



Tiêu điểm trong ấn phẩm:

1. Quản lý thuế

- Gia hạn thời hạn nộp thuế Giá trị gia tăng ("GTGT"), thuế Thu nhập doanh nghiệp ("TNDN"), thuế Thu nhập cá nhân ("TNCN") và tiền thuê đất trong năm 2022
- Gia hạn thời hạn nộp thuế Tiêu thụ đặc biệt ("TTĐB") đối với ô tô sản xuất hoặc lắp ráp trong nước năm 2022

2. Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Tài trợ hiện vật cho hoạt động phòng chống dịch Covid-19
- Chi phí cho người lao động nước ngoài về nước, chi phí liên hoan tổ chức cho người lao động
- Chi phí quảng cáo trên Facebook, Google
- Chi phí lương cho người lao động nghỉ thay phiên do giảm đơn hàng, chi phí lương làm thêm giờ
- Rút vốn bằng tài sản

3. Thuế Nhà thầu nước ngoài

- Áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần đối với thuế nhà thầu nước ngoài từ thu nhập bản quyền

4. Thuế Giá trị gia tăng

- Không bắt buộc lập hóa đơn riêng cho hàng hóa được giảm 2% thuế Giá trị gia tăng từ 20/06/2022
- Hoàn thuế Giá trị gia tăng với hàng nhập khẩu theo loại hình kinh doanh sản xuất
- Nghĩa vụ kê khai, nộp thuế đối với trường hợp tổ chức hợp tác kinh doanh với cá nhân
- Xử lý hóa đơn giấy bị sai sót sau khi đã áp dụng hóa đơn điện tử
- Cho thuê kho, bãi không được giảm 2% thuế Giá trị gia tăng
- Thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động cho thuê và bán tài sản, tặng quà

5. Lao động và Bảo hiểm xã hội

- Quy định mới về mức lương tối thiểu đối với người lao động làm việc theo hợp đồng lao động
- Kê khai thông tin căn cước công dân, mã định danh cá nhân khi nộp hồ sơ tham gia bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế
- Đối tượng được hưởng hỗ trợ tiền thuê nhà theo Quyết định số 08/2022/QĐ-TTg
- Tiền hỗ trợ phòng chống Covid-19 nhận được từ việc giảm đóng bảo hiểm thất nghiệp không tính thuế Thu nhập cá nhân

6. Thương mại & Hải quan

- Cập nhật quy chế cấp và kiểm tra C/O mẫu D
- Vật liệu hàn bị áp thuế chống bán phá giá tạm thời kể từ ngày 22/04/2022
- Quy định mới về thành lập khu công nghiệp, khu kinh tế và doanh nghiệp chế xuất
- Thời gian chuyển đổi thực hiện C/O mẫu D theo mẫu mới
- Doanh nghiệp chế xuất có nhiều cơ sở sản xuất phải đáp ứng điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan tại tất cả các cơ sở sản xuất
- Xử lý tờ khai xuất khẩu tại chỗ không có tờ khai nhập khẩu đối ứng
- Sử dụng hóa đơn Giá trị gia tăng điện tử cho hàng hóa xuất khẩu

QUẢN LÝ THUẾ

VĂN BẢN MỚI

Gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất trong năm 2022

Ngày 28/05/2022, Chính phủ đã chính thức ban hành Nghị định số 34/2022/NĐ-CP về việc gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất trong năm 2022, với nội dung chính sau:

- ✓ **Đối tượng áp dụng:** Tương tự như đối tượng được quy định tại Nghị định 52/2021/NĐ-CP;
- ✓ **Gia hạn thời gian nộp thuế:**
 - i. Đối với doanh nghiệp, tổ chức: Gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT và thuế TNDN;
 - ii. Đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh: Gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT và thuế TNCN;
 - iii. Gia hạn thời hạn nộp tiền thuê đất: với 50% số tiền thuê đất phát sinh phải nộp trong năm 2022.
- ✓ **Trình tự, thủ tục gia hạn:**
 - i. Người nộp thuế (“NNT”) tự xác định và chịu trách nhiệm về việc đề nghị gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất.
 - ii. Thời hạn nộp Giấy đề nghị gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất chậm nhất là ngày 30/09/2022.
 - iii. Cơ quan thuế (“CQT”) không phải thông báo cho NNT về việc chấp nhận gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất;
 - iv. Nếu có cơ sở xác định NNT không thuộc đối tượng gia hạn thì CQT có văn bản thông báo cho NNT về việc không được gia hạn và NNT phải nộp đủ số tiền thuế, tiền thuê đất và tiền chậm nộp trong khoảng thời gian đã thực hiện gia hạn vào ngân sách nhà nước.

(Công văn số 1585/TCT-CS ngày 16/05/2022 của Tổng cục Thuế)

Gia hạn thời hạn nộp thuế TTĐB đối với ô tô sản xuất hoặc lắp ráp trong nước năm 2022

Ngày 21/05/2022, Chính phủ ban hành Nghị định số 32/2022/NĐ-CP gia hạn thời hạn nộp thuế TTĐB đối với ô tô sản xuất hoặc lắp ráp trong nước năm 2022, với nội dung chính sau:

- ✓ **Đối tượng áp dụng:** Doanh nghiệp sản xuất, lắp ráp ô tô trong nước;
- ✓ **Thời hạn gia hạn:** Thuế Tiêu thụ đặc biệt phải nộp phát sinh của các kỳ tính thuế từ tháng 06/2022 đến tháng 09/2022 đối với ô tô sản xuất hoặc lắp ráp trong nước được gia hạn chậm nhất là ngày 20/11/2022.

(Công văn số 1717/CTBNI-TTHT ngày 01/06/2022 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh)



THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Tài trợ hiện vật cho hoạt động phòng chống dịch Covid-19

- Doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ trong nước và nhập khẩu từ nước ngoài để tài trợ thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN đối với giá trị hiện vật tài trợ cho hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 tại Việt Nam thông qua các đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ theo quy định tại Nghị định số 44/2021/NĐ-CP.

- Pháp luật về thuế TNDN không có quy định tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản tiền thuế GTGT không thu được tiền trên hóa đơn tài trợ bằng hiện vật.

(Công văn số 1585/TCT-CS ngày 16/05/2022 của Tổng cục Thuế)

Chi phí cho người lao động nước ngoài về nước, chi phí liên hoan tổ chức cho người lao động

- Trường hợp người lao động nước ngoài hết thời hạn bổ nhiệm tại Việt Nam và kết thúc hợp đồng lao động, quay trở lại nước sở tại, công ty chi trả các khoản chi phí vé máy bay, chi phí vận chuyển đồ dùng cá nhân của người lao động về nước (theo thỏa thuận trong hợp đồng lao động đã ký trước đó hoặc theo Thỏa ước lao động tập thể hoặc theo Quy chế tài chính của công ty) thì các khoản chi phí này nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp, thanh toán theo đúng quy định của pháp luật thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN và phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

- Trường hợp công ty có khoản chi phí để tổ chức các bữa tiệc liên hoan chào đón người lao động mới hoặc tri ân người lao động đã cống hiến gắn bó theo quy định của công ty, khoản chi này có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động, có đầy đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp, thanh toán theo đúng quy định và không vượt quá một tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm của công ty thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

(Công văn số 1717/CTBNI-TTHT ngày 01/06/2022 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh)

Chi phí quảng cáo trên Facebook, Google

Trường hợp công ty có phát sinh dịch vụ quảng bá sản phẩm thông qua mạng xã hội Facebook/Google, thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện sau:

- có ủy quyền cho cá nhân là nhân viên trong công ty sử dụng thẻ tín dụng của cá nhân để thanh toán tiền phí dịch vụ này;
- sau đó, công ty thanh toán cho cá nhân thông qua hình thức chuyển khoản ngân hàng từ tài khoản của công ty vào tài khoản của cá nhân (thẻ tín dụng do công ty mở cho cá nhân tại ngân hàng);
- hình thức thanh toán này được quy định cụ thể tại Quy chế tài chính hoặc Quyết định về việc ủy quyền của công ty cho cá nhân; và
- đồng thời, công ty có đầy đủ chứng từ chứng minh các khoản chi nêu trên và sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty.

Công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thay thuế nhà thầu nước ngoài trước khi thanh toán cho Facebook/Google theo quy định tại Điều 11, Điều 12, Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

(Công văn số 1548/CTLAN-TTHT ngày 16/05/2022 của Cục Thuế tỉnh Long An)



THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP VÀ THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN (tiếp theo)

Chi phí lương cho người lao động nghỉ thay phiên do giảm đơn hàng, chi phí lương làm thêm giờ

- Trường hợp trong quá trình sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp, có những đơn hàng bị giảm đột ngột, doanh nghiệp phải bố trí cho người lao động nghỉ thay phiên nhau nhưng có hưởng lương 100% hoặc 70% thì: Nếu khoản chi này không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp và không đáp ứng điều kiện quy định tại Khoản 2, Điều 3, Thông tư số 25/2018/TT-BTC và Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì khoản chi này không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

- Trường hợp doanh nghiệp là doanh nghiệp chế xuất, vì nguyên nhân khách quan phải làm thêm giờ trong mức quy định của Bộ luật Lao động, nếu doanh nghiệp đã có thông báo bằng văn bản cho cơ quan chuyên môn về lao động thuộc Ủy ban nhân dân cấp tỉnh thì khoản chi phí làm thêm giờ công ty thực trả cho người lao động và có đủ chứng từ theo quy định tại các văn bản về thuế TNDN được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

- Trường hợp làm thêm giờ vượt quá mức quy định của Bộ luật Lao động thì chi phí làm thêm giờ đó không được xác định là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

(Công văn số 2518/CTTNG-TTHT ngày 24/05/2022 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên)

Rút vốn bằng tài sản

Trường hợp cá nhân góp vốn thành lập công ty, sau đó rút vốn bằng tài sản thì công ty thực hiện lập hóa đơn GTGT theo mức thuế suất GTGT tương ứng của từng tài sản. Công ty thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT và thuế TNDN theo quy định.

(Công văn số 25536/CTHN-TTHT ngày 03/06/2022 của Cục Thuế TP. Hà Nội)

Áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần đối với thuế nhà thầu nước ngoài từ thu nhập bản quyền

Trường hợp nhà thầu nước ngoài có phát sinh khoản thu nhập từ bản quyền tại Việt Nam sẽ áp dụng mức thuế TNDN (trong thuế nhà thầu) theo tỷ lệ 10%, và có thể giảm xuống 5% nếu thuộc trường hợp áp dụng miễn giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế giữa Việt Nam và Hàn Quốc.

Thủ tục hồ sơ miễn thuế, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần được thực hiện theo quy định tại Điều 62, Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

(Công văn số 3512/CTNDI-TTHT ngày 03/06/2022 của Cục Thuế tỉnh Nam Định)



THUẾ GIÁN THU

VĂN BẢN MỚI

Không bắt buộc lập hóa đơn riêng cho hàng hóa được giảm 2% thuế GTGT từ 20/06/2022

Ngày 20/06/2022, Chính phủ ban hành Nghị định số 41/2022/NĐ-CP với nội dung sửa đổi Khoản 4, Điều 1, Nghị định số 15/2022/NĐ-CP nhằm gỡ bỏ quy định phải lập riêng hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ được giảm 2% thuế GTGT. Cụ thể:

- ✓ Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ áp dụng các mức thuế suất khác nhau thì trên hóa đơn GTGT phải ghi rõ thuế suất của từng hàng hóa, dịch vụ.
- ✓ Các doanh nghiệp tính thuế GTGT theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu, khi bán hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế thì trên hóa đơn bán hàng phải ghi rõ số tiền được giảm.
- ✓ Trường hợp từ ngày 01/02/2022 đến ngày 20/06/2022, doanh nghiệp đã lập chung hóa đơn hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT với các loại hàng hóa, dịch vụ áp dụng mức thuế suất khác thì vẫn được giảm thuế GTGT và không phải điều chỉnh lại hóa đơn, không bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn.

(Nghị định số 41/2022/NĐ-CP ngày 20/06/2022 của Chính phủ)

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Hoàn thuế GTGT với hàng nhập khẩu theo loại hình kinh doanh sản xuất

Doanh nghiệp nhập khẩu hàng hóa theo loại hình kinh doanh sản xuất và đã nộp thuế GTGT thì không được coi là phát sinh tiền thuế GTGT nộp thừa ở khâu nhập khẩu.

Trường hợp sau đó doanh nghiệp thực hiện xuất khẩu theo loại hình kinh doanh thì nếu đáp ứng điều kiện khấu trừ/hoàn thuế theo quy định đối với hàng xuất khẩu thì có thể đề nghị hoàn lại số thuế GTGT đã nộp khâu nhập khẩu tại cơ quan thuế địa phương.

(Công văn số 1815/TCT-CS ngày 27/05/2022 của Tổng cục Thuế)

Nghĩa vụ kê khai, nộp thuế đối với trường hợp tổ chức hợp tác kinh doanh với cá nhân

Trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng hợp tác kinh doanh với cá nhân thì có trách nhiệm:

- khai thuế GTGT đối với toàn bộ doanh thu của hợp đồng hợp tác kinh doanh theo quy định về thuế và quản lý thuế của tổ chức, không phân biệt hình thức phân chia kết quả hợp tác kinh doanh,
- đồng thời phải khai thay, nộp thuế thay thuế TNCN cho cá nhân hợp tác kinh doanh.

Tuy nhiên, trường hợp cá nhân kinh doanh thuộc Khoản 5, Điều 51, Luật Quản lý thuế, có ngành nghề

hoạt động trùng với ngành nghề hợp tác kinh doanh thì mỗi bên tự thực hiện khai thuế tương ứng với kết quả thực tế hợp tác kinh doanh.

(Công văn số 1805/TCT-DNL ngày 27/05/2022 của Tổng cục Thuế)

Xử lý hóa đơn giấy bị sai sót sau khi đã áp dụng hóa đơn điện tử

Trường hợp hóa đơn đã lập (theo Nghị định 51/2010/NĐ-CP, Nghị định 04/2014/NĐ-CP) với giá bán là giá tạm tính tại thời điểm ký hợp đồng, sau đó phát sinh điều chỉnh giá bán thì người bán và người mua thực hiện như sau:

- ✓ Lập văn bản ghi rõ sai sót;
- ✓ Người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP;
- ✓ Lập hóa đơn điện tử mới (hóa đơn điện tử có mã hoặc không có mã của cơ quan thuế) thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót. Hóa đơn điện tử thay thế phải có dòng chữ “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”

Trường hợp phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp có sai sót, thực hiện khai bổ sung theo quy định tại Điều 47, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Khoản 4, Điều 7, Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

(Công văn số 25024/CTHN-TTHT ngày 01/06/2022 của Cục Thuế TP. Hà Nội)

Thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động cho thuê và bán tài sản, tặng quà

- Trường hợp Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam (Ngân hàng) cho thuê, bán thanh lý tài sản là tàu biển chở hàng mà các tài sản này đã chuyển quyền sở hữu cho Ngân hàng, thuộc đối tượng chịu thuế GTGT 10% và không thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% trong giai đoạn từ 01/02/2022 đến 31/12/2022 theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP
- Trường hợp Ngân hàng thực hiện hoạt động cho, biếu, tặng bằng hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10%, không thuộc nhóm hàng, hóa, dịch vụ không được giảm thuế tại khoản 1 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP và Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP

(Công văn số 1954/TCT-DNL ngày 08/06/2022 của Cục Thuế TP. Hà Nội)

LAO ĐỘNG VÀ BẢO HIỂM XÃ HỘI

VĂN BẢN MỚI

Quy định mới về mức lương tối thiểu đối với người lao động làm việc theo hợp đồng lao động

Từ 01/07/2022, theo Nghị định số 38/2022/NĐ-CP, mức lương tối thiểu sẽ được điều chỉnh tăng tương ứng theo các vùng như sau:

- Vùng I: 4.680.000 đồng/tháng (tăng 260.000 đồng/tháng);
- Vùng II: 4.160.000 đồng/tháng (tăng 240.000 đồng/tháng);
- Vùng III: 3.640.000 đồng/tháng (tăng 210.000 đồng/tháng);
- Vùng IV: 3.250.000 đồng/tháng (tăng 180.000 đồng/tháng).

Nghị định quy định thêm mức lương tối thiểu theo giờ được áp dụng như sau:

- Vùng I: 22.500 đồng/giờ;
- Vùng II: 20.000 đồng/giờ;
- Vùng III: 17.500 đồng/giờ;
- Vùng IV: 15.600 đồng/giờ.

Ngoài ra, so với Nghị định số 90/2019/NĐ-CP trước đây, Nghị định số 38/2022/NĐ-CP đã bỏ quy định về việc mức lương tối thiểu của người lao động đã qua học nghề, đào tạo nghề phải cao hơn ít nhất 7% so với mức lương tối thiểu vùng.

(Nghị định số 38/2022/NĐ-CP ngày 12/06/2022 của Chính phủ)

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Kê khai thông tin căn cước công dân, mã định danh cá nhân khi nộp hồ sơ tham gia bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế

Các trường hợp sau đây được yêu cầu khai thêm thông tin số định danh cá nhân hoặc số căn cước công dân khi nộp hồ sơ:

- ✓ Tăng mới hoặc gia hạn thẻ BHYT;
- ✓ Điều chỉnh thông tin tham gia BHXH, BHYT; giải quyết chế độ BHXH, cấp lại sổ, điều chỉnh thông tin trên sổ BHXH, v.v. đối với người đang tham gia;
- ✓ Đề nghị giải quyết chế độ BHXH, cấp lại sổ BHXH, điều chỉnh thông tin trên sổ BHXH, v.v. đối với người đang bảo lưu BHXH.

(Thông báo số 2659/TB-BHXH ngày 20/05/2022 của Bảo hiểm xã hội TP. Hồ Chí Minh)

Đối tượng được hưởng hỗ trợ tiền thuê nhà theo Quyết định số 08/2022/QĐ-TTg

Người lao động làm việc trong các văn phòng đại diện, công ty luật, văn phòng luật sư, công ty kinh doanh lĩnh vực giáo dục, v.v. hoạt động theo quy định của Luật Doanh nghiệp, Luật Hợp tác xã cũng thuộc đối tượng được hỗ trợ tiền thuê nhà.

Đối với người lao động đang nghỉ thai sản, nghỉ ốm đau từ 14 ngày trở lên trong tháng, tuy không phải đóng BHXH nhưng vẫn có tên trong danh sách đang tham gia BHXH, theo đó vẫn thuộc đối tượng được hỗ trợ chính sách tiền thuê nhà.

Chính sách hỗ trợ tiền thuê nhà tại Quyết định số 08/2022/QĐ-TTg không phân biệt lao động trong nước hay nước ngoài, vì vậy, người nước ngoài làm việc tại Việt Nam cũng thuộc đối tượng hỗ trợ tiền thuê nhà nếu đủ điều kiện.

(Công văn số 410/CVL-TTLĐ ngày 08/06/2022 của Bộ Lao động Thương binh và Xã hội)

Tiền hỗ trợ phòng, chống Covid-19 nhận được từ việc giảm đóng bảo hiểm thất nghiệp không tính thuế TNCN

Trường hợp doanh nghiệp sử dụng toàn bộ số tiền được giảm đóng bảo hiểm thất nghiệp (BHTN) để hỗ trợ người lao động phòng chống Covid-19 theo đúng Quyết định số 23/2021/QĐ-TTg thì không phải khấu trừ thuế TNCN đối với các khoản chi này.

(Công văn số 22148/CTHN-TTHT ngày 16/05/2022 của Cục Thuế TP. Hà Nội)



THƯƠNG MẠI VÀ HẢI QUAN

VĂN BẢN MỚI

Cập nhật quy chế cấp và kiểm tra C/O mẫu D

Ngày 01/06/2022, Bộ Công Thương ban hành Thông tư số 10/2022/TT-BCT thay mới một số nội dung của Quy chế cấp và kiểm tra, xác minh C/O mẫu D đã ban hành tại Thông tư số 22/2016/TT-BCT (sửa đổi tại Thông tư số 19/2020/TT-BCT) bao gồm:

- Quy chế cấp và kiểm tra C/O;
- Mẫu C/O mẫu D; và
- Hướng dẫn kê khai C/O.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 16/07/2022.

(Thông tư số 10/2022/TT-BCT ngày 01/06/2022 của Bộ Công Thương)

Vật liệu hàn bị áp thuế chống bán phá giá tạm thời kể từ ngày 22/04/2022

Sản phẩm bị đánh thuế chống bán phá giá bao gồm: que hàn inox 308 có bọc thuốc và dây hàn thép đặc không lõi thuốc, có xuất xứ từ Malaysia, Thái Lan và Trung Quốc. Các sản phẩm này thuộc các mã HS: 7217.10.10, 7217.30.19, 7229.20.00, 7229.90.20, 7229.90.99, 8311.10.10, 8311.10.90, 8311.30.91, 8311.30.99, 8311.90.00.

Mức thuế chống bán phá giá dao động từ 11,43% đến 36,11% (đối với que hàn) và từ 15,30% đến 36,56% (đối với dây hàn thép).

Thời hạn áp dụng là 120 ngày kể từ ngày 22/04/2022.

(Quyết định số 706/QĐ-BCT ngày 15/04/2022 của Bộ Công Thương)

Quy định mới về thành lập khu công nghiệp, khu kinh tế và doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”)

Ngày 28/05/2022, Chính Phủ ban hành Nghị định số 35/2022/NĐ-CP thay thế Nghị định số 82/2018/NĐ-CP quy định về điều kiện, thủ tục đầu tư thành lập khu công nghiệp, khu chế xuất và khu kinh tế.

Một số nội dung chính bao gồm:

- Phương thức, điều kiện đầu tư hạ tầng, thành lập khu công nghiệp;
- Thành lập, mở rộng, điều chỉnh ranh giới khu kinh tế;
- Chính sách phát triển khu công nghiệp, khu kinh tế;
- Quy định và chính sách cụ thể đối với một số loại hình khu công nghiệp và khu công nghiệp - đô thị - dịch vụ.

Một số quy định đáng lưu ý đối với DNCX gồm:

- Trong khu công nghiệp có thể có các phân khu công nghiệp dành cho các doanh nghiệp chế xuất. Những khu vực này cần được ngăn cách với lãnh thổ bên ngoài bằng hệ thống tường rào, có cổng và cửa ra, vào, bảo đảm điều kiện cho sự kiểm tra, giám sát, kiểm soát của cơ quan hải quan;
- Doanh nghiệp chế xuất được thực hiện các hoạt động kinh doanh khác nếu đảm bảo đáp ứng các điều kiện sau đây:
 - (i) Ngăn cách khu vực lưu giữ, quản lý hàng hóa phục vụ hoạt động doanh nghiệp chế xuất với những hàng hóa phục vụ hoạt động kinh doanh khác;
 - (ii) Hạch toán riêng doanh thu, chi phí liên quan đến hoạt động chế xuất và các hoạt động kinh doanh khác;
 - (iii) Không được sử dụng tài sản, máy móc thiết bị nhập khẩu hưởng ưu đãi về thuế áp dụng đối với DNCX để phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh khác. Trường hợp sử dụng tài sản, máy móc thiết bị được hưởng ưu đãi về thuế áp dụng đối với DNCX để thực hiện các hoạt động kinh doanh khác thì phải hoàn trả ưu đãi về thuế đã được miễn, giảm theo quy định của pháp luật về thuế.

- Trong trường hợp không đủ mặt bằng để bố trí kho lưu giữ hàng hóa phục vụ hoạt động chế xuất, DNCX được thuê mặt bằng ngoài khu công nghiệp, khu kinh tế để thực hiện lưu giữ hàng hóa nếu đáp ứng được các điều kiện kiểm tra giám sát hải quan;
- Doanh nghiệp chế xuất được bán hàng hóa vào thị trường nội địa. Hàng hóa nhập khẩu từ DNCX, khu chế xuất vào thị trường trong nước thuộc đối tượng chịu thuế theo quy định của pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.

Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/07/2022 và thay thế Nghị định số 82/2018/NĐ-CP ngày 22/05/2018.

(Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/05/2022 của Chính phủ)



THƯƠNG MẠI VÀ HẢI QUAN

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Thời gian chuyển đổi thực hiện C/O mẫu D theo mẫu mới

Với C/O được cấp trong giai đoạn chuyển tiếp từ 01/05/2022 đến 31/10/2022, cơ quan Hải quan sẽ chấp nhận cả C/O mẫu D theo mẫu cũ (ban hành tại Thông tư số 19/2020/TT-BCT) và C/O mẫu D theo mẫu mới như hướng dẫn tại Công văn số 1568/TCHQ-GSQL ngày 04/05/2022.

Kể từ ngày 01/11/2022, cơ quan Hải quan sẽ chỉ chấp nhận C/O mẫu D được cấp theo mẫu mới.

Quy định trên áp dụng với cả C/O giấy và C/O điện tử.

(Công văn số 1683/TCHQ-GSQL ngày 12/05/2022 của Tổng cục Hải quan)

DNCX có nhiều cơ sở sản xuất phải đáp ứng điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan tại tất cả các cơ sở sản xuất

Tổng cục Hải quan lưu ý, DNCX chỉ được coi là đáp ứng điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan tại khoản 10, Điều 1, Nghị định số 18/2021/NĐ-CP khi tất cả các cơ sở sản xuất đều đáp ứng điều kiện.

Ngoài ra, đối với DNCX đã hoạt động từ trước khi Nghị định 18/2021/NĐ-CP có hiệu lực (ngày 25/04/2021), nếu quá hạn 01 năm mà không đáp ứng đầy đủ điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan thì không được hưởng chính sách thuế dành cho khu phi thuế quan. Trường hợp sau đó DNCX thông báo đáp ứng và Chi cục Hải quan quản lý

kiểm tra, xác nhận thì tiếp tục được áp dụng chính sách thuế với khu phi thuế quan.

(Công văn số 1939/TCHQ-GSQL ngày 30/05/2022 của Tổng cục Hải quan)

Xử lý tờ khai xuất khẩu tại chỗ không có tờ khai nhập khẩu đối ứng

Đối với hàng xuất khẩu tại chỗ chưa có tờ khai nhập khẩu đối ứng đăng ký trước ngày 25/04/2021:

- Nếu Chi cục Hải quan kiểm tra xác định giao dịch giữa các bên là có thật, đã hoàn thành việc giao nhận nhưng hàng hóa chưa đưa vào sản xuất hoặc tiêu dùng thì cơ quan Hải quan vẫn cho phép đăng ký tờ khai nhập khẩu đối ứng, đồng thời phối hợp với Chi cục Hải quan nơi xuất khẩu xử phạt thuế kèm xử phạt hành chính đối với bên vi phạm.
- Ngược lại, trong trường hợp hàng hóa đã được đưa vào sản xuất hoặc tiêu dùng thì Chi cục Hải quan nơi nhập khẩu tại chỗ không thực hiện mở tờ khai nhập khẩu đối ứng, đồng thời phối hợp với Chi cục Hải quan nơi xuất khẩu xử phạt thuế kèm xử phạt hành chính đối với bên vi phạm.

Đối với các tờ khai xuất khẩu tại chỗ chưa có tờ khai nhập khẩu đối ứng đăng ký từ sau ngày 25/04/2021: Cục Hải quan các tỉnh theo dõi, phân loại và xử lý theo quy định tại Điều 10, Điều 12, Nghị định số 134/2016/NĐ-CP và Công văn số 2687/TCHQ-TXNK ngày 01/06/2021.

(Công văn số 2011/TCHQ-GSQL ngày 01/06/2022 của Tổng cục Hải quan)

Sử dụng Hóa đơn Giá trị gia tăng (“GTGT”) điện tử cho hàng hóa xuất khẩu

Về việc sử dụng hóa đơn GTGT điện tử cho hàng hóa xuất khẩu, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

- Doanh nghiệp sử dụng hóa đơn thương mại để làm thủ tục hải quan và xuất khẩu hàng hóa theo thông lệ quốc tế. Không có quy định phải phát hành thêm hóa đơn GTGT điện tử để làm thủ tục xuất khẩu;
- Thời điểm phát hành hóa đơn điện tử cho hàng hóa xuất khẩu là sau khi người khai hải quan hoàn thành thủ tục hải quan xuất khẩu. Vì vậy, tại thời điểm làm thủ tục xuất khẩu, chưa thể phát hành hóa đơn GTGT để nộp trong bộ hồ sơ hải quan.

Theo đó, hóa đơn thương mại sẽ được phát hành trước thời điểm làm thủ tục hải quan còn hóa đơn GTGT điện tử sẽ được phát hành sau. Tổng cục Hải quan không hướng dẫn người khai hải quan nộp hóa đơn GTGT điện tử trong bộ hồ sơ xuất khẩu.

(Công văn số 2054/TCHQ-GSQL ngày 03/06/2022 của Tổng cục Hải quan)



Nghiêm Duy Thái
Tổng Giám đốc

+84 901 707 127

thaind@kiemtoansts.vn



Trần Thành Trung
Chủ tịch HĐQT

+84 975 340 387

trungtt@kiemtoansts.vn



Đoàn Thu Hà
TP. Tư vấn Thuế

+84 979 280 644

hadoan@kiemtoansts.vn