

BẢN TIN THUẾ Tháng 9 năm 2023

1. Bộ Tài chính đề xuất sửa đổi Điều 35, Nghị định số 08/2015/NĐ-CP về hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ

Ngày 25/8/2023, Bộ Tài chính đã trình Văn phòng Chính phủ dự thảo Nghị định liên quan đến việc bãi bỏ thủ tục xuất nhập khẩu tại chỗ quy định tại Điều 35, Nghị định số 08/2015/NĐ-CP, đồng thời đưa ra một số đề xuất giải pháp thay thế khi các thủ tục này bị bãi bỏ, cụ thể như sau:

- Bộ Tài chính đề xuất bãi bỏ Điều 35, Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/1/2015 của Chính phủ; tuy nhiên, trong giai đoạn chuyển tiếp 1 năm từ ngày Nghị định mới có hiệu lực, các giao dịch của thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam có thể tiếp tục được thực hiện thủ tục hải quan xuất nhập khẩu tại chỗ.

*“Bãi bỏ Điều 35, Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/1/2015 của Chính phủ
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 được tiếp tục thực hiện thủ tục xuất nhập khẩu tại chỗ trong thời hạn tối đa không quá 1 năm kể từ ngày Nghị định này có hiệu lực và phải đáp ứng điều kiện thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam theo quy định tại khoản 5 Điều 3 Luật Quản lý ngoại thương.”*

- Bộ Tài chính đề xuất thủ tục xuất nhập khẩu tại chỗ vẫn được áp dụng cho các giao dịch liên quan đến hoạt động gia công và giao dịch mua - bán giữa doanh nghiệp nội địa với doanh nghiệp chế xuất. Đối với các trường hợp này, Bộ Tài chính sẽ có hướng dẫn thêm về thủ tục hải quan liên quan.

- Bộ Tài Chính đề xuất giải pháp thay thế khi thủ tục xuất nhập khẩu tại chỗ được bãi bỏ như sau:

- Trường hợp hàng hóa mua, bán có nguồn gốc từ nội địa: thực hiện như hoạt động mua bán giữa hai doanh nghiệp nội địa, doanh nghiệp nộp thuế tương ứng căn cứ theo quy định pháp luật như giao dịch nội địa.
- Trường hợp hàng hóa được sản xuất từ nguồn nguyên vật liệu miễn thuế của loại hình sản xuất xuất khẩu và phát sinh giao dịch mua, bán với thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam chỉ định giao, nhận tại Việt Nam: doanh nghiệp thực hiện thủ tục xuất khẩu, nhập khẩu qua kho ngoại quan/khu vực hải quan riêng và áp dụng chính sách thuế theo từng loại hình tương ứng.
- Doanh nghiệp không phải là doanh nghiệp chế xuất phát sinh giao dịch mua bán hàng hóa theo chỉ định thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam cần nhắc chuyển đổi thành doanh nghiệp chế xuất và thực hiện thủ tục hải quan tương ứng.
- Trường hợp doanh nghiệp không lựa chọn các chính sách đề xuất trên đây, khi có nhu cầu mua bán hàng hóa với thương nhân nước ngoài và được chỉ định giao, nhận hàng

hóa tại Việt Nam thì thực hiện như hoạt động mua bán 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 và nộp đầy đủ các loại thuế. Khi thực hiện mua bán nội địa thì thực hiện nộp thuế theo quy định.

2. Hướng dẫn hóa đơn đối với hàng hóa bán cho thương nhân nước ngoài hiện diện tại Việt Nam (Công văn số 18140/CTBDU-TTHT ngày 7/8/2023 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Trường hợp Công ty bán hàng hóa cho thương nhân nước ngoài đã có sự hiện diện tại Việt Nam (có văn phòng đại diện tại Việt Nam) thì không thuộc trường hợp xuất nhập khẩu tại chỗ qui định tại khoản 1 Điều 86 của Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính. Nội dung trên hóa đơn bán ra được thực hiện theo hướng dẫn tại điểm d khoản 6 Điều 10 của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

3. Hướng dẫn thuế đối với hoạt động bảo hành (Công văn số 19368/CTBDU-TTHT ngày 11/8/2023 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Trường hợp Công ty bảo hành miễn phí hàng hóa cho khách hàng theo cam kết bảo hành về thời gian bảo hành và điều kiện bảo hành ghi tại Phiếu bảo hành giao cho khách hàng kèm theo hóa đơn bán hàng hoặc thể hiện trên hóa đơn bán hàng phù hợp với qui định pháp luật thì:

- Nếu thay thế bộ phận (linh kiện, phụ tùng) của hàng hóa thì Công ty sử dụng Phiếu xuất kho kèm theo hợp đồng mua bán hàng hóa, Phiếu Bảo hành và Biên bản nhận linh kiện, phụ tùng bảo hành có chữ ký của bên mau và bên bán làm chứng từ hạch toán chi phí. Trên Phiếu Bảo hành phải có các tiêu chí: tên, địa chỉ người được bảo hành, bảo hành cho hàng hóa tại hóa đơn số, ký hiệu, ngày xuất hóa đơn.
- Nếu Công ty bảo hành hàng hóa cho khách hàng có thu tiền thì phải lập hóa đơn, khai thuế, tính thuế và nộp thuế theo qui định.

4. Xử lý tiền đặt cọc thuê đất trước khi thành lập doanh nghiệp (Công văn số 20011/CTBDU-TTHT ngày 23/8/2023 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

- Trường hợp khi được cấp Giấy phép thành lập nếu nhà đầu tư nước ngoài mở tài khoản vốn đầu tư tại một ngân hàng được phép để đáp ứng các chi phí hợp pháp cho giai đoạn chuẩn bị đầu tư tại Việt Nam theo đúng qui định về quản lý ngoại hối đối với hoạt động đầu tư trực tiếp nước ngoài vào Việt Nam thì khoản tiền đặt cọc thuê đất mà nhà đầu tư nước ngoài chuyển khoản từ tài khoản vốn đầu tư nêu trên được xem là khoản vốn góp hợp lệ của nhà đầu tư nước ngoài vào Công ty.
- Trường hợp nhà đầu tư nước ngoài chuyển khoản trực tiếp từ nước ngoài vào tài khoản của bên cho thuê đất để thanh toán tiền đặt cọc thuê đất mà không thông qua tài khoản vốn đầu tư mở tại một ngân hàng được phép là không đúng qui định, và khoản tiền này không được xem là khoản vốn góp hợp lệ của nhà đầu tư nước ngoài vào Công ty.