MAZARS VIỆT NAM
TIN CẬP NHẬT HẢI QUAN

Hướng dẫn mới về quy trình và hồ sơ, thủ tục tham vấn giá

Tháng 1, 2022

Hướng dẫn mới về quy trình và hồ sơ, thủ tục tham vấn giá

Ngày 12/11/2021 vừa qua, Tổng cục Hải quan đã ban hành hướng dẫn mới (Công văn 5371/TCHQ-TXNK ngày 12/11/2021) về quy trình, thủ tục và hồ sơ tài liệu sử dụng trong khâu tham vấn giá (“tham vấn”) gửi tới Cục Hải quan các tỉnh, thành phố. Tham vấn là quy trình kiểm tra, đối thoại giữa cơ quan Hải quan và người khai Hải quan về mức trị giá tính thuế được khai báo trên tờ khai Hải quan xuất / nhập khẩu (“trị giá khai báo”) nhằm đánh giá tính trung thực, phù hợp của mức giá này, cũng như xác định các sai sót (nếu có) để thực hiện điều chỉnh. Trị giá tính thuế được xác định cuối cùng là căn cứ để tính toán số tiền thuế phải nộp ở khâu xuất / nhập khẩu (nếu có) và thực hiện các công tác quản lý nhà nước khác có liên quan.

Nội dung chính

Hướng dẫn mới về quy trình và hồ sơ, thủ tục tham vấn giá

Công văn 5371/TCHQ-TXNK ngày 12/11/2021 của Tổng cục Hải quan

So với quy định hiện hành và hướng dẫn tại các văn bản trước đây, hướng dẫn tại Công văn này có nhiều điểm mới:

❖ Cho phép tổ chức tham vấn trực tuyến:

Trong trường hợp do ảnh hưởng của dịch bệnh mà người khai Hải quan không thể tới tham vấn trực tiếp, cơ quan Hải quan sẽ phối hợp hỗ trợ người khai Hải quan bằng việc tổ chức tham vấn trực tuyến. Các hồ sơ, tài liệu có liên quan sẽ được trao đổi qua hình thức gửi thư điện tử tài liệu quét có chữ ký số, gửi tài liệu lên hệ thống xử lý dữ liệu điện tử hải quan hoặc gửi bưu điện.

Tại hướng dẫn này, Tổng cục Hải quan cũng lưu ý trường hợp cơ quan Hải quan bác bỏ trị giá kê khai và xác định lại trị giá tính thuế nhưng người khai Hải quan không đồng ý với trị giá Hải quan do cơ quan Hải quan xác định thì vẫn phải nộp đủ tiền thuế theo thông báo ấn định thuế do cơ quan Hải quan ban hành trước khi thực hiện các thủ tục khiếu nại, khiếu kiện theo quy định của pháp luật.

❖ Về hồ sơ, tài liệu sử dụng trong quá trình kiểm tra, chứng minh trị giá khai báo

So với quy định tai Thông tư 39/2018/TT-BTC (hướng dẫn về các hồ sơ, tài liệu, thông tin mà người khai Hải quan có trách nhiệm phải cung cấp cho cơ quan Hải quan khi thực hiện tham vấn), hướng dẫn tại Công văn này đưa ra thêm nhiều thông tin / tài liệu chi tiết khác mà cơ quan Hải quan có thể sử dụng (nếu người khai Hải quan cung cấp) để kiểm tra, đánh giá mức trị giá khai báo:

- Hợp đồng, thỏa thuận khung của giao dịch mua bán.
- Hóa đơn về giao dịch bán lại hàng nhập khẩu hoặc giao gia công sau khâu nhập khẩu.
- Sổ sách / chứng từ kế toán ghi chép các giao dịch liên quan tới lô hàng đang bị kiểm tra trị giá hoặc hàng hóa tương tự / giống hệt đã được xuất / nhập khẩu trước đó.
- Hồ sơ kế toán ghi chép, thể hiện các khoản công nợ tương ứng.
- Điều lệ công ty cổ phần thể hiện số lượng, tỷ lệ vốn góp của các cổ đông sử dụng trong trường hợp nghi vấn mối quan hệ đặc biệt
- *v.v.. (xem chi tiết tại nội dung Công văn 5371)*

Do đó, nếu người khai Hải quan có sẵn / có thể chuẩn bị các thông tin, hồ sơ, tài liệu này để phục vụ cho tham vấn thì có thể cân nhắc cung cấp cho cơ quan Hải quan để làm rõ hơn về nội dung khai báo và bảo vệ mức trị giá khai báo của mình. Lưu ý rằng việc cung cấp thêm các thông tin, hồ sơ, tài liệu này là tùy chọn không bắt buộc – bên cạnh các hồ sơ, thông tin, tài liệu mà người khai Hải quan có trách nhiệm phải cung cấp cho cơ quan Hải quan theo quy định tại Thông tư 39/2018/TT-BTC khi thực hiện tham vấn. Công ty nên chủ động rà soát cẩn thận các hồ sơ tài liệu này trước khi cân nhắc cung cấp cho cơ quan Hải quan để phục vụ cho mục đích tham vấn giá.

Hướng dẫn mới về quy trình và hồ sơ, thủ tục tham vấn giá

Công văn 5371/TCHQ-TXNK ngày 12/11/2021 của Tổng cục Hải quan

❖ Về quy trình kiểm tra trị giá tính thuế đã khai báo

Hướng dẫn tại Công văn có nội dung về quy trình kiểm trị giá khai báo của cả hàng xuất khẩu lẫn hàng nhập khẩu. Trong đó, phần nội dung về quy trình kiểm tra trị giá khai báo của hàng nhập khẩu có một số hướng dẫn đáng chú ý:

- ***Về kiểm tra phương pháp xác định trị giá khai báo:*** Yêu cầu công chức Hải quan phải thực hiện bước đánh giá về việc người khai Hải quan có đủ điều kiện để được áp dụng phương pháp trị giá giao dịch (xác định trị giá tính thuế dựa trên cơ sở giá cả mua bán thực tế) hay không trước khi kiểm tra chi tiết. Công chức Hải quan chỉ được chấp nhận việc áp dụng phương pháp trị giá giao dịch nếu người khai Hải quan có đủ tài liệu, hồ sơ chứng minh giao dịch của mình thỏa mãn các điều kiện để áp dụng phương pháp này theo quy định.

  Lưu ý rằng theo quy định hiện hành về xác định trị giá tính thuế cho hàng hóa nhập khẩu thì:

  - Quan hệ đặc biệt giữa người mua và người bán là một trong các tiêu chí đánh giá điều kiện áp dụng phương pháp trị giá giao dịch; trong đó trị giá giao dịch sẽ chỉ được áp dụng cho trường hợp người mua và người bán không có mối quan hệ đặc biệt, hoặc có mối quan hệ đặc biệt nhưng chứng minh được mối quan hệ này không làm ảnh hưởng tới mức giá giao dịch.

  - Trường hợp người khai Hải quan không đủ điều kiện để được kê khai trị giá tính thuế theo phương pháp trị giá giao dịch thì trị giá tính thuế của hàng hóa nhập khẩu sẽ được xác định bằng các phương pháp so sánh / tính toán / suy luận khác.

- ***Về kiểm tra chi tiết trị giá khai báo:*** Tổng cục Hải quan hướng dẫn công chức Hải quan xác định / ước tính trị giá khấu trừ của hàng nhập khẩu (bằng cách lấy mức giá bán lại của hàng hóa sau khâu nhập khẩu trừ đi các chi phí phát sinh sau khâu nhập khẩu và lợi nhuận) để so sánh với trị giá khai báo. Công chức Hải quan sẽ chấp nhận mức trị giá khai báo nếu mức trị giá này gần xấp xỉ với mức trị giá khấu trừ xác định theo hướng dẫn trên.

  Theo hướng dẫn này, người khai Hải quan sẽ có thể phải chuẩn bị các hồ sơ / tài liệu để giải trình về tính phù hợp của mức trị giá khai báo với các khoản mục chi phí phát sinh sau khâu nhập khẩu (dựa trên hồ sơ, tài liệu hợp pháp) và tỷ suất chi phí / tỷ suất lợi nhuận thể hiện trên báo cáo tài chính đã báo cáo với cơ quan thuế nội địa tại thời điểm gần nhất với thời điểm tham vấn. Do quy định và hướng dẫn hiện hành về kiểm tra, xác định trị giá Hải quan chưa có nội dung cụ thể liên quan tới cách thức xác định tỷ suất chi phí / tỷ suất lợi nhuận, hướng dẫn này có thể dẫn tới nhiều cách hiểu khác nhau giữa cơ quan Hải quan và cộng đồng doanh nghiệp, do đó doanh nghiệp nên cẩn trọng trong khâu chuẩn bị hồ sơ chứng từ cho phần nội dung này để có thể bảo vệ mức trị giá khai báo của mình theo quy định.

Tổng cục Hải quan cũng lưu ý, trường hợp công chức Hải quan bác bỏ trị giá khai báo của doanh nghiệp thì phải xác định lại trị giá tính thuế theo đúng trình tự các phương pháp xác định trị giá theo quy định (áp dụng tuần tự 06 phương pháp xác định trị giá tính thuế và dừng ngay tại phương pháp xác định được trị giá).

Phương thức tiếp cận

Tại Mazars, chúng tôi luôn đồng hành cùng với doanh nghiệp để đưa ra giải pháp tối ưu nghĩa vụ thuế và hải quan hiệu quả nhất, giúp doanh nghiệp đạt được những mục tiêu chiến lược của mình. Là một tập đoàn thống nhất, tích hợp và linh hoạt trong cung cấp đa dạng các nhóm dịch vụ ở mọi lĩnh vực kinh doanh, mọi vị trí địa lí, khách hàng của chúng tôi sẽ được tư vấn chuyên sâu bởi chính các chuyên gia trong nước và quốc tế với góc nhìn và kinh nghiệm chuyên môn ở nhiều quốc gia khác nhau từ trong chính mạng lưới hoạt động của Mazars trên khắp thế giới.

Hỗ trợ của của chúng tôi

- Hỗ trợ rà soát quy trình đàm phán và thiết lập mua bán giữa các đối tác có quan hệ liên kết cho mục đích tuân thủ Hải quan.
- Hỗ trợ rà soát hồ sơ chứng từ liên quan tới giá và tham vấn giá.
- Hỗ trợ xem xét, rà soát cách thức xác định và kê khai trị giá tính thuế
- Hỗ trợ liên lạc và làm việc với cơ quan Hải quan trong việc giải trình các nội dung tham vấn giá và kê khai trị giá tính thuế
- Tư vấn các nội dung khác về kê khai và hoạch định chính sách hải quan của doanh nghiệp nhằm tối ưu hóa mô hình xuất nhập khẩu và đảm bảo tuân thủ với pháp luật Hải quan.

Liên hệ

Mazars Việt Nam

Minh Nguyễn
Phó Tổng giám đốc, Dịch vụ thuế và tư vấn kinh doanh
(CPA AUS)
minh.nguyen@mazars.vn

Văn phòng TP Hồ Chí Minh
Tầng 9 - 11, Tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du,
Quận 1, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam
Điện thoại: +84 28 38 241 493
Fax: +84 28 38 228 799

Văn phòng Hà Nội
Tầng 17, Tòa nhà Mipec, 229 Tây Sơn, Quận
Đống Đa, Hà Nội, Việt Nam
Điện thoại: +84 24 39 36 10 31
Fax: +84 24 35 73 97 06

**Bản tin cập nhật thông tin thuế & pháp lý của Mazars Việt Nam được soạn thảo nhằm mục đích cung cấp các thông tin cập nhật về chuyên môn tại Việt Nam. Các thông tin và phân tích, bình luận trong Bản tin này chỉ mang tính hướng dẫn chung và được trích dẫn, diễn giải từ các văn bản do cơ quan nhà nước ban hành. Chúng tôi khuyến nghị khách hàng liên hệ với đội ngũ tư vấn của Mazars Việt Nam để được tư vấn chi tiết về mặt chuyên môn cho từng trường hợp cụ thể.*

Mazars là một tập đoàn quốc tế, tích hợp và độc lập, chuyên cung cấp các dịch vụ về kiểm toán, kế toán, tư vấn tài chính, tư vấn thuế, luật và tư vấn hoạt động kinh doanh. Mazars có mặt ở 91 quốc gia và vùng lãnh thổ với 42,000 chuyên gia – trong đó bao gồm 26,000 nhân sự trong mạng lưới tích hợp của Mazars và 16,000 chuyên gia thuộc liên minh hợp tác kinh tế Mazars - Bắc Mỹ, cam kết phục vụ khách hàng ở từng giai đoạn phát triển của họ.
www.mazars.vn

mazars