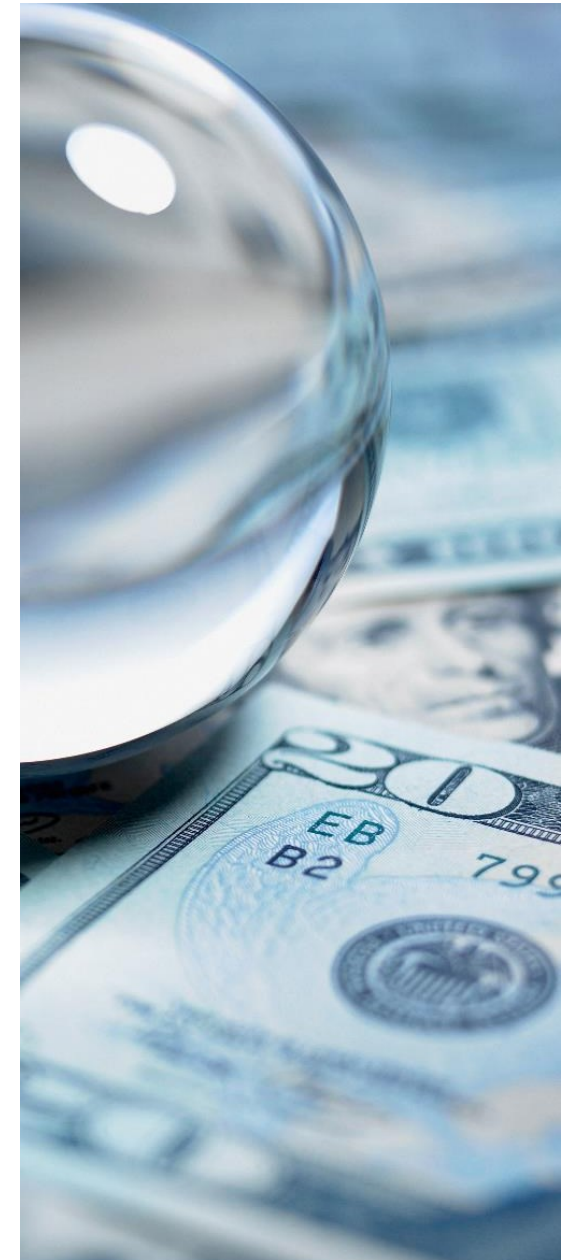
- Thu nhập của nhà thầu A nhận được từ việc chuyển nhượng quyền sử dụng logo, thương hiệu, giáo trình, phương pháp dạy học và thu nhập nhà thầu B nhận được từ cung cấp tài liệu hướng dẫn giảng dạy được xác định là hoạt động chuyển giao

công nghệ theo quy định của Luật Chuyển giao công nghệ hoặc hoạt động chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ theo quy định của Luật Sở hữu trí tuệ thì không chịu Thuế GTGT và chịu thuế TNDN theo tỷ lệ 10% đối với thu nhập từ tiền bản quyền.

- Nếu không phải là hoạt động chuyển giao công nghệ và hoạt động chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ thì tính thuế theo tỷ lệ Thuế GTGT: 5% và thuế TNDN là 10%.

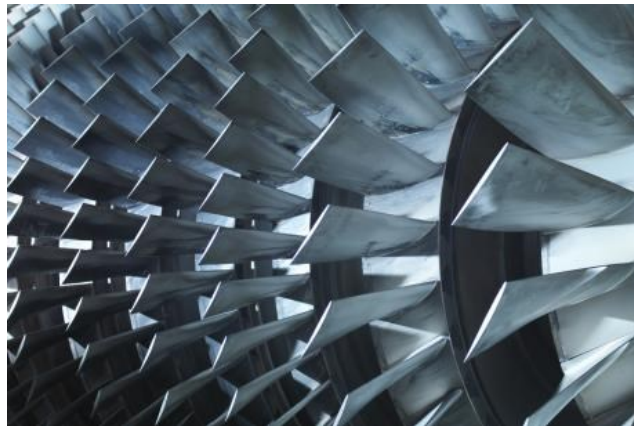
- Đối với thu nhập của Nhà thầu B nhận được từ việc cung cấp các dịch vụ còn lại tính thuế theo tỷ lệ Thuế GTGT là 5% và thuế TNDN là 5%.

(Công văn số 1992/CTBNI-TTHT ngày 14/07/2021, ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh)





Xuất nhập cảnh



Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2021 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Giảm thời gian cách ly y tế tập trung đối với người nhập cảnh đã tiêm đủ liều vắc xin phòng COVID-19

Bộ Y tế hướng dẫn một số nội dung về cách ly y tế đối với người được phép nhập cảnh Việt Nam đã tiêm đủ liều vắc xin phòng COVID-19 hoặc đã khỏi bệnh COVID-19 như sau:

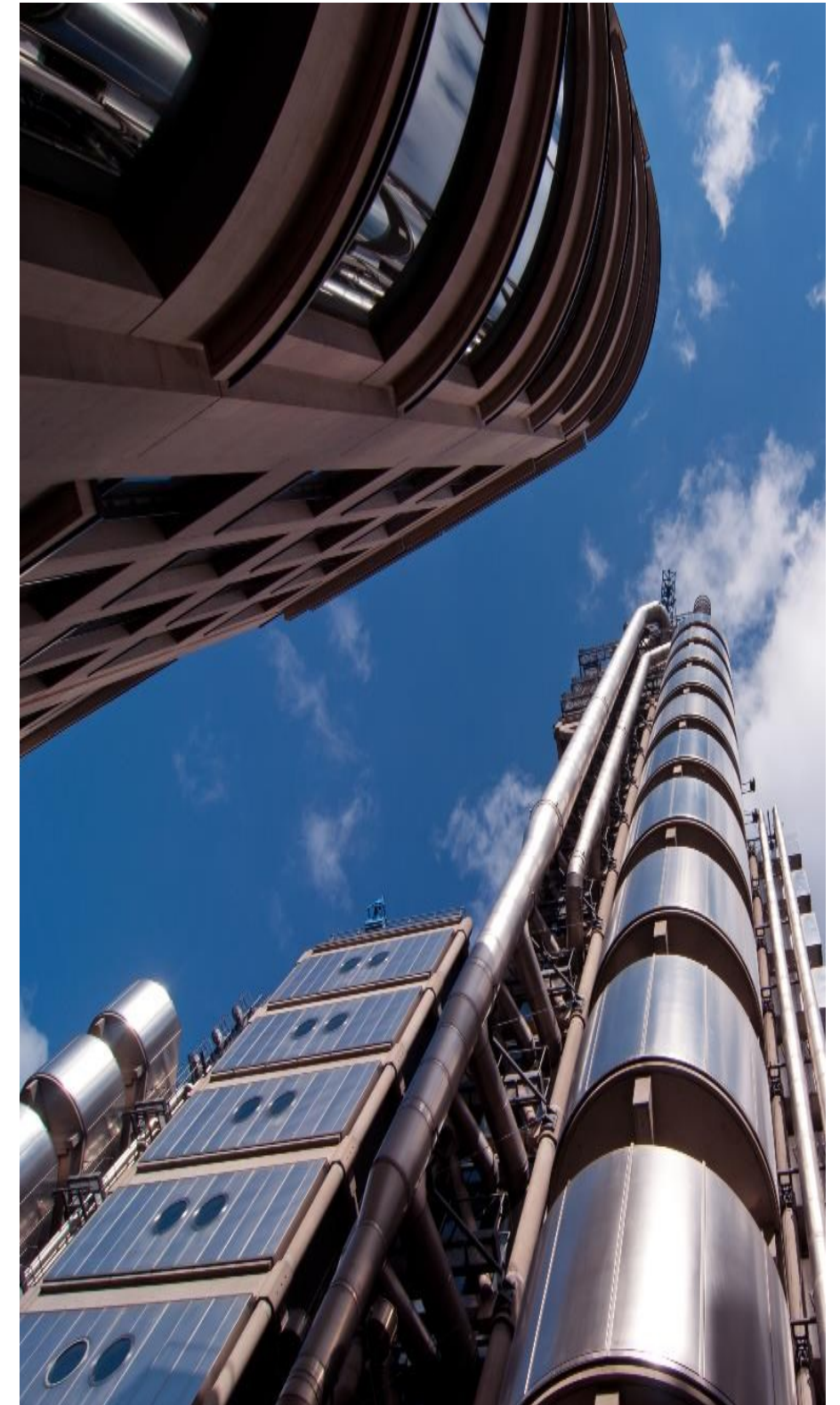
1. Thực hiện cách ly y tế tập trung 07 ngày và tiếp tục theo dõi y tế trong 07 ngày tiếp theo (trừ trường hợp người nhập cảnh vào làm việc dưới 14 ngày và các trường hợp nhập cảnh cách ly theo quy định khác của Ban Chỉ đạo quốc gia phòng, chống dịch COVID-19 và của Bộ Y tế) đối với người nhập cảnh đáp ứng đủ các điều kiện sau:

- Có kết quả xét nghiệm âm tính với SARS-CoV-2 (bằng phương pháp RT-PCR/RT-LAMP) trong vòng 72 giờ trước khi xuất cảnh và được cơ quan có thẩm quyền của nước thực hiện xét nghiệm cấp chứng nhận.

- Đã tiêm đủ liều vắc xin phòng COVID-19 (liều cuối cùng tiêm trong thời gian ít nhất 14 ngày và không quá 12 tháng tính đến thời điểm nhập cảnh) và có giấy chứng nhận tiêm chủng;
- Hoặc đã từng bị nhiễm SARS-CoV-2 (có giấy chứng nhận xét nghiệm dương tính với SARS-CoV-2 bằng phương pháp RT-PCR mẫu đơn không quá 6 tháng tính đến thời điểm nhập cảnh) và có giấy xác nhận khỏi bệnh COVID-19 hoặc các giấy tờ tương đương xác nhận đã khỏi bệnh do cơ quan có thẩm quyền tại nước điều trị cấp.

2. Thực hiện xét nghiệm SARS-CoV-2 vào ngày thứ nhất, ngày thứ 07 tính từ ngày nhập cảnh (ngày thứ nhất có thể sử dụng test kháng nguyên nhanh hoặc bằng phương pháp RT-PCR; ngày thứ 07 bắt buộc phải sử dụng phương pháp RT-PCR mẫu đơn). Trường hợp có kết quả dương tính thì xử trí theo quy định.

(Công văn số 6288/BYT-MT ngày 04/8/2021 ban hành bởi Bộ Y tế)





Thương mại và Hải quan



Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2021 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Nguyên liệu nhập khẩu tại chỗ để Sản Xuất Xuất Khẩu (“SXXK”) có được miễn thuế?

Tổng cục Hải quan hướng dẫn rằng, tùy trường hợp, hàng hóa nhập khẩu tại chỗ để SXXK sẽ được miễn hoặc phải nộp Thuế Nhập khẩu. Trường hợp, đối với hàng nhập khẩu tại chỗ mà doanh nghiệp nội địa ký hợp đồng mua từ Doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”) hoặc được giao từ DNCX theo chỉ định của thương nhân nước ngoài thì được đăng ký tờ khai nhập khẩu loại hình E31 (Nhập SXXK) và được miễn Thuế Nhập khẩu, Thuế GTGT Nhập khẩu. Trường hợp doanh nghiệp nội địa nhận hàng từ doanh nghiệp nội địa khác theo chỉ định của thương nhân nước ngoài thì phải mở tờ khai nhập khẩu tại chỗ theo loại hình nhập kinh doanh (A11) hoặc nhập kinh doanh sản xuất (A12) và phải nộp Thuế Nhập khẩu trước, xin hoàn sau (khi đưa vào SXXK và xuất khẩu sản phẩm).

Công văn số 3487/TCHQ-TXNK ngày 12/07/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

Chuyển luồng tờ khai để kiểm tra

Tại Công văn số 2687/TCHQ-TXNK ngày 01/06/2021, Tổng cục Hải quan hướng dẫn rằng “trường hợp quá 15 ngày, người xuất khẩu tại chỗ không thông báo thông tin tờ khai hải quan của sản phẩm nhập khẩu tại chỗ tương ứng đã hoàn thành thủ tục nhập khẩu cho cơ quan hải quan thì người xuất khẩu tại chỗ phải đăng ký tờ khai hải quan mới (mã loại hình A42) để kê khai, nộp thuế đối với phần nguyên liệu vật tư nhập khẩu đã sử dụng để sản xuất sản phẩm xuất khẩu tại chỗ”. Do tại thời điểm đăng ký tờ khai thay đổi mục đích sử dụng theo loại hình A42 của các trường hợp nêu trên, hàng hóa là nguyên liệu, vật tư nhập khẩu đã được cấu thành sản phẩm xuất khẩu, doanh nghiệp đã đăng ký tờ khai xuất khẩu tại chỗ và có thể đã giao hàng cho bên nhập

khẩu tại chỗ. Vì vậy, có thể phát sinh trường hợp doanh nghiệp không còn hàng để xuất trình cho cơ quan Hải quan kiểm tra thực tế hàng hóa khi tờ khai thay đổi mục đích sử dụng được phân luồng đỏ. Để xử lý tình huống vướng mắc nêu trên, Tổng cục Hải quan hướng dẫn như sau:

Cục Hải quan các tỉnh, thành phố chỉ đạo Chi cục Hải quan trực thuộc căn cứ tình hình thực tế, trường hợp tờ khai được phân luồng đỏ nhưng doanh nghiệp không còn hàng hóa để xuất trình cho cơ quan Hải quan kiểm tra thực tế hàng hóa thì thực hiện chuyển ngược luồng (từ đỏ sang vàng) để kiểm tra hồ sơ nhằm tạo thuận lợi cho doanh nghiệp.

(Công văn số 3509/TCHQ-QLRR ngày 12/07/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

Tiêu hủy hàng hóa nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu

Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

“Văn bản quy phạm pháp luật được áp dụng từ thời điểm bắt đầu có hiệu lực. Văn bản quy phạm pháp luật được áp dụng đối với hành vi xảy ra tại thời điểm mà văn bản đó đang có hiệu lực. Trong trường hợp quy định của văn bản quy phạm pháp luật có hiệu lực trở về trước thì áp dụng theo quy định đó”. Căn cứ các quy định trên, trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu để sản xuất xuất khẩu trước ngày 25/04/2021 nhưng được phép tiêu hủy và thực tế đã tiêu hủy sau ngày 25/4/2021 được miễn Thuế Nhập khẩu.

(Công văn số 3542/TCHQ-TXNK ngày 14/07/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)



Thương mại và Hải quan



Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2021 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN (tiếp theo)

Về C/O Mẫu D

1. Trường hợp mô tả hàng hóa trên hóa đơn thương mại có sự khác biệt so với thông tin hàng hóa đã đăng ký trên cơ sở dữ liệu AWSC trong khi phần mô tả cơ bản là giống nhau (Ví dụ: Trên hóa đơn thương mại ghi BJ7-E4741-00 CATALYST.1; trên cơ sở dữ liệu tự chứng nhận xuất xứ CATALYST.1; Trên hóa đơn thương mại ghi H BEAM I BEAM; trên cơ sở dữ liệu tự chứng nhận xuất xứ H-beam I-beam...) được xem là khác biệt nhỏ, không phải là cơ sở từ chối chứng từ tự chứng nhận xuất xứ.

2. Về cách thể hiện trị giá FOB trên C/O và C/O giáp lưng: Việc khai trị giá FOB trên chứng từ chứng nhận xuất xứ khi áp dụng tiêu chí RVC hướng dẫn tại Điểm 1, Công văn số 7886/TCHQ-GSQL ngày 15/12/2020 bao gồm cả chứng từ chứng nhận xuất xứ hàng hóa giáp lưng (C/O giáp lưng và tự chứng nhận xuất xứ giáp lưng), cụ thể:

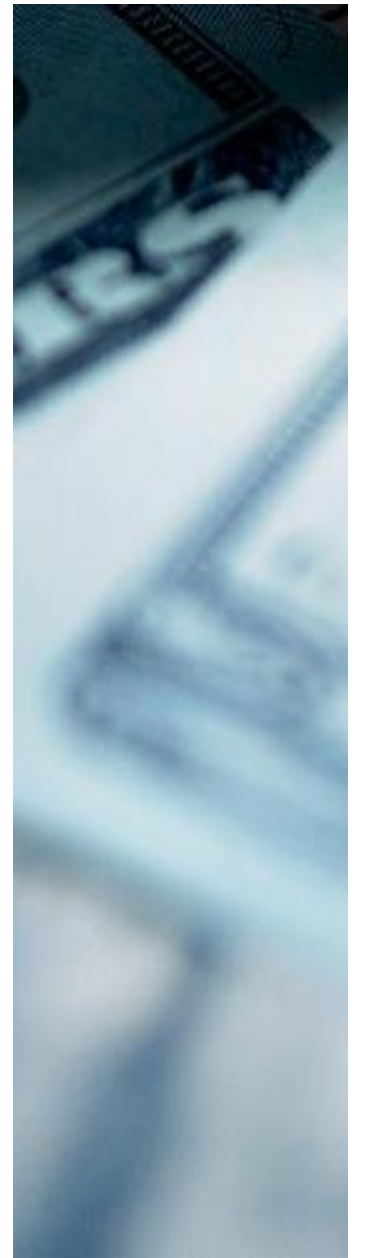
Đối với hàng hóa nhập khẩu từ các nước ASEAN khác (Brunei, Singapore, Thái Lan, Philippines, Malaysia, Myanmar, Việt Nam) không phải thể hiện trị giá FOB trên chứng từ chứng nhận xuất xứ giáp lưng khi áp dụng tiêu chí RVC.

(Công văn số 3622/TCHQ-GSQL ngày 16/07/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

Trị giá tính thuế đối với sản phẩm thuế DNCX gia công khi nhập khẩu vào nội địa

Trường hợp doanh nghiệp nội địa nhập khẩu hàng hóa để sản xuất, gia công hàng hóa xuất khẩu sau đó giao hàng hóa nhập khẩu, bán thành phẩm được sản xuất từ toàn bộ hàng hóa nhập khẩu để thuế DNCX sản xuất, gia công thì doanh nghiệp nội địa phải kê khai, nộp Thuế Nhập khẩu theo quy định đối với sản phẩm gia công khi nhập khẩu vào thị trường trong nước theo quy định tại Khoản 2, Điều 22, Nghị định 134/2016/NĐ-CP. Trị giá tính Thuế Nhập khẩu là tiền thuê gia công, trị giá của nguyên vật liệu sử dụng trong quá trình gia công do DNCX cung cấp và các khoản điều chỉnh (nếu có) theo quy định tại Khoản 3, Điều 18, Thông tư số 39/2015/TT-BTC. Không tính vào trị giá tính thuế giá trị của vật tư, nguyên liệu mà doanh nghiệp nội địa đưa đi gia công tại DNCX.

(Công văn số 3634/TCHQ-TXNK ngày 19/07/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)



**Thương mại và Hải quan**Website: <http://asa-audit.com/>Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2021 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN (tiếp theo)

Tái nhập hàng đã xuất khẩu, chỉ xem xét miễn thuế sau khi kiểm tra thực tế

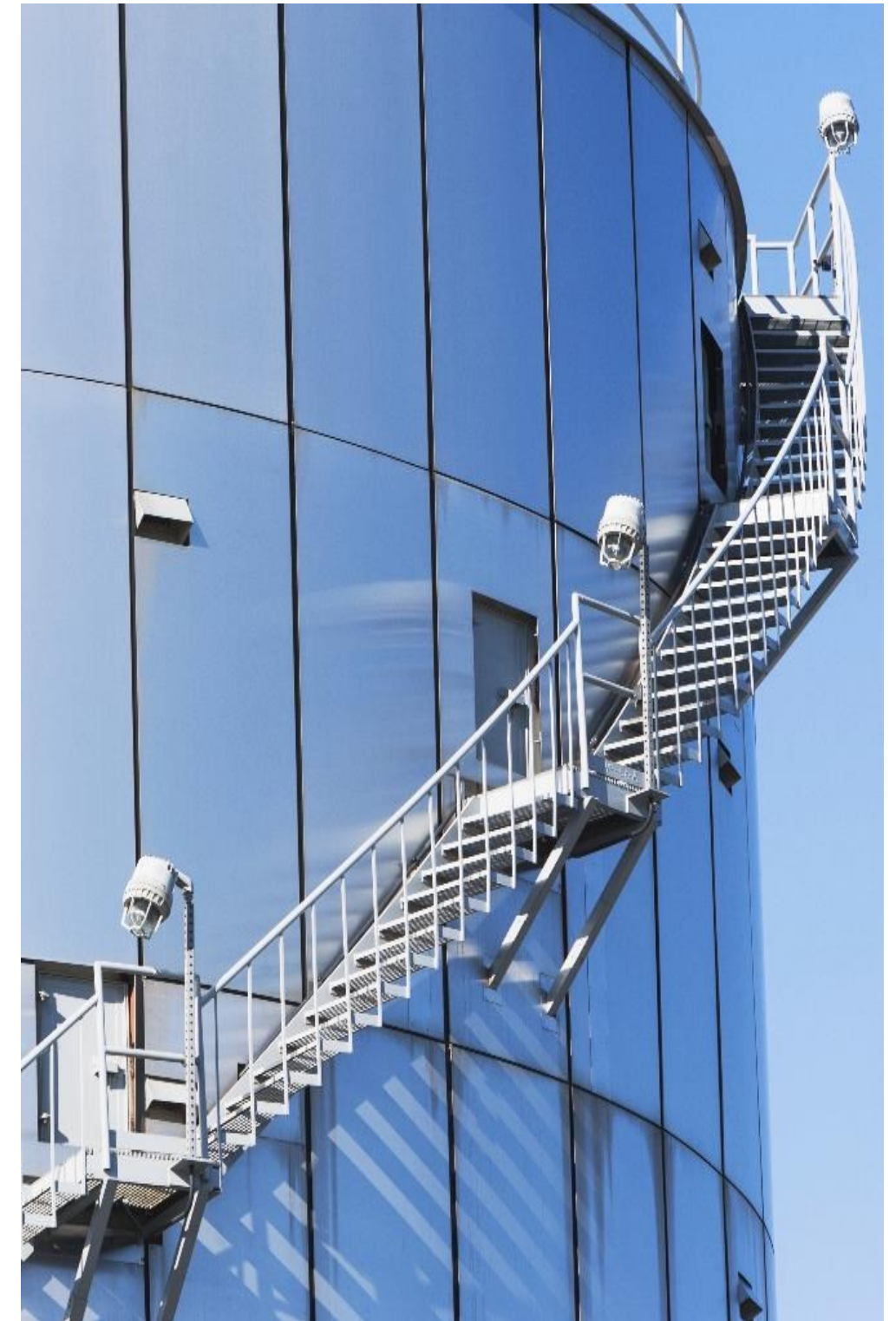
Theo quy định tại Điểm b, Khoản 1, Khoản 2, Điều 19 Luật Thuế Xuất khẩu, Nhập khẩu số 107/2016/QH13, hàng hóa đã xuất khẩu sau đó tái nhập nguyên trạng (chưa qua sử dụng, gia công, chế biến ở nước ngoài) sẽ được hoàn Thuế Xuất khẩu đồng thời miễn Thuế Nhập khẩu. Tuy nhiên, trường hợp này thuộc diện phải kiểm tra thực tế để có căn cứ xác định hàng hóa tái nhập chính là hàng hóa đã xuất khẩu trước đây (Điểm a, Khoản 6, Điều 27, Quyết định số 1919/QĐ-TCHQ ngày 28/05/2018).

(Công văn số 3822/TCHQ-TXNK ngày 30/07/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

Hàng xuất nhập khẩu tại chỗ có thể làm thủ tục xuất - nhập tại cùng một nơi

Theo quy định tại Khoản 2, Điều 86, Thông tư số 38/2015/TT-BTC, thủ tục hải quan xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ thực hiện tại Chi cục Hải quan thuận tiện do người khai hải quan lựa chọn. Theo đó, doanh nghiệp có thể làm thủ tục nhập khẩu tại chỗ ngay tại Chi cục Hải quan nơi đã làm thủ tục xuất khẩu tại chỗ.

(Công văn số 2021/HQTPHCM-GSQL ngày 04/08/2021 ban hành bởi Cục Hải quan Thành phố Hồ Chí Minh)



Liên hệ với chúng tôi

Ông Phạm Văn Biện

Phó Tổng Giám đốc

+84 943 388 828

phamvanbien2807@gmail.com

Ông Lê Đức Minh

Phó Tổng Giám Đốc

+84 915 025 044

leducminhkh@gmail.com

Ông Đỗ Quốc Việt

Phó Tổng Giám đốc

+84 919 858 626

vietdq.audit@gmail.com

Ông Nguyễn Mạnh Hùng

Phó Tổng Giám Đốc

+84 931 236 226

hungnm.asa@gmail.com

Văn phòng Hà Nội

262 Nguyễn Huy Tưởng, Quận Thanh Xuân

TP. Hà Nội

Tel: +84 2438581122

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á (ASA)

Là một tổ chức tư vấn hợp pháp chuyên ngành Kiểm toán - Kế toán - Thuế - Tài chính, được thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Giấy phép số 0102000577, cấp ngày 24 tháng 07 năm 2006 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội.

Nguyên tắc hoạt động

"Độc lập, khách quan và bí mật nghề nghiệp"

Phương châm hoạt động

"Uy tín và chất lượng là tiêu chí khẳng định thương hiệu ASA"

Slogan

"Hướng tới sự phát triển bền vững"

Cam kết dịch vụ

ASA đã và đang thực hiện cung cấp các dịch vụ kiểm toán và tư vấn cho hàng trăm khách hàng hoạt động trên phạm vi toàn lãnh thổ Việt Nam thuộc nhiều lĩnh vực hoạt động. Với sự am hiểu về hệ thống luật pháp của Việt Nam cùng với thái độ làm việc nghiêm túc và sự hiểu biết sâu sắc về đặc điểm hoạt động kinh doanh của mỗi khách hàng, ASA cam kết sẽ mang đến những dịch vụ tốt nhất.

Nhân sự ASA

Đội ngũ nhận sự với phong cách chuyên nghiệp, có chiều sâu về kiến thức chuyên môn và kinh nghiệm nghề nghiệp, được đào tạo bài bản trong và ngoài nước, tốt nghiệp đại học và sau đại học chuyên ngành về kế toán, kiểm toán, tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh tế xây dựng và luật học.

© 2021 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á