

# Cập nhật các văn bản quy phạm pháp luật mới & một số chính sách quan trọng về thuế

**Tháng 7 2019**



# Nội dung

Trong bản tin này, Grant Thornton Việt Nam xin được cập nhật tới Quý khách hàng một số văn bản quy phạm pháp luật gần đây cùng với các hướng dẫn chính sách quan trọng về thuế như sau:



Một số điểm đáng chú ý của Luật Quản lý thuế sửa đổi số 38/2019/QH14



Miễn thuế nhập khẩu đối với nguyên vật liệu, vật tư nhập khẩu để gia công, sản xuất hàng hóa đã xuất khẩu tại chỗ



Hoàn thuế GTGT đối với hàng nhập khẩu nhưng sau đó tái xuất



# 1. Một số điểm đáng chú ý của Luật Quản lý thuế sửa đổi số 38/2019/QH14

Ngày 13/06/2019, Luật quản lý thuế sửa đổi số 38/2019/QH14 (“Luật quản lý thuế 2019”) đã được Quốc hội thông qua và chính thức được ban hành có hiệu lực thi hành từ ngày 01/07/2020. Riêng các quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử của Luật này có hiệu lực từ ngày 01/07/2022. Một số điểm đáng chú ý của luật quản lý thuế sửa đổi này như sau:



## Kéo dài thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế thu nhập cá nhân (TNCN)

Theo như quy định lại luật quản lý thuế sửa đổi này, cá nhân được phép nộp hồ sơ quyết toán thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 4 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch đối với hồ sơ quyết toán thuế TNCN của cá nhân trực tiếp quyết toán thuế. Như vậy đối với cá nhân thuộc diện tự quyết toán thuế TNCN trực tiếp với cơ quan thuế, thời hạn quyết toán đã được kéo dài thêm 1 tháng so với quy định 90 ngày trước đây. Việc này sẽ tạo điều kiện cho cá nhân quyết toán trực tiếp có thêm thời gian để làm hồ sơ quyết toán và giảm tải lượng hồ sơ cơ quan thuế phải tiếp nhận trong mùa cao điểm quyết toán thuế.



## Siết chặt quản lý thuế đối với hoạt động chuyển giá

Quốc hội cũng đưa ra các quy định mới về trách nhiệm kê khai thuế, siết chặt quản lý hoạt động chuyển giá, cụ thể, hành vi bị nghiêm cấm bao gồm thông đồng, móc nối, bao che giữa người nộp thuế và công chức quản lý thuế, cơ quan quản lý thuế để chuyển giá, trốn thuế. Luật quản lý thuế sửa đổi cũng ghi rõ về việc Bộ Kế hoạch và Đầu tư có trách nhiệm chỉ đạo, hướng dẫn các cơ quan chức năng tăng cường công tác thẩm định dự án đầu tư nhằm ngăn chặn tình trạng chuyển giá, tránh thuế.

# 1. Một số điểm đáng chú ý của Luật Quản lý thuế sửa đổi số 38/2019/QH14

## Mở rộng quyền của người nộp thuế

Ngoài các điểm đáng chú ý bên trên, Luật Quản lý thuế cũng bổ sung một số nội dung khác nhằm đảm bảo quyền của người nộp thuế cũng như hỗ trợ việc giao dịch với cơ quan thuế được dễ dàng và thuận tiện hơn:

- Được biết thời hạn giải quyết hoàn thuế, số thuế không được hoàn và căn cứ pháp lý đối với số thuế không được hoàn.
- Được tra cứu, xem, in toàn bộ chứng từ điện tử mà mình đã gửi đến cổng thông tin điện tử của cơ quan quản lý thuế theo quy định của Luật này và pháp luật về giao dịch điện tử.
- Được sử dụng chứng từ điện tử trong giao dịch với cơ quan quản lý thuế và cơ quan, tổ chức có liên quan.
- Không bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế, không tính tiền chậm nộp đối với trường hợp do người nộp thuế thực hiện theo văn bản hướng dẫn và quyết định xử lý của cơ quan thuế, cơ quan nhà nước có thẩm quyền liên quan đến nội dung xác định nghĩa vụ thuế của người nộp thuế (Tuy nhiên, hiện tại không có định nghĩa rõ ràng về văn bản hướng dẫn và quyết định của cơ quan thuế được quy định tại điều này, các công ty nên thường xuyên cập nhật các văn bản hướng dẫn về vấn đề này trước khi áp dụng).

## Quản lý thuế đối với hoạt động kinh doanh thương mại điện tử

Một điểm nổi bật trong văn bản này chính là việc quản lý thuế đối với hoạt động kinh doanh thương mại điện tử lần đầu tiên được quy định thông qua một văn bản pháp luật chính thức. Theo quy định mới này, đối với hoạt động kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số và các dịch vụ khác được thực hiện bởi nhà cung cấp ở nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam thì nhà cung cấp ở nước ngoài có nghĩa vụ trực tiếp hoặc ủy quyền thực hiện đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế tại Việt Nam theo quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

Các quy định về thương mại điện tử trong Luật quản lý thuế 2019 đã bước đầu hoàn thiện cơ sở pháp lý giúp thắt chặt công tác quản lý thuế đối với hoạt động thương mại điện tử cũng như các đối tượng nhà cung cấp ở nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam.



## 2. Miễn thuế nhập khẩu đối với nguyên vật liệu, vật tư nhập khẩu để gia công, sản xuất hàng hóa đã xuất khẩu tại chỗ

Ngày 25/06/2019, Tổng cục Hải quan vừa ban hành công văn 4138/TCHQ-TXNK hướng dẫn về xử lý thuế đối với hàng hóa nhập khẩu theo loại hình gia công, sản xuất xuất khẩu sau đó xuất khẩu sản phẩm tại chỗ.



Theo công văn này, trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu, vật tư để gia công sản xuất hàng hóa xuất khẩu, sau đó xuất trả, bán sản phẩm được gia công, sản xuất từ nguyên liệu, vật tư nhập khẩu cho thương nhân nước ngoài nhưng được thương nhân nước ngoài chỉ định giao hàng cho doanh nghiệp khác tại Việt Nam (xuất khẩu sản phẩm theo loại hình xuất khẩu tại chỗ) được miễn thuế nhập khẩu đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để gia công, sản xuất hàng hóa đã xuất khẩu tại chỗ.

Công văn này thay thế nội dung tại điểm 2 công văn số 5826/TCHQ-TXNK ngày 05/10/2018 của Tổng cục Hải quan trước đây.



### 3. Hoàn thuế GTGT đối với hàng nhập khẩu nhưng sau đó tái xuất

Gần đây, Tổng cục Hải quan có ban hành các công văn số 3005/TCHQ-TXNK ngày 16/05/2019 và Công văn 1453/TCHQ-TXNK ngày 14/03/2019 hướng dẫn về hoàn thuế GTGT đối với hàng nhập khẩu sau đó phải tái xuất trả lại chủ hàng ở nước ngoài hoặc tái xuất sang nước thứ ba.

Theo các Công văn này, Tổng cục Hải quan đã đưa ra các hướng dẫn hoàn thuế GTGT cho trường hợp tái xuất trả lại hàng hoặc tái xuất sang nước thứ ba đối với các tờ khai xuất khẩu đăng ký trong từng giai đoạn như sau:



Đối với tờ khai xuất khẩu đăng ký trước ngày 01/07/2016: Cơ quan hải quan thực hiện hoàn thuế GTGT theo quy định tại Khoản 1 Điều 49 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/03/2015.



Đối với tờ khai xuất khẩu đăng ký từ ngày 01/07/2016 đến trước ngày 01/02/2018: Trường hợp doanh nghiệp đã nộp thuế GTGT đối với hàng nhập khẩu sau đó tái xuất thì tờ khai xuất khẩu đăng ký trong giai đoạn này không được hoàn thuế mà thực hiện kê khai, khấu trừ thuế theo quy định tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.



Đối với tờ khai xuất khẩu đăng ký từ ngày 01/02/2018: Cơ quan hải quan thực hiện hoàn thuế GTGT theo quy định tại khoản 64 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính đối với trường hợp doanh nghiệp đã nộp thuế GTGT đối với hàng nhập khẩu.

# Liên hệ

Trên đây là những tóm tắt sơ bộ để tiện cho các đơn vị tham khảo và nắm được thông tin. Trong trường hợp có những vướng mắc cụ thể, vui lòng liên hệ với các chuyên gia tại Grant Thornton để được tư vấn chuyên sâu hơn.

Vui lòng truy cập website để xem thêm thông tin chi tiết  
[www.grantthornton.com.vn](http://www.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)

### Vishwa Sharan

Giám đốc – Dịch vụ Chuyển giá  
D +84 327 345 053  
E [Vishwa.Sharan@vn.gt.com](mailto:Vishwa.Sharan@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

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

### Nguyễn Thu Phương

Giám đốc Tư vấn thuế  
D +84 28 3910 9237  
E [ThuPhuong.Nguyen@vn.gt.com](mailto:ThuPhuong.Nguyen@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)

### Mayur Suthar

Trưởng phòng Tư vấn Thuế  
D +84 28 3910 9138  
E [mayur.suthar@vn.gt.com](mailto:mayur.suthar@vn.gt.com)