

# Cập nhật hướng dẫn liên quan đến chính sách thuế, hải quan và lao động tiền lương

Tháng 12/ 2017



JAN

02

03

APR

05

06

JUL

08

09

OCT

11

12

# Nội dung

Trong bản tin này, Grant Thornton Việt Nam xin được cập nhật tới Quý khách hàng về một số chính sách và hướng dẫn mới quan trọng như sau:



Biểu thuế xuất nhập khẩu ưu đãi và một số thay đổi về thuế nhập khẩu với mặt hàng ô tô



Quy chế trao đổi thông tin và phối hợp công tác giữa cơ quan Hải quan và Thuế



Chi phí lãi vay phát sinh của doanh nghiệp có giao dịch liên kết



Thuế GTGT đối với khoản tiền lãi quá hạn thanh toán trong Hợp đồng kinh tế



Chính sách thuế với hàng nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu



Báo cáo tình hình tiền lương năm 2017 và kế hoạch thường Tết năm 2018 tại thành phố Hồ Chí Minh

# 1. Biểu thuế xuất nhập khẩu ưu đãi và một số thay đổi về thuế nhập khẩu với mặt hàng ô tô

Ngày 16/11/2017, Chính phủ ban hành Nghị định số 125/2017/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung Nghị định số 122/2016/NĐ-CP của Chính phủ về Biểu thuế xuất khẩu, Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi, Danh mục hàng hóa và mức thuế tuyệt đối, thuế hỗn hợp, thuế nhập khẩu ngoài hạn ngạch thuế quan. Một số nội dung đáng chú ý bao gồm:

- Danh mục Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi theo Nghị định 125 tăng 1.255 dòng thuế so với danh mục kèm theo Nghị định 122/2016/NĐ-CP.
- Ưu đãi thuế suất thuế nhập khẩu 0% đối với linh kiện ô tô nhập khẩu áp dụng từ 16/11/2017 đến 31/12/2022. Theo đó, điều kiện áp dụng ưu đãi thuế suất nhập khẩu 0% gồm:



**Doanh nghiệp phải cam kết sản xuất, lắp ráp xe ô tô đáp ứng tiêu chuẩn khí thải mức 4 (giai đoạn từ năm 2018 đến năm 2021) và mức 5 (từ năm 2022 trở đi)**



**Doanh nghiệp phải cam kết sản xuất, lắp ráp xe ô tô đạt đủ sản lượng quy định theo các tiêu chí sản lượng và mẫu xe cụ thể.**



**Linh kiện nhập khẩu phải có tên trong nhóm sản phẩm được quy định, thuộc loại trong nước chưa sản xuất được và thỏa mãn các yêu cầu về độ rời rạc.**

Về thủ tục thực hiện chương trình ưu đãi thuế suất nhập khẩu 0%, tại thời điểm nhập khẩu doanh nghiệp vẫn phải kê khai, nộp thuế theo mức thuế suất thuế nhập khẩu thông thường (hoặc ưu đãi nếu có), chưa áp dụng mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi 0%. Doanh nghiệp nộp hồ sơ đề nghị được áp dụng mức thuế suất 0% theo 6 tháng/1 lần (Chậm nhất sau 60 ngày kể từ ngày 30 tháng 6 hoặc ngày 31 tháng 12 hàng năm) để cơ quan Hải quan thực hiện kiểm tra và xử lý. Nếu doanh nghiệp đáp ứng điều kiện của chương trình ưu đãi thuế thì được xử lý tiền thuế nhập khẩu đã nộp thừa theo quy định.

- Tăng mức thuế nhập khẩu đối với xe đã qua sử dụng với xe ô tô chở người dưới 16 chỗ, giữ nguyên thuế suất đối với ô tô chở người từ 16 chỗ trở lên và xe ô tô tải đã qua sử dụng.

Nghị định mới là một nỗ lực của Chính phủ nhằm thúc đẩy sự phát triển của ngành sản xuất ô tô trong nước và sự tăng trưởng bền vững của nền kinh tế. Thêm vào đó, một nội dung quan trọng khác của Nghị định là nhằm giảm lượng xe ô tô đã qua sử dụng nhập khẩu vào Việt Nam, từ đó gián tiếp nâng cao khả năng tiêu thụ của sản phẩm ô tô được sản xuất trong nước, giảm thiểu ô nhiễm môi trường từ xe cũ.

Nghị định có hiệu lực từ ngày 1/1/2018. Riêng quy định về thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đối với linh kiện ô tô nhập khẩu có hiệu lực từ ngày ký ban hành nghị định (16/11/2017) đến 31/12/2022.

## 2. Quy chế trao đổi thông tin và phối hợp công tác giữa cơ quan Hải quan và Thuế

Bộ Tài Chính vừa ban hành quyết định số 2413/QĐ-BTC ngày 23 tháng 11 năm 2017 về việc ban hành quy chế trao đổi thông tin và phối hợp công tác giữa cơ quan hải quan và cơ quan thuế. Theo đó, có một số nội dung chính cần lưu ý như sau:

### Về phối hợp trao đổi, cung cấp thông tin

- Quyết định ban hành Danh mục thông tin tài liệu để cơ quan Thuế và cơ quan Hải quan trao đổi, cung cấp (theo phụ lục được ban hành kèm theo Quyết định).
- Quyết định hình thức, cơ chế trao đổi, cung cấp thông tin được thực hiện theo từng cấp, bao gồm ba hình thức chính:
  - ✓ Truyền nhận dữ liệu tự động: Kết nối, truyền nhận định kỳ dữ liệu số lượng lớn giữa hệ thống ứng dụng công nghệ thông tin của hai cơ quan.
  - ✓ Truy vấn dữ liệu: Khai thác dữ liệu trực tuyến thông qua dịch vụ web hoặc ứng dụng tra cứu dữ liệu của từng cơ quan trên cơ sở kết nối hệ thống của hai cơ quan.
  - ✓ Trao đổi thông tin trực tiếp giữa hai cơ quan.
- Quyết định việc trao đổi thông tin giữa cơ quan Hải quan và cơ quan Thuế được thực hiện qua các đầu mối đơn vị được quy định tại từng cấp.

### Về phối hợp thực hiện công tác quản lý rủi ro

Cơ quan Hải quan và cơ quan Thuế phối hợp thống nhất xây dựng và thực hiện các tiêu chí để đánh giá tuân thủ, xếp hạng rủi ro doanh nghiệp trong quản lý Hải quan, quản lý Thuế, từ đó đánh giá xếp hạng các doanh nghiệp xuất nhập khẩu, xác định các doanh nghiệp được ưu tiên và các doanh nghiệp có rủi ro cao để áp dụng các biện pháp quản lý Hải quan, quản lý Thuế phù hợp.

### Về phối hợp thực hiện các biện pháp quản lý Hải quan, quản lý Thuế

Cơ quan Hải quan và cơ quan Thuế phối hợp đấu tranh chống gian lận trong hoàn thuế GTGT thông qua việc xây dựng và áp dụng tiêu chí đánh giá rủi ro trong hoàn thuế GTGT. Thêm vào đó, hai cơ quan sẽ thực hiện phối hợp trong kiểm tra, xác minh và xử lý các vụ việc vi phạm về pháp luật Hải quan và pháp luật Thuế.

Khi giải quyết hoàn thuế GTGT cho doanh nghiệp, cơ quan thuế sẽ tự động bù trừ số thuế được hoàn với số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt của các lô hàng XNK mà doanh nghiệp còn nợ tại cơ quan Hải quan trên cơ sở trao đổi dữ liệu điện tử giữa hai cơ quan hoặc tra cứu thông tin nợ thuế trên trang Thông tin điện tử của Hải quan.

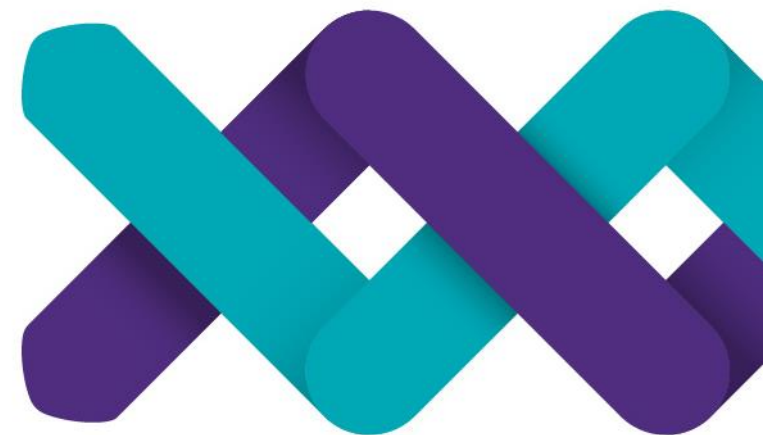
### 3. Về chi phí lãi vay phát sinh của doanh nghiệp có giao dịch liên kết

Cục thuế tỉnh Bình Dương ban hành công văn số 19676/CT-TTHT ngày 24 tháng 11 năm 2017 hướng dẫn về chi phí lãi vay đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết. Theo đó, trong trường hợp doanh nghiệp là đối tượng áp dụng của Nghị định 20/2017/NĐ-CP, nếu có phát sinh giao dịch với bên có quan hệ liên kết trong năm, thì tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp không vượt quá 20% tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ của doanh nghiệp.

Tuy nhiên, văn bản hướng dẫn không đề cập tổng chi phí lãi vay phát sinh nói trên bao gồm chi phí lãi vay từ các bên không có quan hệ liên kết đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết hay không. Thêm vào đó, Công văn cũng chưa làm rõ về việc trong trường hợp doanh nghiệp không phải là đối tượng áp dụng của Nghị định 20/2017/NĐ-CP thì có áp dụng theo quy định này hay không. Như vậy, các doanh nghiệp cần cân nhắc kỹ việc xử lý thuế TNDN liên quan đến chi phí lãi vay (nếu có) trong từng trường hợp cụ thể theo tinh thần Nghị định 20 và tham khảo hướng dẫn của các cơ quan thuế địa phương trước khi thực hiện.

### 4. Thuế GTGT đối với khoản tiền lãi quá hạn thanh toán trong Hợp đồng kinh tế

Cục thuế thành phố Hà Nội ban hành công văn số 66392/CT-TTHT ngày 09 tháng 10 năm 2017 hướng dẫn về chính sách thuế GTGT đối với khoản tiền lãi quá hạn thanh toán trong hợp đồng kinh tế. Theo đó, trường hợp doanh nghiệp nhận được khoản tiền lãi quá hạn thanh toán do đối tác chưa thanh toán kịp theo thời hạn trong hợp đồng, thì khoản tiền lãi nhận được này không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Doanh nghiệp chỉ lập chứng từ thu và hạch toán vào thu nhập để xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định.



## 5. Chính sách thuế với hàng nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu

Tổng cục Hải quan vừa ban hành công văn 7817/TCHQ-TXNK ngày 29 tháng 11 năm 2017 gửi cục Hải quan các tỉnh và thành phố hướng dẫn về chính sách thuế đối với hàng nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu. Theo đó, trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu, vật tư, linh kiện để sản xuất sản phẩm xuất khẩu, sau đó chuyển giao các nguyên liệu, vật tư, linh kiện này cho các chi nhánh phụ thuộc sản xuất, và nhận lại sản phẩm để tiếp tục sản xuất, xuất khẩu sản phẩm cuối cùng thì phần nguyên liệu, vật tư, linh kiện **đã chuyển giao** cho các chi nhánh phụ thuộc để sản xuất sản phẩm, sau đó nhận lại để tiếp tục sản xuất, xuất khẩu sản phẩm cuối cùng sẽ được miễn thuế nhập khẩu theo quy định.



## 6. Báo cáo tình hình tiền lương năm 2017 và kế hoạch thưởng Tết năm 2018 tại thành phố Hồ Chí Minh

Sở Lao động Thương binh và Xã hội Thành phố Hồ Chí Minh vừa ban hành Công văn 30768/SLĐTBXH-LĐ ngày 28 tháng 11 năm 2017 về việc xây dựng và công bố công khai kế hoạch trả lương năm 2017, trả thưởng dịp Tết năm 2018 cũng như thực hiện báo cáo đầy đủ thông tin về tiền lương, tiền thưởng. Theo đó, các doanh nghiệp tại thành phố Hồ Chí Minh được yêu cầu hoàn thành mẫu **Báo cáo tình hình Tiền lương năm 2017 và Kế hoạch thưởng Tết Dương lịch và Tết nguyên đán năm 2018 (đính kèm Công văn)** và **gửi trước ngày 16/12/2017** đến Phòng Lao động - Tiền lương - Bảo hiểm xã hội, Sở Lao động - Thương binh và Xã hội Thành phố Hồ Chí Minh; hoặc Phòng Quản lý lao động, Ban Quản lý các Khu Chế xuất và Công nghiệp Thành phố Hồ Chí Minh hoặc Phòng Doanh nghiệp, Ban Quản lý Khu Công nghệ cao Thành phố Hồ Chí Minh.

**Vui lòng liên hệ với các chuyên gia tư vấn của Grant Thornton nếu Quý vị cần sự tư vấn liên quan đến thuế, giấy phép lao động cho người nước ngoài hay các vướng mắc về chính sách pháp luật trong quá trình hoạt động kinh doanh.**

# Liên hệ

Bản tin chỉ được sử dụng cho mục đích tham khảo. Grant Thornton Việt Nam không chịu trách nhiệm về các sai sót trong bản tin này, cũng như các tổn thất gây ra do việc sử dụng các thông tin từ Bản tin này mà không có ý kiến tư vấn chính thức từ Grant Thornton Việt Nam trước khi thực hiện.

Xin liên hệ với các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi nếu quý vị có nhu cầu cần sử dụng các thông tin từ Bản tin này hoặc cần sự trợ giúp của Grant Thornton Việt Nam.

Để xem thêm thông tin chi tiết vui lòng truy cập website

[grantthornton.com.vn](http://grantthornton.com.vn)

## Trụ sở chính tại Hà Nội

Tầng 18, Tháp quốc tế Hòa Bình  
106 Hoàng Quốc Việt, quận Cầu Giấy, Hà Nội, Việt Nam  
ĐT + 84 24 3850 1686  
F + 84 24 3850 1688

### Hoàng Khôi

Phó Tổng Giám đốc  
Trưởng Dịch vụ Tư vấn thuế  
ĐT +84 24 3850 1618  
E [khoi.hoang@vn.gt.com](mailto:khoi.hoang@vn.gt.com)

### Nguyễn Đình Du

Phó Tổng Giám đốc  
ĐT +84 24 3850 1620  
E [du.nguyen@vn.gt.com](mailto:du.nguyen@vn.gt.com)

### Kaoru Okata

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản  
ĐT +84 24 3850 1680  
E [kaoru.okata@vn.gt.com](mailto:kaoru.okata@vn.gt.com)

## Văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 14, tòa nhà Pearl Plaza  
561A Điện Biên Phủ, quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam  
ĐT + 84 28 3910 9100  
F + 84 28 3910 9101

### Nguyễn Hùng Du

Phó Tổng Giám đốc  
ĐT +84 28 3910 9231  
E [hungdu.nguyen@vn.gt.com](mailto:hungdu.nguyen@vn.gt.com)

### Valerie – Teo Liang Tuan

Giám đốc Tư vấn thuế  
ĐT +84 28 3910 9235  
E [valerie.teo@vn.gt.com](mailto:valerie.teo@vn.gt.com)

### Trần Hồng Mỹ

Giám đốc Tư vấn thuế  
ĐT +84 28 3910 9238  
E [hmy.tran@vn.gt.com](mailto:hmy.tran@vn.gt.com)

### Masato Karoji

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản  
ĐT +84 28 3910 9135  
E [masato.karoji@vn.gt.com](mailto:masato.karoji@vn.gt.com)

### Trần Nguyễn Mộng Vân

Giám đốc Tư vấn thuế  
ĐT +84 28 3910 9233  
E [mongvan.tran@vn.gt.com](mailto:mongvan.tran@vn.gt.com)

