

BẢN TIN THÁNG 08



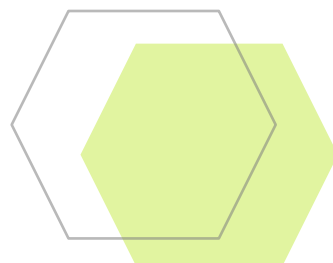
CẬP NHẬT THÔNG TIN HẢI QUAN **VỀ HOẠT ĐỘNG XUẤT NHẬP KHẨU** **TẠI CHỖ**



Cập nhật nội dung về vướng mắc thương nhân nước ngoài có hiện diện tại Việt Nam đối với hoạt động Xuất nhập khẩu (XNK) tại chỗ

Thời gian vừa qua, Tổng cục hải quan và các Cục hải quan địa phương đã ban hành nhiều văn bản giải đáp về **nội dung áp dụng hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ trong trường hợp thương nhân nước ngoài có hiện diện tại Việt Nam**. Việc không đáp ứng điều kiện về xuất nhập khẩu tại chỗ sẽ ảnh hưởng trực tiếp đến việc xác định thuế GTGT cũng như vướng mắc về thủ tục hải quan khi thực hiện hoạt động này.

Bằng bản tin này, chúng tôi xin cập nhật một số nội dung hướng dẫn và quan điểm của các cơ quan chức năng đến thời điểm hiện tại. Qua đó Quý vị cần đánh giá các tác động và ảnh hưởng đến hoạt động kinh doanh cũng như tham vấn quan điểm của các chuyên gia và cơ quan quản lý đối với hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ.



Cập nhật nội dung về vướng mắc thương nhân nước ngoài có hiện diện tại Việt Nam đối với hoạt động Xuất nhập khẩu (XNK) tại chỗ

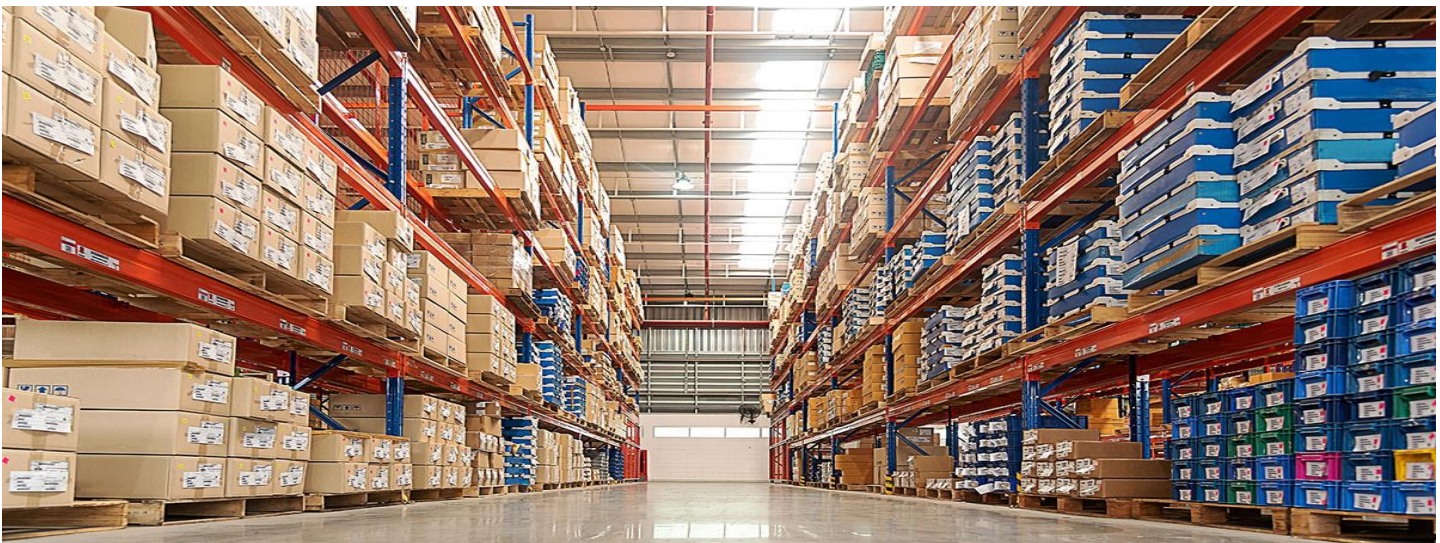


Trong các văn bản trả lời, Cơ quan hải quan đang căn cứ theo quy định khoản 1, Điều 35, Nghị định 08/2015/NĐ-CP. Theo đó, hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ bao gồm:

- a) Hàng hóa đặt gia công tại Việt Nam và được tổ chức, cá nhân nước ngoài đặt gia công bán cho tổ chức, cá nhân tại Việt Nam;
- b) Hàng hóa mua bán giữa doanh nghiệp nội địa với doanh nghiệp chế xuất, doanh nghiệp trong khu phi thuế quan;
- c) Hàng hóa mua bán giữa doanh nghiệp Việt Nam với tổ chức, cá nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam và được thương nhân nước ngoài chỉ định giao, nhận hàng hóa với doanh nghiệp khác tại Việt Nam.

Đồng thời tại khoản 5 Điều 3 Luật Quản lý ngoại thương quy định: “*Thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam là thương nhân nước ngoài không có hoạt động đầu tư, kinh doanh tại Việt Nam theo các hình thức được quy định trong pháp luật về đầu tư, thương mại, doanh nghiệp; không có văn phòng đại diện, chi nhánh tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về thương mại, doanh nghiệp.*”

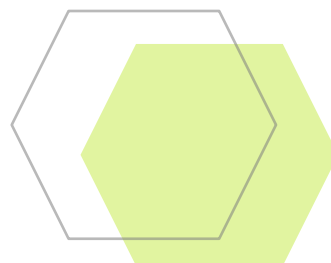
Do đó, quan điểm chung của các văn bản hướng dẫn là trường hợp hàng hóa mua bán giữa doanh nghiệp Việt Nam với thương nhân nước ngoài đã có hiện diện tại Việt Nam thì không thuộc trường hợp xuất nhập khẩu tại chỗ theo điểm c, khoản 1, Điều 35, Nghị định 08/2015/NĐ-CP.



Cập nhật nội dung về vướng mắc thương nhân nước ngoài có hiện diện tại Việt Nam đối với hoạt động Xuất nhập khẩu (XNK) tại chỗ

Theo Công văn 1123/GSQL-GQ2 ngày 20/7/2023 của Tổng cục Hải quan (TCHQ) thì TCHQ làm rõ 02 trường hợp theo điểm a) và điểm c) khoản 1, Điều 35, Nghị định 08/2015/NĐ-CP. Cụ thể:

- ✓ Trường hợp Công ty A mua hàng của Công ty B và được Công ty B chỉ định Công ty C (Công ty C là hiện diện thương mại của Công ty B tại Việt Nam) giao sản phẩm gia công cho Công ty A: Công ty A thực hiện thủ tục XNK tại chỗ theo quy định tại điểm a, khoản 1, Điều 35, Nghị định 08/2015/NĐ-CP.
- ✓ Trường hợp Công ty A bán hàng cho Công ty B và được chỉ định giao hàng cho Công ty C. Công ty C nhận hàng từ Công ty A để gia công cho Công ty B (Công ty C là hiện diện thương mại của Công ty B tại Việt Nam): Do thương nhân B đã có hiện tại Việt Nam, vì vậy không đáp ứng quy định về không có hiện diện tại VN để thực hiện thủ tục XNK tại chỗ theo quy định tại điểm c, khoản 1, Điều 35, Nghị định 08/2015/NĐ-CP.





Cập nhật nội dung về vướng mắc thương nhân nước ngoài có hiện diện tại Việt Nam đối với hoạt động Xuất nhập khẩu (XNK) tại chỗ

- Công văn số 676/GSQL-GQ2 ngày 17/5/2023 của Tổng cục Hải quan trả lời công văn số 561/HQĐNg-GSQL ngày 07/4/2023 của Cục Hải quan thành phố Đà Nẵng về vướng mắc về thủ tục hải quan của thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam, Cục Giám sát quản lý về Hải quan có ý kiến hướng dẫn: ***“Đối chiếu với quy định tại điểm c khoản 1 Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015 của Chính phủ, trường hợp xác định thương nhân nước ngoài đã có hiện diện tại Việt Nam thì không thuộc trường hợp xuất nhập khẩu tại chỗ.”***
- Công văn số 305/HQNKCN ngày 23/6/2023 của Cục hải quan tỉnh Bình Dương hướng dẫn: ***“Nếu Công ty mua bán với đối tác mà rơi vào điểm c khoản 1 Điều 35 NĐ 08/2015/NĐ-CP ngày 20/1/2015 của Chính phủ, đề nghị Công ty thực hiện thủ tục hải quan thông qua kho ngoại quan hoặc thực hiện mua bán bằng hoá đơn giá trị gia tăng.”***
- Công văn số 2226/HQTPHCM-GSQL ngày 02/8/2023 của Cục hải quan TP. HCM cũng trích dẫn các quy định tương tự.

Các hướng dẫn đều cho rằng không thực hiện thủ tục hải quan về xuất khẩu tại chỗ khi mua bán hàng hóa với thương nhân nước ngoài có hiện diện tại Việt Nam không phù hợp quy định tại điểm c, khoản 1, Điều 35, Nghị định 08/2015/NĐ-CP. Tuy nhiên các nội dung này vẫn chưa làm rõ thủ tục xử lý về hải quan và hóa đơn chứng từ trong trường hợp này được thực hiện cụ thể như thế nào.



Cập nhật nội dung về vướng mắc thương nhân nước ngoài có hiện diện tại Việt Nam đối với hoạt động Xuất nhập khẩu (XNK) tại chỗ

Theo Phiếu lấy ý kiến số 4111/TCT-CS ngày 22/6/2023 của Tổng Cục Thuế gửi Tổng cục Hải quan, Vụ Chính sách thuế, Vụ Pháp chế liên quan đến vấn đề hoàn thuế GTGT của hoạt động XNK tại chỗ có nội dung:

1. Đề nghị Tổng Cục Hải quan có ý kiến cụ thể về vấn đề XNK tại chỗ: *Liên quan đến công văn 2408/HQBD-GSQL ngày 24/10/2022 xin ý kiến về việc đã mở tờ khai XNK tại chỗ cho hàng trăm DN nhưng các trường hợp này không đủ điều kiện mở tờ khai XNK tại chỗ theo quy định điểm c khoản 1 Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP do các thương nhân này đã có hiện diện tại Việt Nam theo giải thích từ ngữ tại khoản 5 Điều 3 Luật Quản lý ngoại thương năm 2017.*
2. Quan điểm của Tổng cục Thuế: *Trường hợp cơ quan hải quan xác định việc DN mở tờ khai XK tại chỗ không đúng theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015 thì Cơ quan thuế không giải quyết hoàn thuế do không đáp ứng điều kiện về tờ khai hải quan theo quy định.*

Với quan điểm xử lý của Tổng cục thuế, các rủi ro đối với hoạt động kinh doanh của NNT sẽ bao gồm (1) rủi ro về không đủ điều kiện áp dụng thuế GTGT 0% đối với hoạt động xuất khẩu tại chỗ; và (2) rủi ro về truy hoàn/ không được hoàn thuế GTGT tương ứng với hoạt động xuất khẩu tại chỗ không đáp ứng điều kiện.



Về việc góp ý dự thảo sửa đổi Nghị định 08/2015/NĐ-CP về hoạt động xuất nhập khẩu (XNK) tại chỗ

Ngày 29/05/2023, Tổng cục Hải quan đã gửi công văn số 2587/TCHQ-GSQL và số 2588 /TCHQ-GSQL tới các cơ quan quản lý nhà nước, nội dung báo cáo và góp ý sửa đổi Điều 35 của Nghị định 08/2015/NĐ-CP đề xuất bãi bỏ quy định về XNK tại chỗ.

Theo đó, các đề xuất được nêu ra để tham gia lấy ý kiến như sau:

1. Bãi bỏ quy định về XNK tại chỗ tại Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP: Cơ quan Hải quan sẽ không thực hiện thủ tục hải quan đối với hàng hóa mua, bán giữa 02 thương nhân Việt Nam được thương nhân nước ngoài chỉ định giao, nhận hàng hóa trong nội địa.
2. Chuyển nội dung quy định tại điểm a và điểm b khoản 1 Điều 35 Nghị định 08/2015 (***hàng hoá gia công cho nước ngoài sau đó bán tại Việt Nam và hàng hoá mua bán giữa doanh nghiệp nội địa với khu phi thuế quan***) vào các điều tương ứng quy định tại Thông tư số 38/2015/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 39/2018/TT-BTC) để phù hợp với hệ thống pháp luật về thương mại, quản lý ngoại thương, hải quan, thuế xuất khẩu và thuế nhập khẩu.
3. Kiến nghị giao cơ quan thuế nội địa chịu trách nhiệm quản lý và thu thuế để thay thế thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất nhập khẩu tại chỗ ***do bản chất không có sự dịch chuyển hàng hóa qua biên giới, lãnh thổ hải quan*** mà chỉ thuần túy là giao dịch nội địa với sự tham gia của thương nhân nước ngoài làm trung gian.



Về việc góp ý dự thảo sửa đổi Nghị định 08/2015/NĐ-CP về hoạt động xuất nhập khẩu (XNK) tại chỗ

Đề xuất chính sách thay thế việc làm thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất nhập khẩu tại chỗ như sau:

- (1) Trường hợp hàng hóa gia công cho thương nhân nước ngoài (TNNN) nhưng được TNNN bán cho tổ chức, cá nhân tại Việt Nam thì bên nhận gia công hoặc thương nhân Việt Nam khác mua sản phẩm gia công của TNNN và bán hàng hóa cho thương nhân khác tại Việt Nam thì thực hiện theo giao dịch mua bán giữa hai doanh nghiệp trong nội địa; bên nhận gia công phải chuyển đổi mục đích sử dụng đối với hàng hóa gia công, nộp thuế nhập khẩu và các khoản thuế khác như hàng hóa nhập khẩu từ nước ngoài.
- (2) Trường hợp hàng hóa được sản xuất từ nguồn nguyên liệu nhập sản xuất xuất khẩu đã được miễn thuế nhập khẩu phát sinh giao dịch với tổ chức, cá nhân ở nước ngoài nhưng được chỉ định giao hàng tại Việt Nam thì hoạt động giao dịch này thực hiện như hai doanh nghiệp trong nội địa; doanh nghiệp nhập sản xuất xuất khẩu thực hiện chuyển đổi mục đích sử dụng đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu được miễn thuế, nộp đầy đủ các khoản thuế theo quy định.
- Trường hợp (1), (2) dẫn trên để thu được thuế TNDN đối với các giao dịch mua bán phát sinh doanh thu tại Việt Nam thì TNNN không có hiện diện tại Việt Nam phải ký hợp đồng với đại lý tại Việt Nam để thực hiện việc thu thuế liên quan.
- (3) Trường hợp kinh doanh thương mại thuần túy: TNNN không có hiện diện tại Việt Nam ký hợp đồng đại lý hoặc sử dụng hóa đơn GTGT, trên hóa đơn GTGT ghi rõ mã số thuế/tên thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam và mã số thuế/tên doanh nghiệp Việt Nam được chỉ định nhận hàng tại Việt Nam.

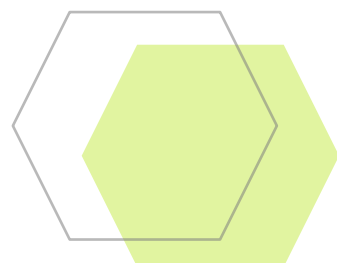


Về việc góp ý dự thảo sửa đổi Nghị định 08/2015/NĐ-CP về hoạt động xuất nhập khẩu (XNK) tại chỗ

Việc thực hiện điều chỉnh để đảm bảo quản lý đúng bản chất, giao dịch hàng hóa được mua bán tại Việt Nam; và thực hiện thu thuế nhập khẩu đối với hàng hóa gia công, sản xuất xuất khẩu khi chuyển mục đích sử dụng.

Tuy nhiên, khi thực hiện các điều chỉnh TCHQ nhấn mạnh cần thay đổi phương thức quản lý của cơ quan thuế, cơ quan ngân hàng trong thanh toán quốc tế; doanh nghiệp gia công, SX XK phải thực hiện nộp thuế, thanh toán trước khi thực hiện giao hàng hóa cho doanh nghiệp khác tại Việt Nam; và vấn đề hoàn thuế được xử lý như thế nào nếu nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu thực hiện mua bán nội địa nhưng sau đó đưa vào sản xuất và thực xuất khẩu sản phẩm.

Theo quan điểm của chúng tôi, đề xuất sửa đổi, bổ sung hệ thống pháp luật liên quan đến XNK tại chỗ hiện nay còn rất nhiều nội dung chưa rõ ràng, ảnh hưởng trực tiếp đến hoạt động của doanh nghiệp trên nhiều phương diện pháp lý, thuế, hải quan. Do đó Quý vị cần theo dõi sát sao những thay đổi và cập nhật về chính sách này và đánh giá các ảnh hưởng đến hoạt động kinh doanh để đưa ra phương án xử lý phù hợp.



Bản tin này là thông tin chung chỉ cho mục đích nội bộ nên không được cung cấp cho bất kỳ trường hợp cụ thể của tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhanh nhất một cách có thể. Tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. Bất cứ ai khi dựa trên thông tin ở đây để áp dụng vào một trường hợp cụ thể nào đó cần có được sự tư vấn từ các chuyên viên.

THÔNG TIN LIÊN HỆ

Để biết thêm thông tin chi tiết, xin vui lòng liên hệ:

Trụ sở chính Công ty

Ông Nguyễn Ngọc Thành
Phó Tổng Giám đốc phụ trách Tư
vấn và Đào tạo

Email: thanh.nn@a-c.com.vn

Mobile: +84 9 0366 0686

Tel: +84 28 3547 2972 - Ext: 203

Chi nhánh Hà Nội

Ông Nguyễn Hoàng Đức
Phó Tổng Giám đốc
Giám đốc chi nhánh Hà Nội

Email: duc.nh@a-c.com.vn

Mobile: +84 9 1359 2929

Tel: +84 24 3736 7879 - Ext: 456

Chi nhánh Nha Trang

Ông Nguyễn Văn Kiên
Phó Tổng Giám đốc
Giám đốc chi nhánh Nha Trang

Email: kien.nv@a-c.com.vn

Mobile: +84 94 508 7979

Tel: +84 258 246 5151 - Ext: 202

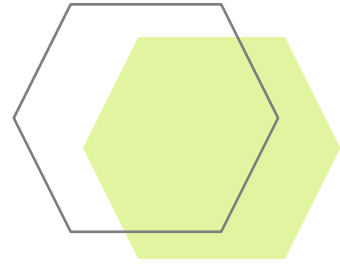
Chi nhánh Cần Thơ

Ông Nguyễn Hữu Danh
Giám đốc chi nhánh Cần Thơ

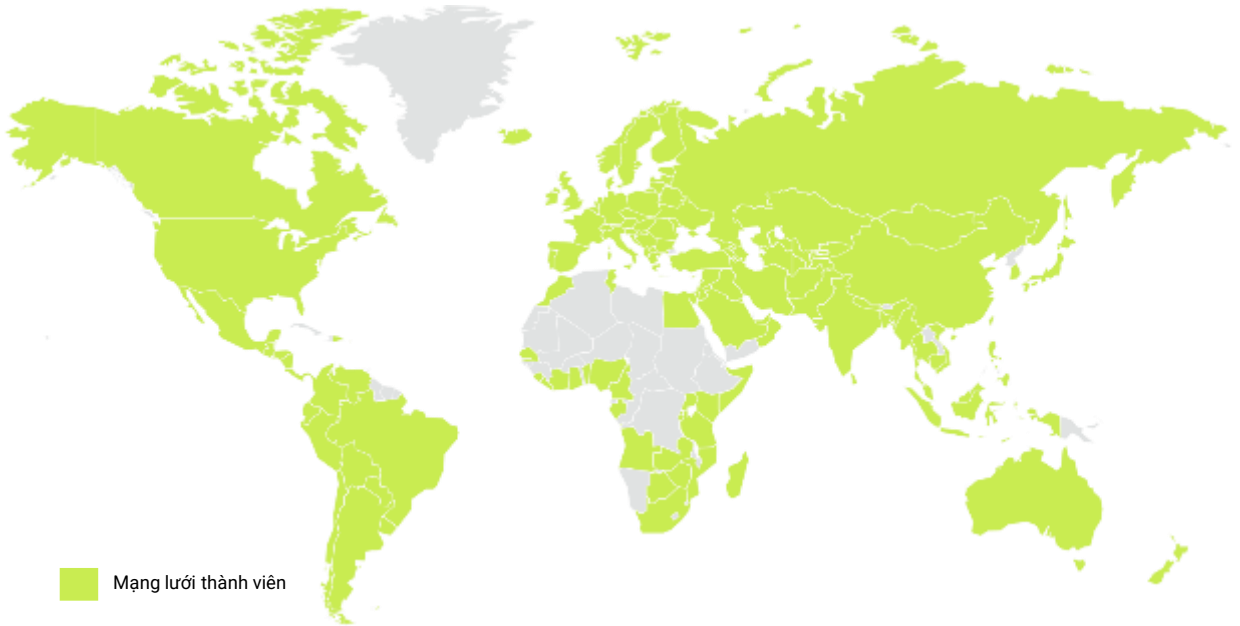
Email: danh.nh@a-c.com.vn

Mobile: +84 91 815 0488

Tel: +84 292 376 4995 - Ext: 106

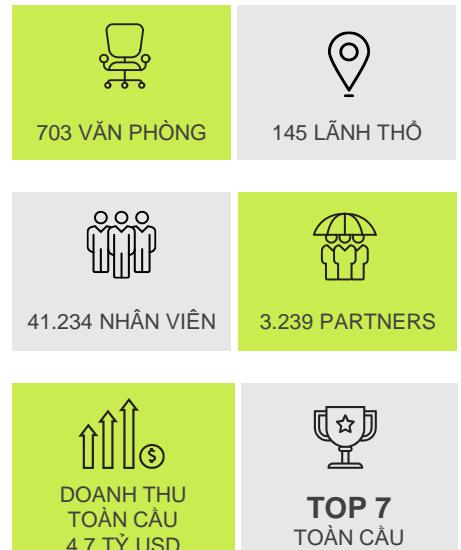


GIỚI THIỆU VỀ BAKER TILLY A&C



BAKER TILLY INTERNATIONAL là Tổ chức quốc tế về kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh chuyên nghiệp được thành lập năm 1987, trụ sở chính tại Global Office, Juxon House, 100 St Paul's Churchyard, London, EC4M 8BU, Vương Quốc Anh.

Chúng tôi tự hào là thành viên độc lập của mạng lưới Baker Tilly. Nhờ vào mạng lưới quốc tế đó, Chúng tôi ngày càng mở rộng phạm vi cung cấp dịch vụ trên toàn cầu với sự hiện diện thương mại tại nhiều quốc gia. Chúng tôi đã cùng hợp tác và tận dụng các kỹ năng, nguồn lực, kiến thức chuyên môn của nhau tại mỗi địa phương, với tâm huyết giúp khách hàng phát triển vững vàng tại mọi thị trường địa phương, trong nước và quốc tế.



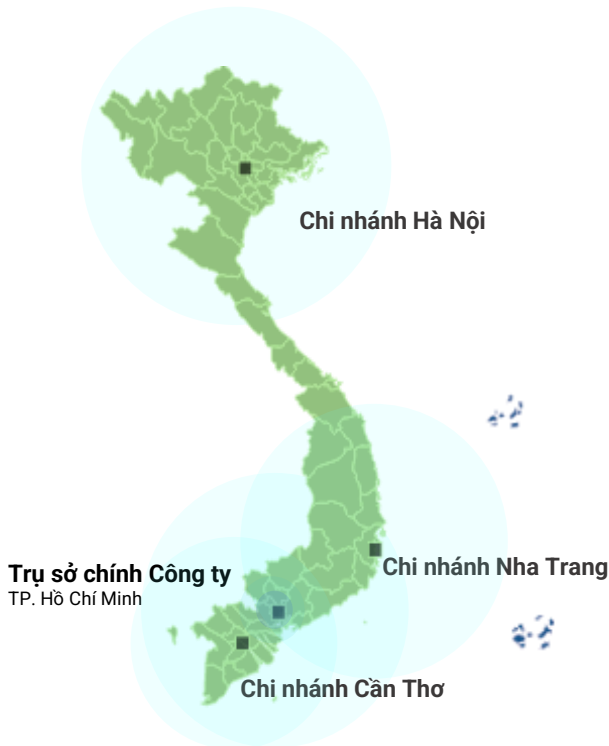
GIỚI THIỆU VỀ BAKER TILLY A&C



Được thành lập từ năm 1992 với tiền thân là doanh nghiệp nhà nước trực thuộc Bộ Tài chính.

A&C hoạt động chuyên nghiệp trong các lĩnh vực kiểm toán, kế toán, tư vấn, thẩm định giá và đào tạo, và không ngừng phát triển và đa dạng hóa các dịch vụ cung cấp.

Với trên 30 năm hoạt động, A&C đã phát triển thành công mạng lưới chi nhánh tại các trung tâm kinh tế lớn trong nước.










A&C có đội ngũ hơn 500 nhân viên chuyên nghiệp luôn được đào tạo thường xuyên nhằm nâng cao trình độ chuyên môn, kỹ năng và bản lĩnh nghề nghiệp cùng các kiến thức bổ trợ về pháp luật, kinh tế, kỹ thuật, thị trường,... Ngoài các chương trình đào tạo trong nước, các Kiểm toán viên, Chuyên viên tư vấn còn được đi tu nghiệp và đào tạo qua các hình thức khảo sát, huấn luyện, thực hành tại các nước Malaysia, Singapore, Philippines, Hongkong, Anh, Pháp, Bỉ, Ireland...do công ty tổ chức cùng các chương trình hỗ trợ của Bộ Tài Chính, Baker Tilly International và các tổ chức nghề nghiệp quốc tế khác.

Phục vụ hơn 2.000 khách hàng trên toàn lãnh thổ Việt Nam, bao gồm:

- ☉ Các doanh nghiệp Việt Nam có vốn trong và ngoài nước thuộc mọi thành phần kinh tế sản xuất, tài chính, ngân hàng, dầu khí...
- ☉ Các cơ quan và tổ chức quốc tế và trong nước, các văn phòng đại diện và cá nhân có nhu cầu cung cấp dịch vụ.
- ☉ Các dự án có nguồn vốn tài trợ từ Ngân hàng Thế giới, Ngân hàng Phát triển Châu Á, Cộng đồng Châu Âu,...

Hội viên tập thể của Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA); Hội viên của Câu lạc bộ Doanh nghiệp Việt Nam (VBC); Hội viên tập thể của Hội Tư vấn thuế Việt Nam (VTCA).

Vì sao Baker Tilly A&C là đơn vị đáng tin cậy ?

 TOP 6 Việt Nam	 Đội ngũ nhân viên có năng lực hành nghề và kinh nghiệm sâu rộng	 Hiểu biết thấu đáo về đất nước, con người và luật pháp Việt Nam	 Có khả năng phối hợp với các cơ quan quản lý	 Mạng lưới thành viên toàn cầu	 Mạng lưới chi nhánh trên toàn lãnh thổ Việt Nam	 Tận tâm và chuyên nghiệp
--	--	--	---	--	--	---

GIỚI THIỆU VỀ DỊCH VỤ CỦA BAKER TILLY A&C

Baker Tilly A&C chuyên cung cấp các dịch vụ về kiểm toán và tư vấn trong các lĩnh vực kế toán – tài chính – thuế - đầu tư – pháp lý - quản trị – xây dựng cơ bản

Kiểm toán báo cáo tài chính

Kiểm toán Báo cáo tài chính là một trong những hoạt động chủ chốt của Baker Tilly A&C. Chúng tôi tự hào mang đến sự hài lòng cho khách hàng với dịch vụ kiểm toán Báo cáo tài chính chất lượng tốt nhất

Kiểm toán nội bộ

Chúng tôi sẵn sàng cung cấp các dịch vụ trong một phạm vi rộng lớn, bao gồm: Cung cấp nhân sự Kiểm toán nội bộ, quản trị doanh nghiệp, quản lý rủi ro doanh nghiệp, rà soát đảm bảo chất lượng hoạt động, rà soát tuân thủ pháp luật và rà soát kiểm soát nội bộ trong công tác báo cáo tài chính....

Kiểm toán Xây dựng cơ bản

Việc thực hiện Kiểm toán dự án sẽ giúp Quý vị (Chủ đầu tư và các Bên liên quan) hoàn tất các thủ tục để phê duyệt Quyết toán dự án / công trình xây dựng hoàn thành theo đúng quy định trước khi bàn giao đưa vào vận hành, sử dụng; đồng thời kết quả các dịch vụ nêu trên sẽ cung cấp cho Quý vị những thông tin và tài liệu, số liệu đáng tin cậy trong việc lựa chọn đối tác đầu tư, góp vốn cũng như cho các mục đích thế chấp, vay vốn tín dụng, chuyển nhượng, cổ phần hóa, giải thể, phá sản doanh nghiệp theo quy định của pháp luật

Dịch vụ tư vấn

Chúng tôi cung cấp phạm vi dịch vụ tư vấn bao gồm Tư vấn thuế, Tư vấn xác định giá giao dịch liên kết (Transfer pricing), Tư vấn hoạt động, Thẩm định dự án đầu tư, Tư vấn tái cấu trúc doanh nghiệp, tư vấn pháp lý về đầu tư và doanh nghiệp, tư vấn hoạt động mua bán sáp nhập (M&A); Tư vấn định giá doanh nghiệp, Đánh giá và tư vấn xây dựng hệ thống thông tin quản lý & chuyển đổi số; Tư vấn quản lý rủi ro

Đào tạo

Đào tạo các chuyên đề về kế toán tài chính, kế toán quản trị, kiểm toán và kiểm toán nội bộ, phân tích tài chính, IFRSs...

Tổ chức sinh hoạt chuyên môn và cung cấp những thông tin văn bản của Nhà nước mới ban hành

Đào tạo tại doanh nghiệp theo yêu cầu

Dịch vụ kế toán

Với đội ngũ chuyên gia am hiểu về kế toán Việt Nam, các thông lệ kế toán Quốc tế, nhiều năm kinh nghiệm làm việc thực tiễn tại các doanh nghiệp, dịch vụ kế toán do Baker Tilly A&C cung cấp luôn làm hài lòng các khách hàng.