



# BẢN TIN THUẾ

| SỐ 09 NĂM 2025

## TRONG SỐ NÀY:

1. Thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN)
2. Thuế Giá trị gia tăng (GTGT) và Hóa đơn
3. Thuế Thu nhập cá nhân (TNCN)
4. Quản lý Thuế

Trường hợp Quý Độc giả cần thêm thông tin, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi.

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)

## Trích lập dự phòng tổn thất đầu tư

Theo Công văn 3196/CT-CS của Cục Thuế ngày 15/8/2025:

- Không được trích lập nếu không có đủ căn cứ chứng minh giá trị khoản đầu tư suy giảm.
- Chi phí giảm vốn điều lệ công ty con không được trừ.

Đơn vị có đầu tư vốn vào các doanh nghiệp khác cần lưu ý khi trích lập dự phòng tổn thất đầu tư để giảm thiểu rủi ro về chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

## Thuế tối thiểu toàn cầu

Ngày 07/08/2025, Văn phòng chính phủ ban hành Thông báo 405/TB-VPCP, theo đó:

- Chính phủ ban hành Nghị định hướng dẫn Nghị quyết 107/2023/QH15.
- Trình Quốc hội miễn áp dụng quy định về thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn QDMTT với các dự án BOT điện có bảo lãnh của Chính phủ (GGU).

Để biết thêm chi tiết về quy định áp dụng thuế tối thiểu toàn cầu theo Trụ cột 2 của OECD, xin vui lòng xem bản tin riêng của chúng tôi.

## Khấu trừ chi phí thuế nhập khẩu ấn định

Công văn số 3138/CT-CS của Cục Thuế ngày 13/08/2025 cho phép Công ty được tính chi phí hợp lý khi xác định TNDN và khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với thuế nhập khẩu ấn định nếu đủ điều kiện theo quy định.



# THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT) & HÓA ĐƠN

## Hóa đơn theo từng lần phát sinh

Theo Công văn số 3012/CT-CS của Cục thuế ngày 07/08/2025, Doanh nghiệp bị cưỡng chế vẫn được cấp hóa đơn theo từng lần nhưng phải nộp ngay ít nhất 18% trên doanh thu vào NSNN.

## Thuế suất thuế giá trị gia tăng

Công văn số 10530/HAN-QLDN4 của Thuế Hà Nội ngày 13/8/2025 xác nhận dịch vụ kiểm toán, kế toán, tư vấn cho tổ chức ở trong khu phi thuế quan nhưng không tiêu dùng trong khu phi thuế quan, không phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất xuất khẩu thì không được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0%.

Trước đó, vào ngày 22/7/2025, Bộ Tài chính đã ban hành Công văn số 2292/CST-GTGT hướng dẫn rằng chỉ những dịch vụ được cung cấp trực tiếp cho các tổ chức trong khu phi thuế quan, được tiêu dùng trong khu phi thuế quan, phục vụ cho hoạt động xuất khẩu và không phục vụ cho các hoạt động khác mới đủ điều kiện áp dụng thuế suất GTGT 0%.

## Hàng hóa chậm thanh toán theo hợp đồng

Căn cứ Công văn số 434/ VLO-QLDN2 của Thuế Vĩnh Long ngày 21/08/2025, Công ty không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hóa, dịch vụ mua trả chậm đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng không có chứng từ thanh toán và đã được kê khai điều chỉnh giảm thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ nhưng sau đó (sau thời hạn thỏa thuận trả chậm theo hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng) Công ty có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt. Các công ty cần lưu ý về thời hạn thanh toán theo Hợp đồng và/hoặc phụ lục hợp đồng để tránh rủi ro về thuế.

## Hóa đơn hộ kinh doanh

Công văn số 3153/CT-NVT của Cục Thuế ngày 13/08/2025 Cơ quan thuế khuyến nghị hộ kinh doanh lưu trữ các hóa đơn, chứng từ mua vào để cung cấp cho các cơ quan chức năng khi có yêu cầu, đảm bảo nguồn gốc, xuất xứ và quyền sở hữu hợp pháp đáp ứng theo đúng quy định pháp luật.

## Điều chuyển tài sản nội bộ

Theo Công văn số 3145/CT-CS của Cục Thuế ngày 13/08/2025, việc điều chuyển tài sản nội bộ từ công ty tới các địa điểm kinh doanh chỉ cần lệnh điều chuyển & hồ sơ nguồn gốc, không cần phải lập hóa đơn.



# THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)

## Kết luận của Văn phòng Chính phủ về Dự án Luật thuế TNCN

Theo Thông báo số 397/TB-VPCP của Văn phòng Chính phủ ngày 05/08/2025:

- Tiếp tục nghiên cứu quy định thời điểm, phương pháp tính thuế đối với cổ phiếu thưởng và cổ phiếu phân phối từ cổ tức/lợi nhuận của doanh nghiệp, bảo đảm đúng bản chất, phù hợp, công bằng, hiệu quả.
- Các ý kiến thống nhất với đề xuất về phương pháp tính thuế đối với bất động sản, chứng khoán như Bộ Tài chính báo cáo tại cuộc họp nhằm tránh xáo trộn thị trường chứng khoán trong điều kiện đang thúc đẩy nâng hạng thị trường chứng khoán, bất động sản.
- Về mức giảm trừ gia cảnh: đa số các ý kiến tại cuộc họp đồng tình phương án 2 theo báo cáo của Bộ Tài chính.
- Rà soát các quy định về thu nhập chịu thuế, miễn, giảm thuế (như thu nhập từ trái phiếu doanh nghiệp, đầu tư vào quỹ bảo hiểm hưu trí bổ sung, trợ cấp thất nghiệp...).

Dự kiến Chính phủ sẽ trình Quốc hội Luật thuế TNCN tháng 10/2025.

## Dự thảo Luật thuế TNCN

Gần đây Bộ tài chính công bố Dự thảo Luật thuế TNCN (thay thế). Dự thảo đưa ra nhiều sửa đổi quan trọng, tập trung vào việc mở rộng cơ sở thuế, điều chỉnh mức giảm trừ, biểu thuế, cũng như bổ sung nhiều chính sách miễn/giảm nhằm khuyến khích các lĩnh vực ưu tiên.

Chúng tôi xin tóm tắt một số nội dung chính của Dự thảo như sau:

### 1. Thu nhập chịu thuế

Mở rộng sang thương mại điện tử, nền tảng số, chuyển nhượng tên miền, tài sản số, tín chỉ carbon, biển số xe trúng đấu giá.

### 2. Thuế suất

- Vốn: 5% thu nhập ròng.
- Chuyển nhượng vốn: 20% lãi chuyển nhượng hoặc 2% giá bán.
- Chứng khoán: 20% lãi hoặc 0,1% giá bán/lần chuyển nhượng.
- Bất động sản: 20% lãi chuyển nhượng hoặc 2–10% giá bán tùy thời gian nắm giữ.

### 3. Giảm trừ gia cảnh

Tăng lên 15,5 triệu (người nộp thuế) và 6,2 triệu (người phụ thuộc).

### 4. Biểu thuế lũy tiến

- Rút xuống 5 bậc, mức cao nhất 35%.
- Việc thu hẹp số bậc thuế sẽ góp phần đơn giản hóa trong quản lý, thu thuế, tạo thuận lợi cho kê khai, tính thuế và phù hợp xu hướng cải cách thuế thu nhập cá nhân trên thế giới.

### 5. Miễn/giảm thuế

Lãi trái phiếu xanh, hợp tác xã nông nghiệp, hoạt động khoa học – công nghệ, khởi nghiệp sáng tạo, nhân lực công nghệ cao.

### 6. Thủ tục quản lý

Bổ sung khấu trừ tại nguồn với sàn TMĐT, tổ chức chi trả thu nhập xuyên biên giới; mở rộng kê khai, nộp thuế điện tử.

Chúng tôi sẽ tiếp tục thông tin về nội dung này trong các bản tin tới. Trường hợp Quý độc giả cần thêm thông tin và ảnh hưởng của Luật thuế TNCN trong thời gian tới, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi.

## Tiền ăn giữa ca

Căn cứ khoản 9, điều 34, Nghị định số 44/2025/NĐ-CP ngày 28/02/2025, Công văn số 915/BNI-QLDN1 của Thuế Bắc Ninh ngày 22/7/2025 hướng dẫn về thuế TNCN đối với tiền ăn giữa ca kể từ ngày 15/06/2025 như sau:

- Trường hợp Công ty tổ chức nấu ăn (hoặc mua suất ăn) cho người lao động: Không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.
- Trường hợp Công ty chi bằng tiền cho người lao động: Chỉ tính vào thu nhập chịu thuế TNCN đối với khoản chi vượt quy định nội bộ.

## Đăng ký người phụ thuộc

Theo Công văn số 2821/CT-CS của Cục Thuế ngày 30/07/2025:

- Đăng ký và nộp hồ sơ chứng minh cho mỗi một người phụ thuộc một lần trong suốt thời gian được tính giảm trừ gia cảnh.
- Đăng ký lại người phụ thuộc để được tính giảm trừ gia cảnh ngay tại kỳ khai thuế trong năm ở nơi làm việc mới khi có sự thay đổi nơi làm việc (do hệ thống chưa kết nối).
- Tương lại cho phép lưu trữ và tra cứu thông tin về giảm trừ gia cảnh người phụ thuộc thông qua mã số thuế/số định danh cá nhân.

# CHÍNH SÁCH THUẾ & QUẢN LÝ THUẾ



## Khai bổ sung hồ sơ thuế

Công văn 3034/CT-CS của Cục Thuế ngày 08/08/2025 hướng dẫn:

- Trước ngày 01/01/2025: Sau khi Cơ quan nhà nước có thẩm quyền ban hành kết luận thanh kiểm tra, nếu khai bổ sung làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc làm tăng số tiền thuế được khấu trừ, tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn thì thực hiện theo quy định về giải quyết khiếu nại về thuế.
- Sau ngày 01/01/2025: Khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót trong trường hợp trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra; Hồ sơ không thuộc phạm vi, thời kỳ thanh tra, kiểm tra thuế nêu tại quyết định thanh tra, kiểm tra thuế.

## Tạm hoãn xuất cảnh

Theo Công văn 2915/CT-CS của Cục Thuế ngày 04/8/2025, cá nhân có nợ thuế quá hạn khi xuất cảnh để định cư/ra nước ngoài sẽ bị tạm hoãn xuất cảnh.



## LIÊN HỆ

### Công Ty TNHH Kiểm Toán & Tư Vấn UHY

Nguyễn Trung Thành - Phó Tổng Giám Đốc  
E: [thanhnt@uhy.vn](mailto:thanhnt@uhy.vn)

#### Trụ Sở Chính Hà Nội

Tầng 5, Tháp B2, Tòa Nhà Roman Plaza, Đường Tố Hữu,  
Phường Đại Mỗ, TP Hà Nội  
ĐT: +84 245 678 3999

#### Văn Phòng Thành Phố Hồ Chí Minh

Lầu 4, 63B Calmette, Phường Bến Thành, Thành phố Hồ  
Chí Minh  
ĐT: +84 283 820 4899

Website: [www.uhy.vn](http://www.uhy.vn)  
Facebook: [UHY Tax Centre](#)  
[UHY Training Centre](#)  
[UHYVietnam](#)