

# BẢN TIN PHÁP LUẬT

THÁNG 06/2018

## NỘI DUNG CHÍNH

- 1** Hàng tái xuất chỉ được hoàn thuế khi chưa sử dụng
- 2** Quy định mới về thành lập Văn phòng đại diện xúc tiến thương mại
- 3** Thuế GTGT đủ điều kiện khấu trừ không được tính vào chi phí
- 4** Các sai sót được chấp nhận trên chứng từ chứng nhận xuất xứ hàng hóa (C/O)
- 5** Thuế giá trị gia tăng đối với hàng xuất khẩu có nguồn gốc nhập khẩu
- 6** Hóa đơn chi phí phát sinh ở nước ngoài bắt buộc dịch ra tiếng Việt

## Hàng tái xuất chỉ được hoàn thuế khi chưa sử dụng

Công văn số 2261/TXNK-CST ngày 08/05/2018 của Tổng cục Hải quan về thuế nhập khẩu, thuế giá trị gia tăng.

Theo quy định tại Điều 19 **Luật thuế XNK số 107/2016/QH13** và khoản 1 Điều 34 **Nghị định số 134/2016/NĐ-CP**, hàng hóa đã nộp thuế nhập khẩu nếu sau đó buộc phải tái xuất ra nước ngoài hoặc xuất khẩu vào khu phi thuế quan, thì được xét hoàn thuế.

Tuy nhiên, để được hoàn thuế nhập khẩu, hàng tái xuất phải đảm bảo điều kiện còn mới, chưa đưa vào sử dụng, gia công, chế biến.

Theo khoản 13 Điều 1 **Luật số 21/2012/QH13**, đối với tiền thuế nhập khẩu được hoàn, Công ty có thể bảo lưu trong thời hạn 10 năm và được xử lý theo các hình thức: bù trừ với số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt còn nợ, kể cả loại thuế khác; trừ vào số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp của lần tiếp theo; hoặc xin hoàn lại.



# Quy định mới về thành lập Văn phòng đại diện xúc tiến thương mại



## Nghị định số 28/2018/NĐ-CP

ngày 01/03/2018 của Chính phủ về quy định chi tiết Luật Quản lý ngoại thương về một số biện pháp phát triển ngoại thương. Theo đó, Nghị định quy định chi tiết về hoạt động xúc tiến thương mại, bao gồm xúc tiến thương mại ở trong nước và nước ngoài.

Tương tự quy định hiện hành, các tổ chức xúc tiến thương mại nước ngoài (trừ thương nhân nước ngoài) nếu muốn thực hiện các hoạt động liên quan đến xúc tiến thương mại tại Việt Nam đều phải thành lập văn phòng đại diện (VPĐD).

Điều kiện thành lập VPĐD tại Việt Nam của tổ chức xúc tiến thương mại nước ngoài cơ bản vẫn như cũ, tuy nhiên Nghị định này có bổ sung yêu cầu phải đăng ký nhân sự với cơ quan cấp phép, thay vì trước đây chỉ yêu cầu đăng ký người đứng đầu VPĐD (Điều 24).

Ngoài ra, Nghị định cũng bổ sung trường hợp không được cấp giấy phép thành lập VPĐD tại Việt Nam đối với tổ chức xúc tiến nước ngoài thuộc danh sách bị áp dụng biện pháp trừng phạt theo các Nghị quyết của Hội đồng Bảo an Liên Hiệp Quốc (Điều 26).

Các trường hợp buộc thu hồi giấy phép thành lập VPĐD tại Việt Nam của tổ chức xúc tiến nước ngoài cũng được quy định cụ thể tại Điều 33, như: không chính thức đi vào hoạt động trong thời gian 06 tháng hoặc ngừng hoạt động 06 tháng liên tục mà không thông báo hoặc vi phạm pháp luật lao động đến mức bị xử lý hình sự.

Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày ký ban hành và thay thế Nghị định số 100/2011/NĐ-CP ngày 28/10/2011.

## Thuế GTGT đủ điều kiện khấu trừ không được tính vào chi phí

**Công văn số 5475/TCT-CS** ngày 28/11/2017 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế.

Theo quy định tại khoản 8 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC, đối với các khoản thuế GTGT đủ điều kiện khấu trừ, doanh nghiệp được kê khai khấu trừ hết trong kỳ hoặc chuyển khấu trừ vào kỳ tiếp theo (nếu còn).

Tuy nhiên, không có quy định cho phép doanh nghiệp được lựa chọn hạch toán vào chi phí hợp lý đối với khoản thuế GTGT đủ điều kiện khấu trừ. Hiện tại, **khoản 9 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC** chỉ cho hạch toán đối với những khoản thuế GTGT không đủ điều kiện khấu trừ.





# Các sai sót được chấp nhận trên chứng từ chứng nhận xuất xứ hàng hóa (C/O)



Theo hướng dẫn tại **Thông tư số 38/2018/TT-BTC**, cơ quan Hải quan vẫn chấp nhận chứng từ chứng nhận xuất xứ hàng hóa (XXHH) có sai sót, khác biệt trong các trường hợp sau:

- **Lỗi chính tả hoặc đánh máy không làm thay đổi nội dung;**
- Khác biệt trong cách đánh dấu tại các ô trên C/O: đánh dấu bằng máy hoặc bằng tay, đánh dấu bằng “x” hay “√”;
- **Khác biệt nhỏ giữa chữ ký trên chứng từ chứng nhận XXHH và chữ ký mẫu;**
- Khác biệt về đơn vị đo lường trên chứng từ chứng nhận XXHH và các chứng từ khác thuộc hồ sơ hải quan (như tờ khai hải quan, hóa đơn, vận tải đơn);
- **Khác biệt giữa khổ giấy của C/O nộp cho hải quan với mẫu C/O theo quy định;**
- Khác biệt về màu mực của các nội dung khai trên chứng từ chứng nhận XXHH;
- **Khác biệt nhỏ trong mô tả hàng hóa trên chứng từ chứng nhận XXHH và các chứng từ khác;**
- Sự khác biệt mã số trên chứng từ chứng nhận XXHH với mã số trên tờ khai hàng hóa nhập khẩu nhưng không làm thay đổi bản chất XXHH và hàng hóa thực tế nhập khẩu phải phù hợp với mô tả hàng hóa trên chứng từ;
- **Các khác biệt nhỏ khác theo thỏa thuận tại điều ước quốc tế mà Việt Nam là thành viên được Tổng cục Hải quan thông báo.**

Thông tư số 38/2018/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 05/06/2018.

## Thuế giá trị gia tăng đối với hàng xuất khẩu có nguồn gốc nhập khẩu không được hoàn thuế nếu phát sinh trong giai đoạn từ ngày 01/07/2016 đến ngày 01/02/2018

**Công văn số 2453/TCT-CS** ngày 20/06/2018 của Tổng cục Thuế về việc hoàn thuế GTGT.

Theo quy định tại khoản 2 Điều 1 **Nghị định số 146/2017/NĐ-CP**, đối với thuế GTGT của hàng xuất khẩu có nguồn gốc nhập khẩu, chỉ số thuế GTGT phát sinh kể từ ngày 01/02/2018 mới được xét hoàn.

Đối với số thuế GTGT phát sinh từ ngày 01/07/2016 đến trước ngày 01/02/2018 (giai đoạn có hiệu lực của Thông tư số 130/2016/TT-BTC) thì không được hoàn thuế, chỉ có thể chuyển khẩu trừ.

## Hóa đơn chi phí phát sinh ở nước ngoài bắt buộc dịch ra tiếng Việt

**Công văn số 37844/CT-TTHT** ngày 05/06/2018 của Cục Thuế TP. Hà Nội về tài liệu chứng từ sử dụng tiếng nước ngoài.

Theo quy định tại khoản 4 Điều 5 **Thông tư số 156/2013/TT-BTC**, hóa đơn chi phí phát sinh ở nước ngoài vẫn được phép dùng làm chứng từ hạch toán kế toán, tuy nhiên phải dịch sang tiếng Việt.

Công ty có thể tự dịch, tự ký và đóng dấu và tự chịu trách nhiệm về nội dung bản dịch.

### LƯU Ý:

“Bản tin này được thực hiện nhằm cung cấp thêm thông tin cho quý khách hàng. Mặc dù chúng tôi rất chú trọng tới vấn đề đảm bảo tính chính xác, tuy nhiên những thông tin được cung cấp thông qua bản tin này không mang tính toàn diện tuyệt đối và quý khách hàng nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi áp dụng”.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN U&I

**Trụ sở chính:** Số 9 Ngô Gia Tự, TP. Thủ Dầu Một, Bình Dương ☎ 0274 3816 289 ☎ 0274 3816 291

**VP tại TP. HCM:** 40 Bà Huyện Thanh Quan, Quận 3 ☎ 028 3526 0103 ☎ 028 3526 0104

**VP tại Hà Nội:** Tòa nhà Hapro, 11B Cát Linh, Quận Đống Đa ☎ 024 3734 9363 ☎ 024 3734 9364