

A wide-angle photograph of a modern city street. On the left, a tall glass skyscraper reflects the sky. In the center, a paved walkway leads towards more buildings. On the right, a large, light-colored building with a grid of windows stands prominently. A row of trees with green and yellow leaves is planted along the walkway. A yellow rectangular box is overlaid on the left side of the image, containing text.

# Góp ý cho Dự thảo Luật thuế GTGT (Sửa đổi)

Hà Nội | Ngày 24 tháng 04 năm 2024

*Nhóm Thuế và Hải quan - VBF*

# Nội dung

---

- 1 Dịch vụ xuất khẩu
- 2 Hoạt động kinh doanh của cửa hàng miễn thuế
- 3 Các trường hợp hoàn thuế GTGT
- 4 kê khai hóa đơn bỏ sót
- 5 Điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào





Dịch vụ  
xuất khẩu

---

01

# Dịch vụ xuất khẩu được hưởng thuế suất thuế GTGT 0%

## Xuất khẩu ra nước ngoài

1

Dự thảo Luật thuế GTGT (sửa đổi)

Thu hẹp đối tượng, chỉ áp dụng cho vận tải quốc tế, dịch vụ cho thuê phương tiện vận tải được sử dụng ngoài phạm vi lãnh thổ Việt Nam, dịch vụ của ngành hàng không, hàng hải cung ứng trực tiếp cho vận tải quốc tế hoặc thông qua đại lý.

2

Đề xuất sửa đổi Dự thảo

- Nguyên tắc chung xác định dịch vụ xuất khẩu hưởng thuế suất 0%: dịch vụ được bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam.
- Một số loại dịch vụ xuất khẩu cho bên nước ngoài: dịch vụ gia công hàng xuất khẩu; dịch vụ xuất khẩu phần mềm; dịch vụ hỗ trợ phục vụ trực tiếp đến hàng hóa xuất khẩu; dịch vụ xây dựng ở nước ngoài, dịch vụ khác cung cấp trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam...
- Bổ sung các tiêu chí xác định địa điểm tiêu dùng cho các tình huống cụ thể.

## Xuất khẩu vào khu phi thuế quan (PTQ)

Hủy bỏ quy định áp dụng thuế suất GTGT 0% với dịch vụ được tiêu dùng trong khu PTQ

- Dịch vụ xuất khẩu hưởng thuế suất thuế GTGT 0% bao gồm dịch vụ được **cung ứng cho doanh nghiệp trong khu PTQ** và **phục vụ sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp trong khu PTQ**, ngoại trừ một số loại dịch vụ theo quy định (ví dụ một số dịch vụ mà quy định về thuế GTGT hiện hành nêu rõ không áp dụng 0% khi cung cấp cho Doanh nghiệp chế xuất “DNCX”).
- Ví dụ một số loại dịch vụ cung cấp cho DNCX: dịch vụ logistic; dịch vụ gia công hàng hóa cho DNCX; điện, nước; các dịch vụ phục vụ trực tiếp hoạt động sản xuất của DNCX; xây dựng, lắp đặt công trình ở trong khu PTQ...

# Dịch vụ xuất khẩu được hưởng thuế suất thuế GTGT 0% (Tiếp)

## Xuất khẩu ra nước ngoài

- Việc giới hạn loại hình dịch vụ hưởng thuế GTGT 0%:
  - không phù hợp với bản chất và mục tiêu của thuế GTGT, chưa đảm bảo tính bao quát theo bản chất của dịch vụ xuất khẩu
  - làm gia tăng đáng kể chi phí mua dịch vụ từ các doanh nghiệp Việt Nam → giảm khả năng cạnh tranh của doanh nghiệp Việt Nam trên thị trường thế giới, không phù hợp với xu thế chung của nhiều nước trên thế giới.
- Việc áp dụng 0% với tất cả các dịch vụ được bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam sẽ khuyến khích xuất khẩu dịch vụ (đặc biệt là các dịch vụ giá trị lớn liên quan đến hàng hóa xuất khẩu – hiện chiếm tỷ trọng hơn 60% trong tổng giá trị dịch vụ liên quan đến hàng hóa xuất khẩu của ASEAN), đẩy mạnh xuất siêu, phù hợp với mục tiêu của Chính phủ.

## Xuất khẩu vào khu phi PTQ

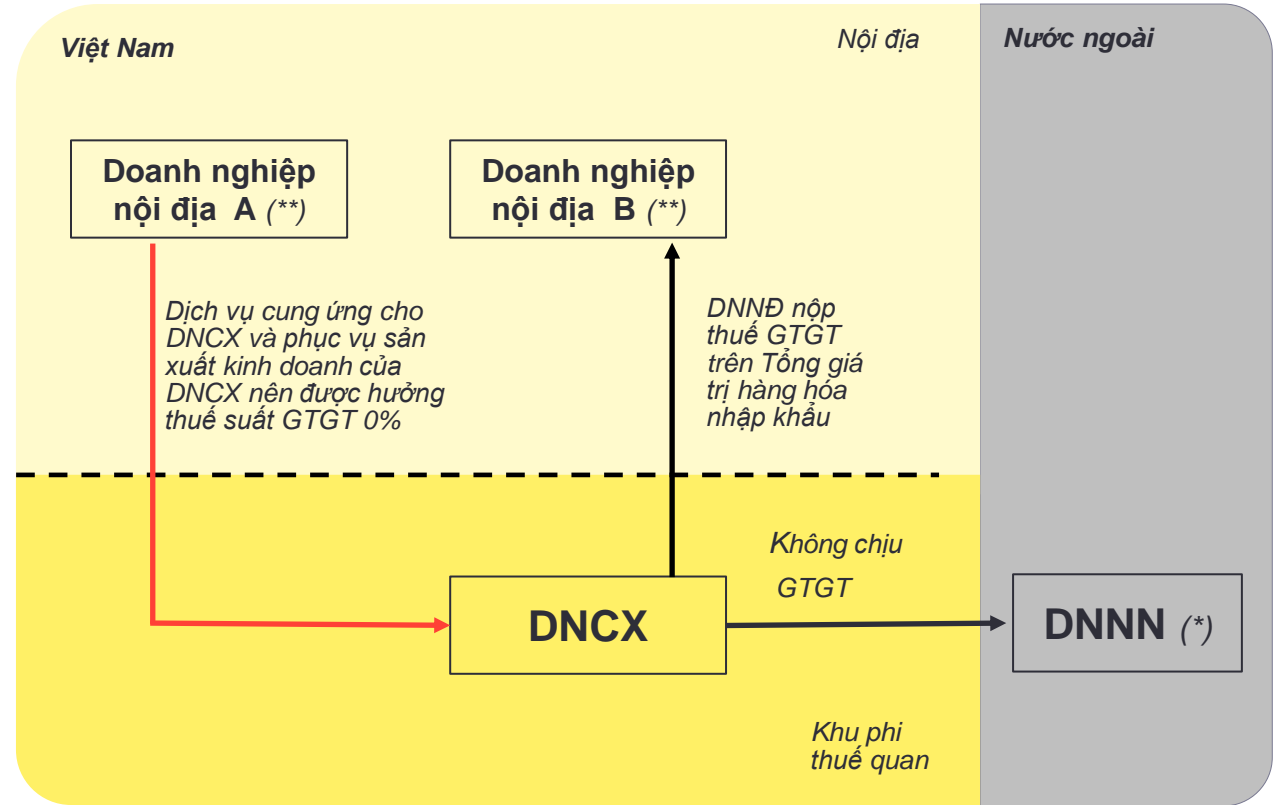
- Việc hủy bỏ quy định áp dụng GTGT 0% với dịch vụ xuất khẩu vào khu PTQ:
  - không phù hợp với mục tiêu, chủ trương hình thành khu PTQ;
  - không khuyến khích hoạt động xuất khẩu;
  - làm tăng chi phí thuế, không công bằng, ảnh hưởng nghiêm trọng đến hoạt động của doanh nghiệp trong khu PTQ.
- Việc áp dụng GTGT 0% với dịch vụ xuất khẩu vào khu PTQ sẽ thúc đẩy hoạt động xuất khẩu hàng hóa và dịch vụ của các doanh nghiệp trong khu PTQ cũng như khuyến khích các DN CX sử dụng dịch vụ của các nhà cung cấp nội địa, góp phần tăng tỷ lệ nội địa hóa của sản phẩm, phù hợp với chủ trương của Chính Phủ.

3

Lý do của Đề xuất

# Dịch vụ xuất khẩu được hưởng thuế suất thuế GTGT 0% (Tiếp)

- DNCX thường đảm nhận các công đoạn chính của sản xuất xuất khẩu và ngày càng có xu hướng thuê gia công hàng hóa, linh kiện đầu vào để chuyên môn hóa sản xuất, góp phần tăng tỷ lệ nội địa hóa sản phẩm.
- Nếu áp dụng 10% thuế GTGT đối với dịch vụ cung ứng cho DNCX sẽ làm tăng chi phí đầu vào, giảm năng lực cạnh tranh của hàng hóa của DNCX, khiến các DNCX chuyển hướng tìm kiếm nhà cung cấp dịch vụ từ nước ngoài
- Nếu DNCX bán hàng vào nội địa → Doanh nghiệp nội địa phải làm tờ khai hải quan, kê khai và nộp thuế, bao gồm thuế GTGT đối với hàng hóa tại khâu nhập khẩu.



- Bán hàng hóa
- DNCX thuê ngoài dịch vụ (outsourcing services)

- (\*) Doanh nghiệp nước ngoài
- (\*\*) Doanh nghiệp nội địa

# Hoạt động kinh doanh của cửa hàng miễn thuế

---

# 02



# Thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh của cửa hàng miễn thuế

## Hiện hành

Thuộc đối tượng miễn thuế GTGT

## Dự thảo

Thuế GTGT 0%

Cơ hội nhưng bắt cập?

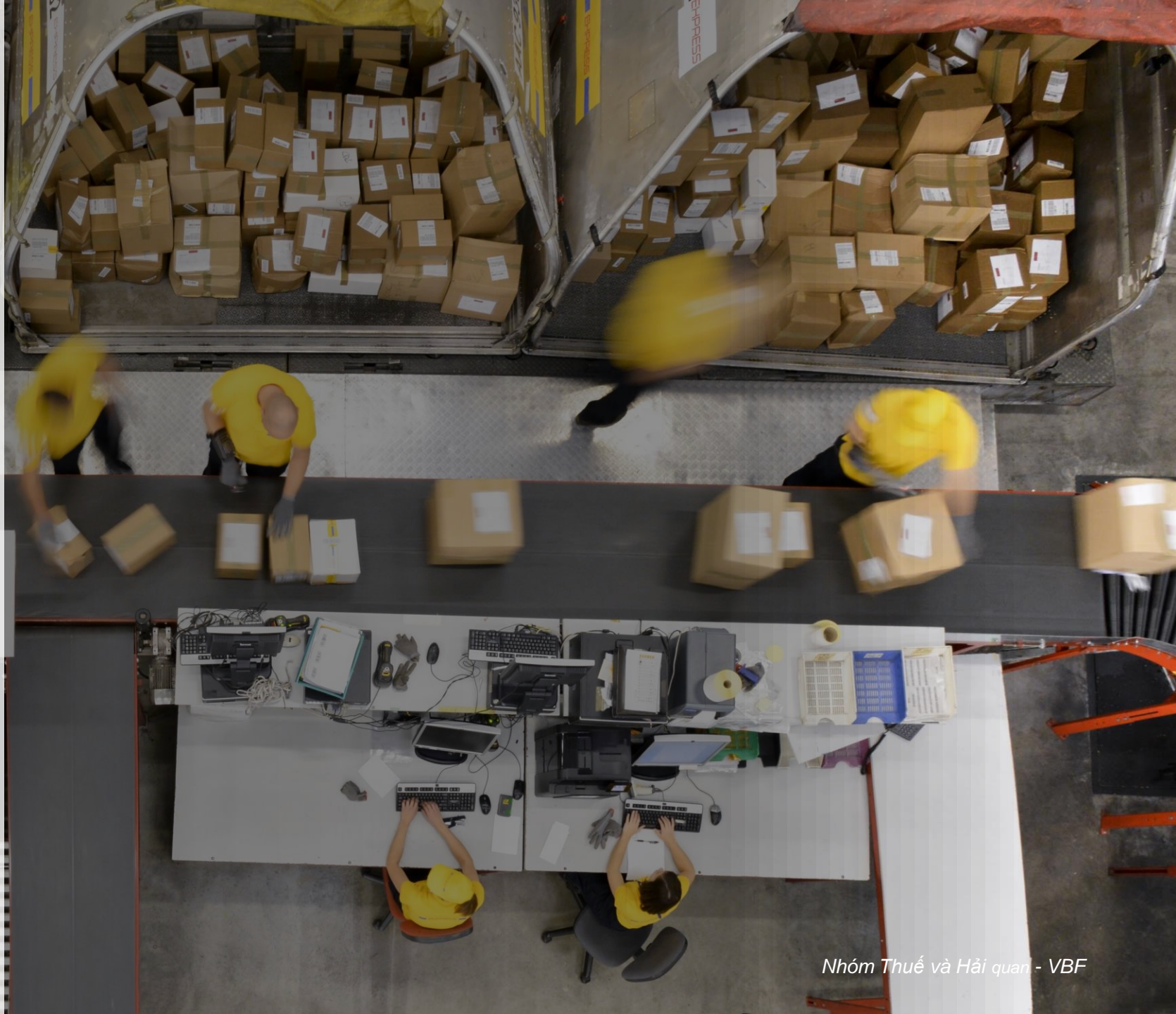
Điều kiện hoàn thuế hàng xuất khẩu theo khoản 2c Điều 13	Bắt cập
Có hợp đồng ký kết với bên nước ngoài về việc bán, gia công hàng hóa, cung ứng dịch vụ	Khách hàng phần lớn là cá nhân nước ngoài hoặc cá nhân VN xuất cảnh/ nhập cảnh, nên không có hợp đồng bán hàng.
Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt	Các cá nhân khi xuất/nhập cảnh mua hàng có rất nhiều trường hợp chỉ thanh toán bằng tiền mặt.
Tờ khai hải quan	Hàng bán trong cửa hàng miễn thuế cho các cá nhân nên sẽ không có tờ khai hải quan cho mỗi lần bán hàng. Thay vào đó, các thủ tục hải quan sẽ thực hiện theo hướng dẫn riêng của Chính Phủ tại Nghị định 100/2020/NĐ-CP.
Phiếu đóng gói, vận đơn, chứng từ bảo hiểm	Các chứng từ này không phù hợp và thực tiễn đối với hàng bán cho cá nhân tại cửa hàng miễn thuế

Đề xuất Dự thảo Luật có quy định riêng về các điều kiện tại điều khoản này đối với các trường hợp đặc thù của Doanh nghiệp kinh Doanh cửa hàng miễn thuế



# Các trường hợp hoàn thuế GTGT

# 03



# Hoàn thuế với trường hợp áp dụng thuế suất 5%

Dự thảo Luật thuế GTGT (Sửa đổi)

*“Cơ sở kinh doanh **chỉ** sản xuất hàng hóa, cung ứng dịch vụ chịu thuế suất GTGT 5% nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết từ ba trăm triệu đồng trở lên sau 12 tháng hoặc 04 quý thì được hoàn thuế GTGT”*

*(Khoản 1, Điều 14, Dự thảo)*

Bất cập và Đề xuất sửa đổi Dự thảo

Thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết đối với đối tượng chịu thuế suất 5% thuế GTGT đã được xem xét hoàn nhưng chưa hợp lý. Đề xuất bỏ từ **“chỉ”** vì thông thường các doanh nghiệp sẽ kinh doanh nhiều mặt hàng ở nhiều mức thuế suất khác nhau.

# Hoàn thuế khi chuyển đổi thành doanh nghiệp chế xuất

## Dự thảo Luật thuế GTGT (sửa đổi)

Theo Khoản 4, Điều 14, Dự thảo quy định:

*“4. Cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế được hoàn thuế giá trị gia tăng khi ~~chuyển đổi sở hữu, chuyển đổi doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động~~ có số thuế giá trị gia tăng nộp thừa hoặc số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết”*

## Đề xuất sửa đổi Dự thảo

- Trường hợp các doanh nghiệp thông thường (không phải chế xuất) khi chuyển đổi thành doanh nghiệp chế xuất cũng cần phải thuộc đối tượng được hoàn thuế.

- Đề xuất sửa đổi như sau:

*“4. Cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế được hoàn thuế giá trị gia tăng khi **chuyển đổi doanh nghiệp từ doanh nghiệp thông thường thành doanh nghiệp chế xuất**, giải thể, phá sản có số thuế giá trị gia tăng nộp thừa hoặc số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết.”*

Kê khai  
hóa đơn  
bỏ sót

---

04

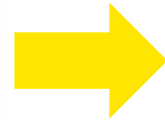


# Kê khai hóa đơn bỏ sót

## Dự thảo Luật thuế GTGT (Sửa đổi)

Khoản 1đ, Điều 13 của Dự thảo quy định:

*“đ) Thuế giá trị gia tăng đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó. Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế giá trị gia tăng đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai sót thì được kê khai, khấu trừ **vào kỳ phát hiện sót bổ sung** trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.”*



## Bắt cập và đề xuất sửa đổi Dự thảo

- Luật hiện hành không còn khống chế thời hạn kê khai hóa đơn
- Thực tế doanh nghiệp khi bỏ sót kê khai đang phải chịu thiệt do khai khấu trừ muộn.
- Với việc sửa đổi được kê khai vào kỳ phát hiện sót → nên không bị ràng buộc bởi thời điểm cơ quan thuế đã công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế nữa.

→ Đề xuất sửa đổi như sau:

*“đ) Thuế giá trị gia tăng đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó. Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế giá trị gia tăng đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sót thì được kê khai, khấu trừ vào kỳ phát hiện sót ~~trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.~~”*

Điều kiện  
khấu trừ  
thuế GTGT  
đầu vào

---

05



# Điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào

## Dự thảo Luật thuế GTGT (Sửa đổi)

Khoản 2.a, Điều 13, Dự thảo về Điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

*“a. Có hóa đơn giá trị gia tăng mua hàng hóa, dịch vụ hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng ở khâu nhập khẩu **hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài. Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng thay cho phía nước ngoài đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và các cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.**”*



## Đề xuất sửa đổi Dự thảo

1. Thuế GTGT trên hóa đơn do nhà cung cấp nước ngoài trực tiếp nộp thuế xuất cho bên mua dịch vụ tại Việt Nam cần phải được khấu trừ cho bên mua → đảm bảo tính liên tục giữa các khâu nộp thuế GTGT, tôn trọng bản chất của thuế GTGT, khuyến khích các nhà cung cấp nước ngoài chuyển đổi sang phương thức kê khai thuế tập trung qua Cổng thông tin.
2. Chưa có cơ chế để tổ chức kê khai và nộp thuế GTGT thay cho cá nhân theo quy định của Thông tư 40/2021/TT-BTC được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

→ Đề xuất sửa đổi Dự thảo như sau:

*“a. Có hóa đơn giá trị gia tăng mua hàng hóa, dịch vụ **hoặc hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từ nhà cung cấp nước ngoài kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số đã đăng ký, trực tiếp nộp thuế tại Việt Nam theo quy định của pháp luật quản lý thuế** hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng ở khâu nhập khẩu **hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho cá nhân và hộ kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán và thay cho phía nước ngoài. [...]**”*

A photograph of the Golden Gate Bridge in San Francisco. The image shows a close-up of one of the bridge's massive towers, which is a reddish-orange color. The tower has two large, rectangular openings. Below the tower, the bridge's roadway is visible, filled with cars. The bridge is set against a clear blue sky. A white horizontal band is overlaid across the middle of the image, containing the text "Trân trọng cảm ơn!".

Trân trọng cảm ơn!

---