

# Cập nhật một số quy định và hướng dẫn mới về thuế, hải quan và lao động

Tháng 1/2018

JAN

02

03

APR

05

06

JUL

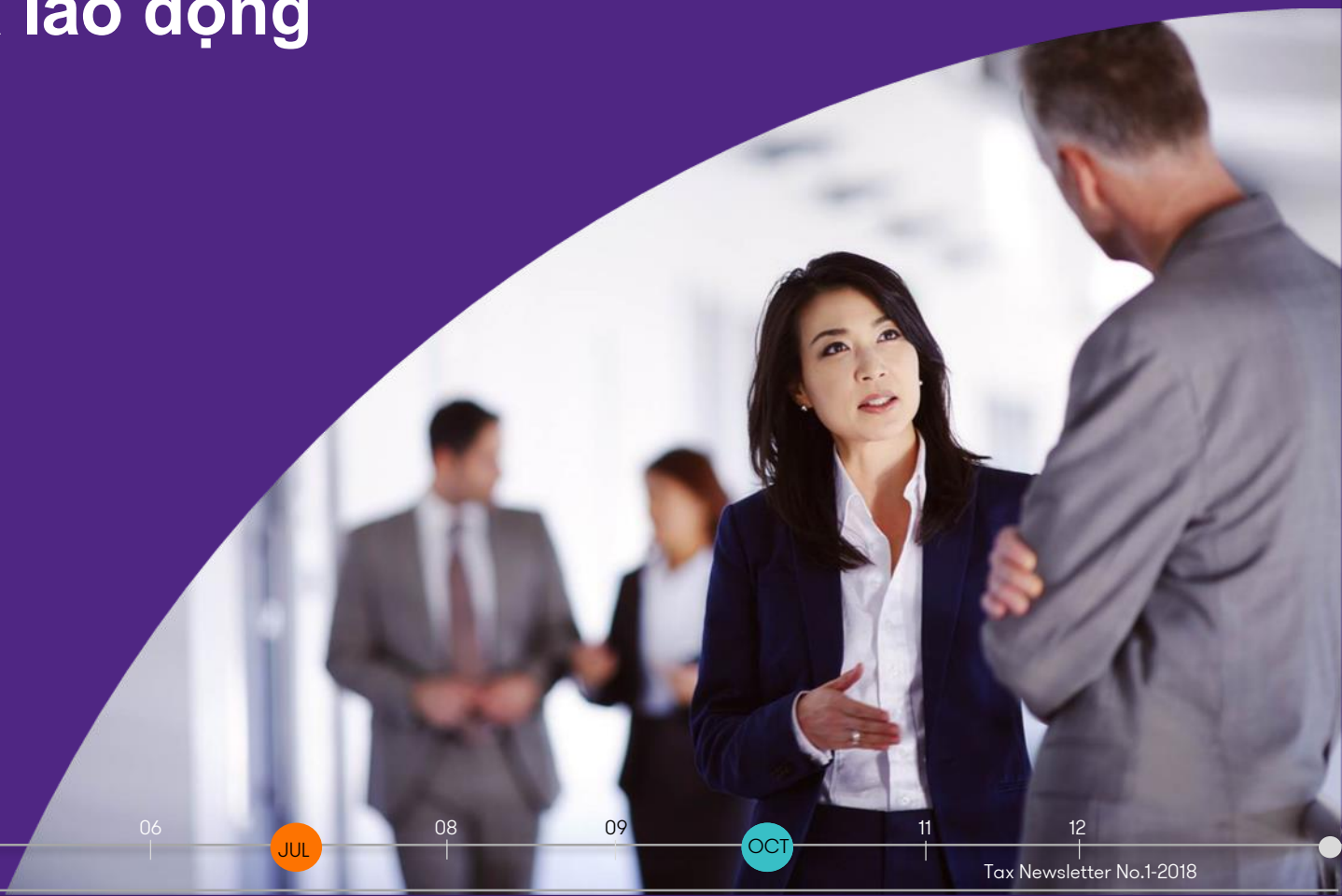
08

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 hướng dẫn chính sách mới quan trọng như sau:



Một số điểm mới tại Nghị định 146/2017/NĐ-CP về chính sách thuế GTGT và TNDN



Giải đáp về một số chính sách thuế XNK hiện hành



Xử lý thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu bị tiêu hủy



Trường văn phòng đại diện là người nước ngoài không được miễn giấy phép lao động



Ân hạn nộp thuế GTGT đối với dự án nhập khẩu máy móc từ 100 tỷ đồng



## 1. Một số điểm mới tại Nghị định 146/2017/NĐ-CP về chính sách thuế GTGT, TNDN

Ngày 15/12/2017, Chính phủ ban hành Nghị định số 146/2017/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung Nghị định số 100/2016/NĐ-CP và Nghị định số 12/2015/NĐ-CP của Chính phủ hướng dẫn một số chính sách thuế GTGT và TNDN. Một số nội dung chính đáng chú ý bao gồm:

- ❑ Bổ sung thêm các trường hợp hàng hóa xuất khẩu có tỷ trọng tài nguyên khoáng sản từ 51% trở lên được hưởng thuế GTGT 0%, bao gồm:



Sản phẩm xuất khẩu được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản do cơ sở kinh doanh trực tiếp khai thác và chế biến hoặc thuê cơ sở khác chế biến mà trong quy trình chế biến đã thành sản phẩm khác sau đó lại tiếp tục chế biến ra sản phẩm xuất khẩu.



Sản phẩm xuất khẩu được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản do cơ sở kinh doanh mua về chế biến hoặc thuê cơ sở khác chế biến mà trong quy trình chế biến đã thành sản phẩm khác sau đó lại tiếp tục chế biến ra sản phẩm xuất khẩu.

- ❑ Bổ sung trường hợp hoàn thuế GTGT cho cơ sở kinh doanh có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu bao gồm cả trường hợp hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu vào khu phi thuế quan; hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu ra nước ngoài. Trước đây, các trường hợp “nhập khẩu để xuất khẩu” không thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT.

- ❑ Bổ sung trở lại quy định về khoản chi bảo hiểm nhân thọ, đồng thời nâng mức khống chế chi phí trích nộp quỹ hưu trí tự nguyện, mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện, bảo hiểm nhân thọ cho người lao động từ 1 triệu lên 3 triệu đồng/tháng/người.

Nghị định 146/2017/NĐ-CP có hiệu lực kể từ ngày 1 tháng 2 năm 2018.

## 2. Giải đáp về một số chính sách thuế XNK hiện hành

Tổng cục Hải quan vừa ban hành Công văn số 7599/TCHQ-TXNK ngày 20/11/2017 để giải đáp các ý kiến phản ánh vướng mắc từ một số Cục Hải quan Tỉnh, Thành phố về việc thực hiện Luật thuế Xuất nhập khẩu. Theo đó, có một số vấn đề đáng lưu ý như sau:

❖ **Về thuế chống bán phá giá, thuế chống trợ cấp, thuế tự vệ, thuế bảo vệ môi trường.**

Đối với nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu, việc áp dụng các loại thuế tự vệ, thuế chống trợ cấp, chống bán phá giá được thực hiện như thuế nhập khẩu. Do đó, đối với nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu đủ điều kiện miễn thuế nhập khẩu thì các loại thuế tự vệ, thuế chống trợ cấp, chống bán phá giá cũng được miễn.

❖ **Về việc miễn thuế đối với nguyên liệu chuyển tiếp từ hợp đồng gia công này sang hợp đồng gia công khác.**

Trường hợp hết thời hạn thực hiện hợp đồng gia công, hàng nhập khẩu để gia công không tái xuất mà chuyển sang hợp đồng gia công khác sẽ được miễn thuế nếu thực hiện đầy đủ thủ tục xuất nhập khẩu tại chỗ theo quy định.

❖ **Về việc hoàn thuế đối với các trường hợp nhập khẩu sản phẩm đã gia công ở nước ngoài, khi xuất để gia công đã nộp thuế xuất khẩu.**

Các văn bản hiện hành không quy định trường hợp hoàn thuế đối với hàng hóa xuất khẩu để gia công đã nộp thuế xuất khẩu và đã nhập khẩu trở lại sản phẩm.

❖ **Về việc kiểm tra cơ sở sản xuất của doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu để sản xuất xuất khẩu trước khi giải quyết miễn thuế.**

Việc kiểm tra cơ sở sản xuất đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu chỉ áp dụng đối với tổ chức, cá nhân lần đầu được miễn thuế nhập khẩu nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị để gia công, sản xuất hàng xuất khẩu.

### 3. Xử lý thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu bị tiêu hủy.

Tổng cục Hải quan vừa ban hành công văn 8127/TCHQ-TXNK ngày 13 tháng 12 năm 2017 gửi cục Hải quan các tỉnh và thành phố hướng dẫn về việc xử lý thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu nhưng phải tiêu hủy. Theo đó, cách xử lý như sau:

#### Về thuế nhập khẩu

Trường hợp hàng hoá là nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hoá xuất khẩu không còn nhu cầu sử dụng buộc phải tiêu hủy; nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hoá xuất khẩu đã được đưa vào sản xuất ra bán thành phẩm, thành phẩm nhưng bị hư hỏng buộc phải tiêu hủy thì phải kê khai, nộp thuế nhập khẩu.

#### Về thuế GTGT

Trường hợp hàng hoá là nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hoá xuất khẩu không còn nhu cầu sử dụng buộc phải tiêu hủy; nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hoá xuất khẩu đã được đưa vào sản xuất ra bán thành phẩm, thành phẩm nhưng bị hư hỏng buộc phải tiêu hủy hoàn toàn thì không phải nộp thuế GTGT.

Doanh nghiệp phải nộp thuế GTGT đối với trường hợp hàng hoá bị tiêu hủy nhưng còn giá trị sử dụng và được tiêu dùng tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về thuế GTGT.

### 4. Người nước ngoài là trưởng VPĐD của thương nhân nước ngoài không được miễn giấy phép lao động

Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội ban hành Công văn số 1246/CVL-QLLĐNN ngày 27/11/2017, hướng dẫn quy định về giấy phép lao động đối với Trưởng văn phòng đại diện là người nước ngoài.

Theo đó, đối với người nước ngoài làm Trưởng VPĐD tại Việt Nam, chỉ được miễn giấy phép lao động đối với trường hợp là Trưởng VPĐD của tổ chức quốc tế hoặc tổ chức phi chính phủ. Nếu là Trưởng VPĐD của thương nhân nước ngoài thì vẫn thuộc diện phải xin giấy phép lao động.



## 5. Ân hạn nộp thuế GTGT đối với dự án nhập khẩu máy móc từ 100 tỷ đồng

Tổng cục Hải quan vào ngày 08 /11/2017 ban hành Công văn số 7292/TCHQ-TXNK , hướng dẫn về thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với lô hàng nhập khẩu máy móc từ 100 tỷ đồng trở lên. Trong đó, có một số nội dung chính cần chú ý như sau:

### Về đối tượng được áp dụng gia hạn nộp thuế GTGT

Theo quy định hiện hành, trường hợp doanh nghiệp có tổng trị giá nhập khẩu máy móc, thiết bị cho dự án đầu tư từ 100 tỷ đồng trở lên thì được quyền đề nghị ân hạn nộp thuế GTGT đối với máy móc, thiết bị nhập khẩu để tạo tài sản cố định của dự án đầu tư trong thời gian 60 ngày kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế theo quy định.

### Về đăng ký danh mục gia hạn nộp thuế GTGT

Trường hợp Công ty nhập khẩu máy móc, thiết bị tạo tài sản cố định của dự án đầu tư theo nhiều lô hàng thì từ lô hàng đầu tiên Công ty phải gửi kèm theo Danh mục hàng hóa nhập khẩu đề nghị gia hạn do Công ty lập.



**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  
T + 84 24 3850 1686  
F + 84 24 3850 1688

### Hoàng Khôi

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

### Nguyễn Đình Du

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

### Kaoru Okata

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản  
D +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  
T + 84 28 3910 9100  
F + 84 28 3910 9101

### Nguyễn Hùng Du

Phó Tổng Giám đốc  
D +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  
D +84 28 3910 9235  
E [valerie.teo@vn.gt.com](mailto:valerie.teo@vn.gt.com)

### Trần Hồng Mỹ

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

### Masato Karoji

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản  
D +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  
D +84 28 3910 9233  
E [mongvan.tran@vn.gt.com](mailto:mongvan.tran@vn.gt.com)

