

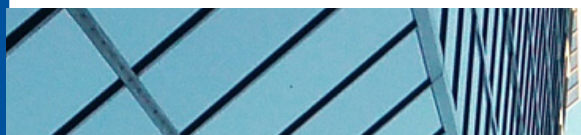
WINWIN AUDIT

BẢN TIN THÁNG 04/2025



Make Everything Better

1. Các sửa đổi, bổ sung đáng chú ý của Nghị định 70/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 123 và có hiệu lực thi hành từ ngày 1/6/2025



A. Hóa đơn thương mại điện tử (TMĐT)

- Bổ sung thêm hóa đơn TMĐT là một loại hóa đơn được quản lý bởi cơ quan Thuế.
- Hóa đơn TMĐT được áp dụng đối với các tổ chức, doanh nghiệp, cá nhân có hoạt động xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài mà người xuất khẩu đáp ứng điều kiện chuyển dữ liệu hóa đơn thương mại bằng phương thức điện tử tới cơ quan Thuế.
- Nếu người xuất khẩu không đáp ứng điều kiện chuyển dữ liệu hóa đơn thương mại bằng phương thức điện tử đến cơ quan Thuế thì lựa chọn lập hóa đơn giá trị gia tăng ("GTGT") điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử.
- Hóa đơn TMĐT cần đáp ứng yêu cầu về nội dung và tuân thủ định dạng chuẩn dữ liệu theo quy định về hóa đơn điện tử

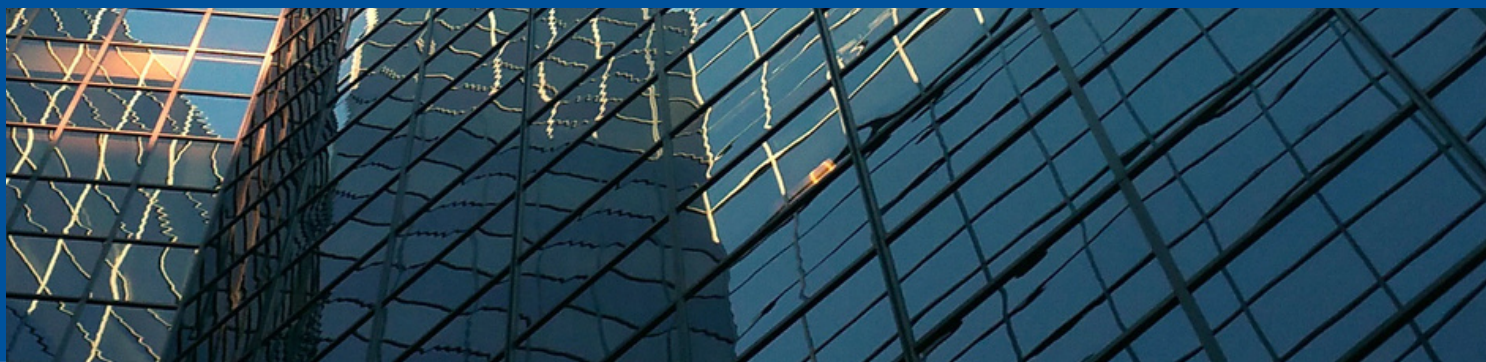
B. Thời điểm lập hóa đơn

- Sửa đổi, bổ sung quy định về thời điểm xuất hóa đơn đối với hàng hóa xuất khẩu: do người bán tự xác định nhưng chậm nhất **không quá ngày làm việc tiếp theo kể từ ngày hàng hóa được thông quan theo quy định pháp luật về hải quan**
- Bổ sung một số ngành nghề được xuất hóa đơn sau khi đối soát số liệu giữa bên mua và bên bán

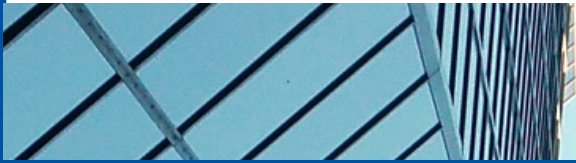
C. Hóa đơn đối với hoạt động kinh doanh khác của DNCX

Bổ sung quy định về hóa đơn dành cho DNCX có hoạt động kinh doanh khác (ngoài hoạt động chế xuất theo quy định pháp luật về khu công nghiệp, khu chế xuất):

- kê khai thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp thì sử dụng hóa đơn bán hàng điện tử; hoặc
- kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì sử dụng hóa đơn GTGT điện tử.



1. Các sửa đổi, bổ sung đáng chú ý của Nghị định 70/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 123 và có hiệu lực thi hành từ ngày 1/6/2025

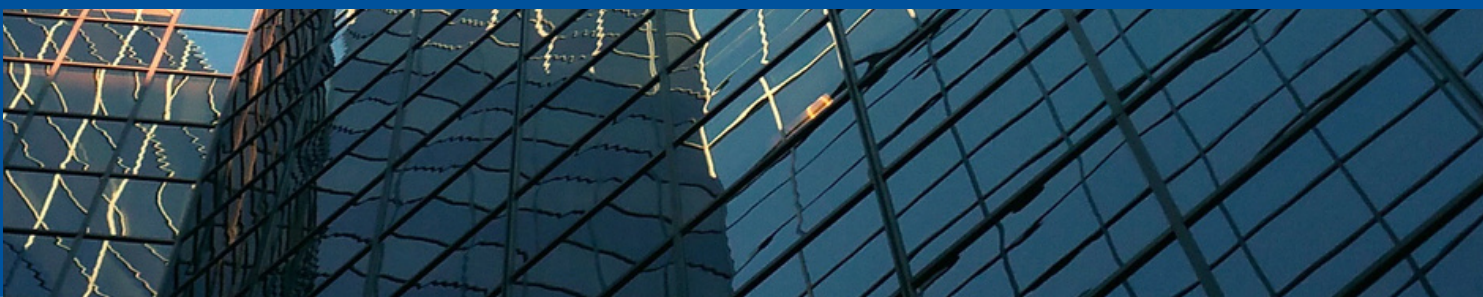


D. Thay thế, điều chỉnh hóa đơn

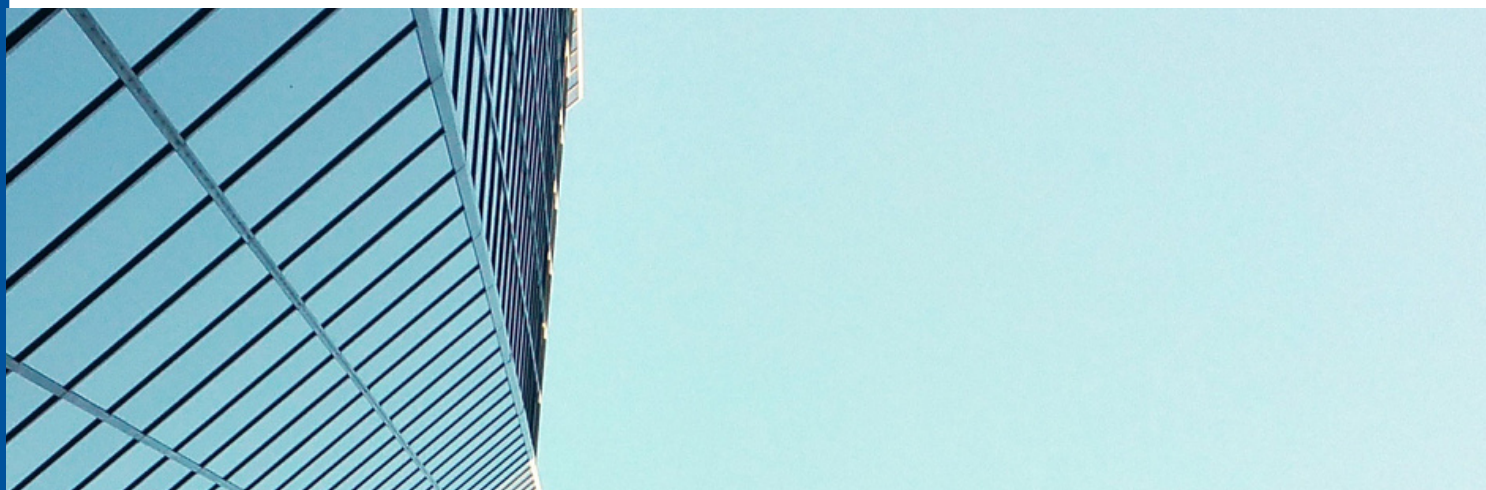
- Bãi bỏ quy định về hủy hóa đơn điện tử.
- Bổ sung cơ chế cho phép người bán được lập một hóa đơn điều chỉnh để thay thế cho nhiều hóa đơn điện tử đã lập sai trong cùng tháng của cùng một người mua và đính kèm bảng kê các hóa đơn điện tử đã lập sai cùng thông tin về người mua, tên hàng, đơn giá, thuế suất.
- Bổ sung quy định về điều chỉnh hóa đơn cho các trường hợp đặc thù, ví dụ: hàng hóa, dịch vụ có thay đổi về giá trị sau quyết toán; chiết khấu thương mại căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hóa, dịch vụ; trả lại hàng hóa, dịch vụ.
- Bổ sung nguyên tắc áp dụng hình thức điều chỉnh hay thay thế hóa đơn; và kỳ kê khai hóa đơn điều chỉnh, thay thế.

E. Một số nội dung khác

- Cập nhật quy định về nội dung hóa đơn:
- Bổ sung quy định về việc thể hiện mã số định danh của người mua là cá nhân trên hóa đơn.
- Bổ sung quy định về nội dung hàng hóa cho một số trường hợp đặc thù như: Dịch vụ ăn uống, dịch vụ vận tải, dịch vụ casino, v.v.
- Trường hợp khuyến mại hàng hóa theo quy định pháp luật về thương mại; cho, biếu, tặng hàng hóa, dịch vụ phù hợp với quy định pháp luật thì người bán được lập hóa đơn cho tổng giá trị khuyến mại, cho biếu tặng hàng hóa.
- Bổ sung quy định về hóa đơn có thời điểm ký số khác thời điểm lập hóa đơn:
- Thời điểm ký số và thời điểm gửi cơ quan Thuế cấp mã chậm nhất là ngày làm việc tiếp theo kể từ thời điểm lập hóa đơn;
- Người bán khai thuế theo thời điểm lập hóa đơn, người mua khai thuế theo thời điểm nhận hóa đơn đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung.

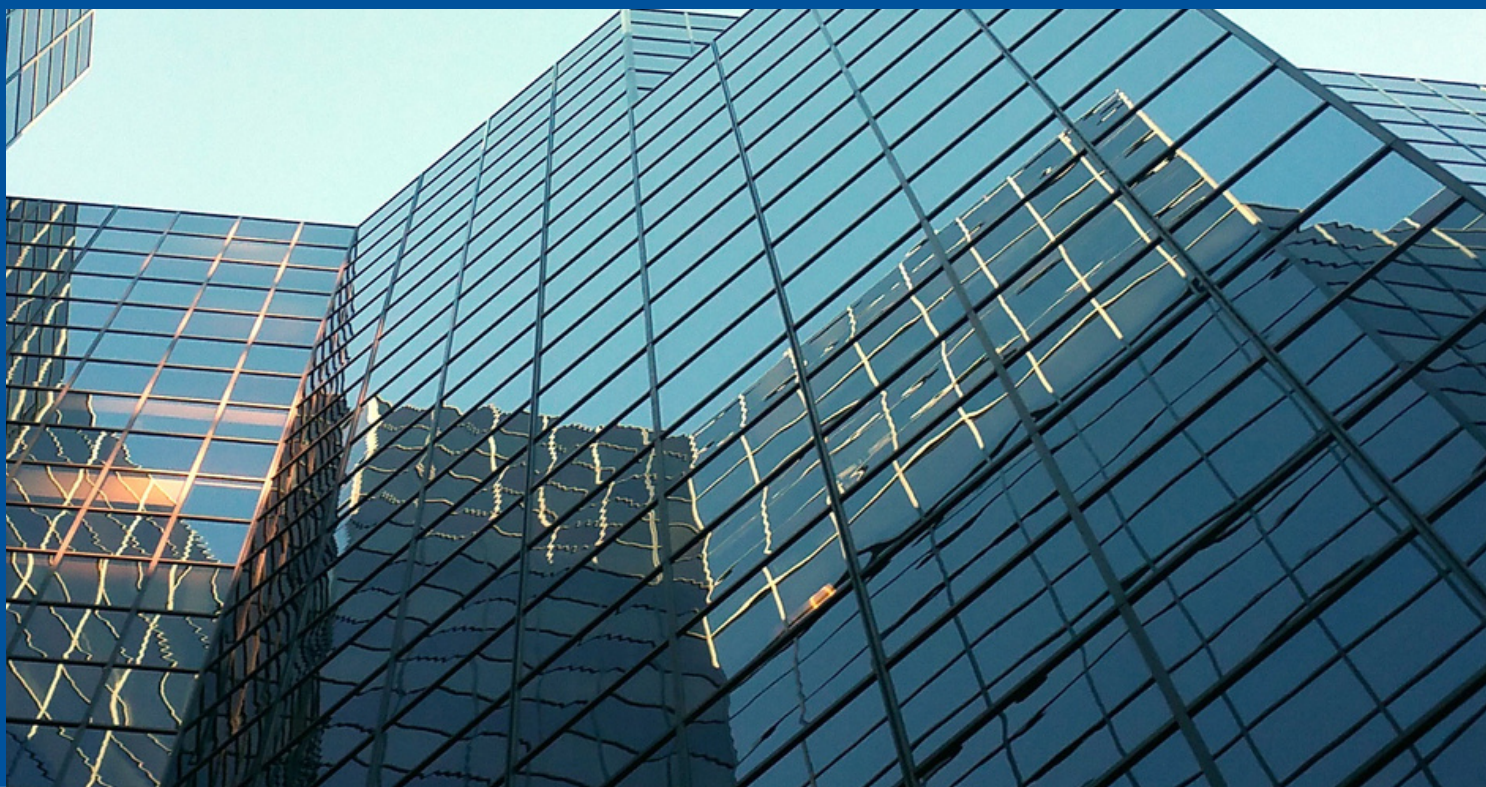


2. Nghị định số 90/2025/NĐ-CP, sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 17/2012/NĐ-CP – nghị định hướng dẫn chi tiết thi hành một số điều của Luật Kiểm toán độc lập



Doanh nghiệp thuộc diện kiểm toán bắt buộc nếu thuộc tối thiểu hai trên ba tiêu chí trong các tiêu chí sau:

- **Số lao động tham gia bảo hiểm xã hội bình quân năm trên 200 người**
- **Tổng doanh thu trong năm trên 300 tỷ đồng**
- **Tổng tài sản trên 100 tỷ đồng**



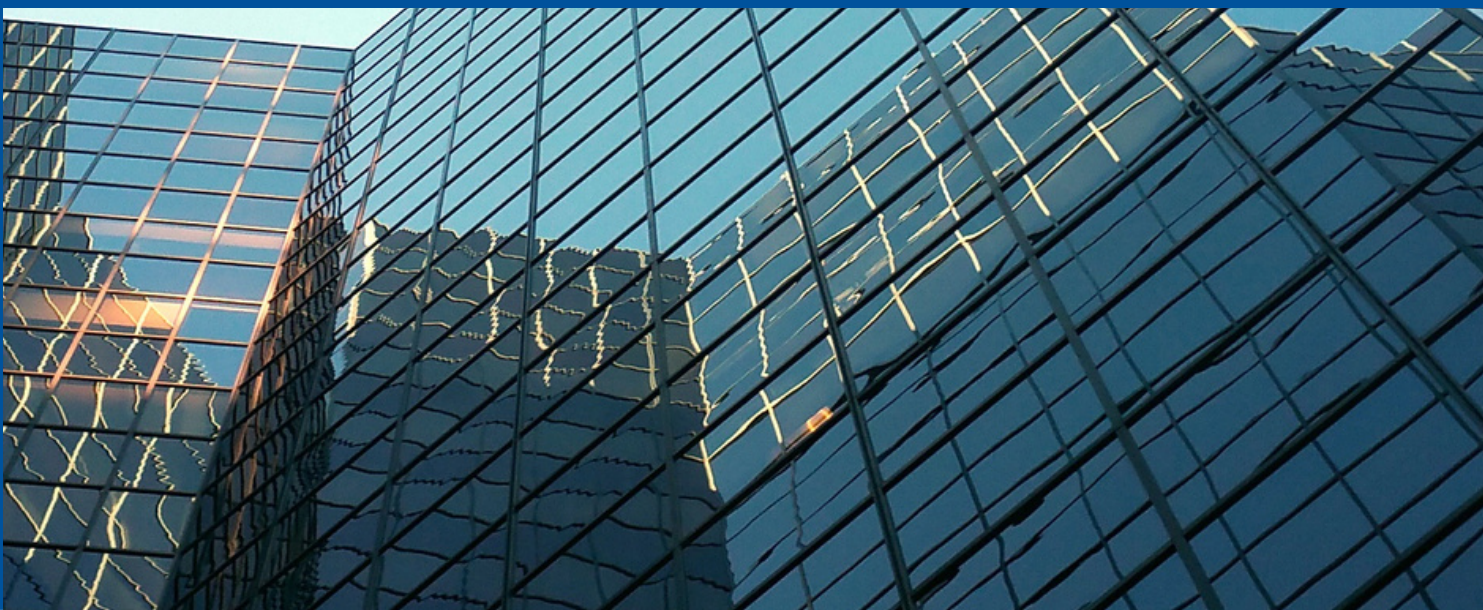
3. Công văn số 995/TCT-CS ngày 28/02/2025 do Tổng cục Thuế ban hành hướng dẫn về xác định ưu đãi thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) đối với doanh nghiệp đang áp dụng hưởng ưu đãi thuế theo địa bàn



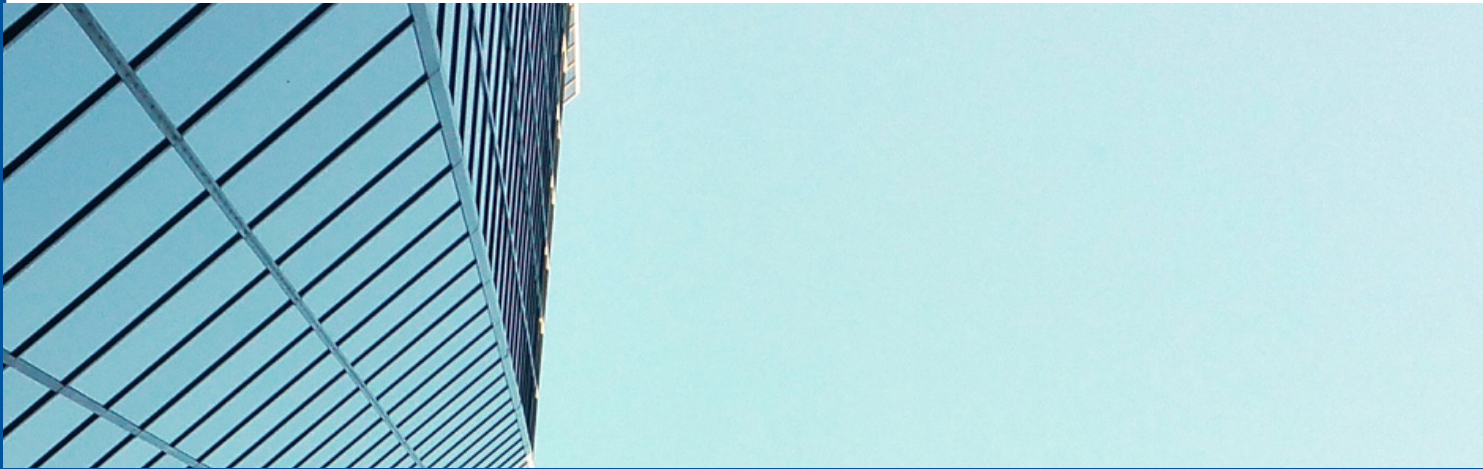
Trường hợp doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện về địa bàn ưu đãi, thu nhập được hưởng ưu đãi là thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh của dự án đầu tư trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập không được hưởng ưu đãi theo quy định của Luật Thuế TNDN.

Không áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với:

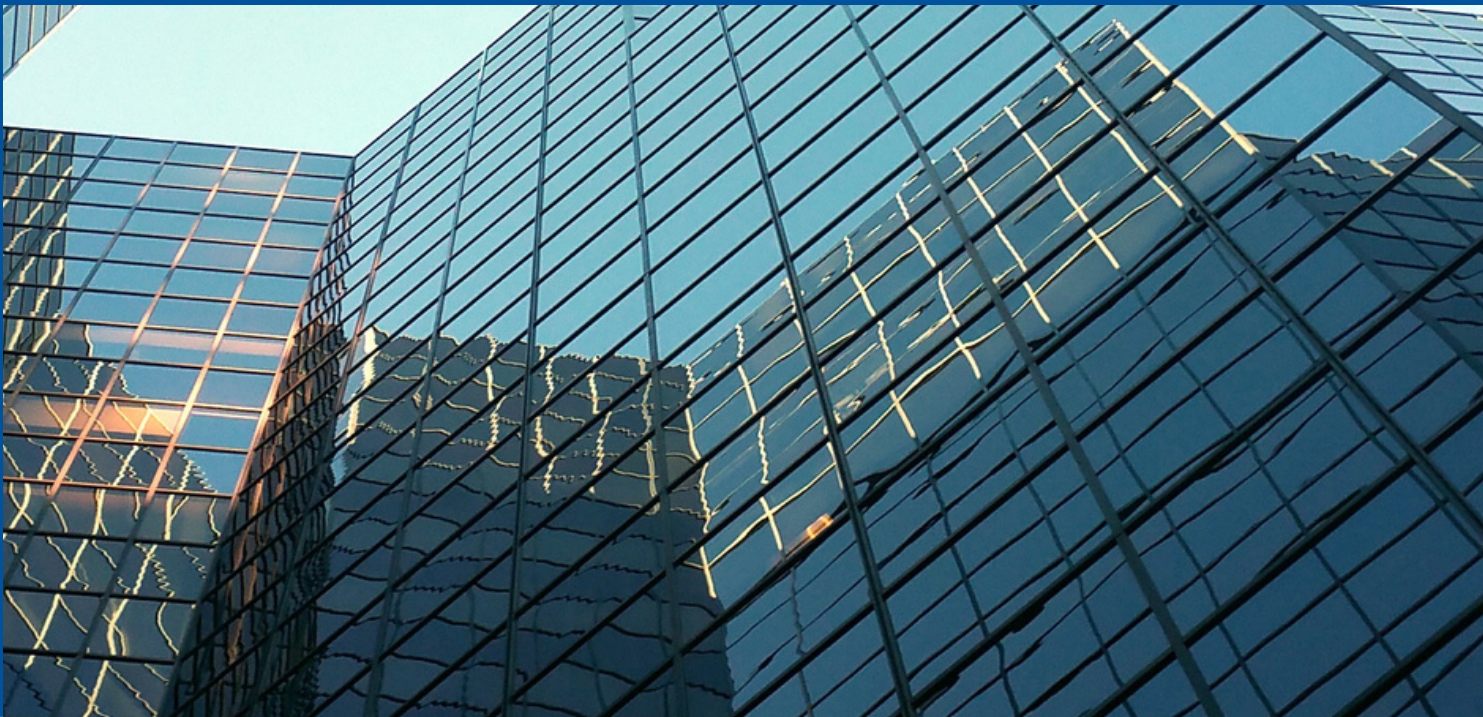
- các khoản thu nhập không phát sinh trên địa bàn ưu đãi đầu tư;
- các khoản thu nhập không thuộc hoạt động sản xuất kinh doanh của dự án đầu tư



4. Công văn số 140/CT-CS ngày 14/3/2025 do Cục Thuế ban hành hướng dẫn về chi phí tiền thuê đất chưa phục vụ sản xuất kinh doanh không được trừ



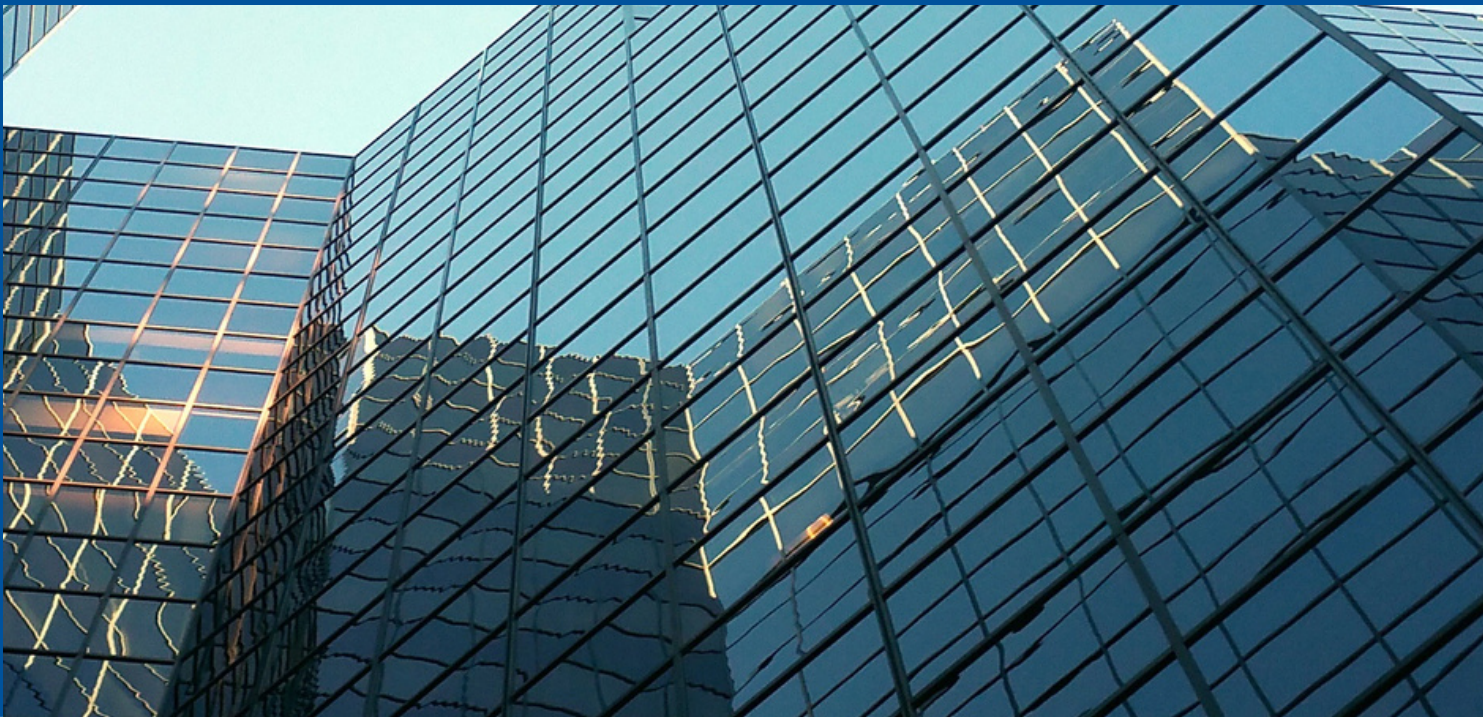
TTrường hợp công ty phát sinh chi phí tiền thuê đất trả một lần cho cả thời gian thuê và phí quản lý đối với diện tích đất thuê chưa phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN tại thời điểm diện tích đất thuê chưa đưa vào phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty.



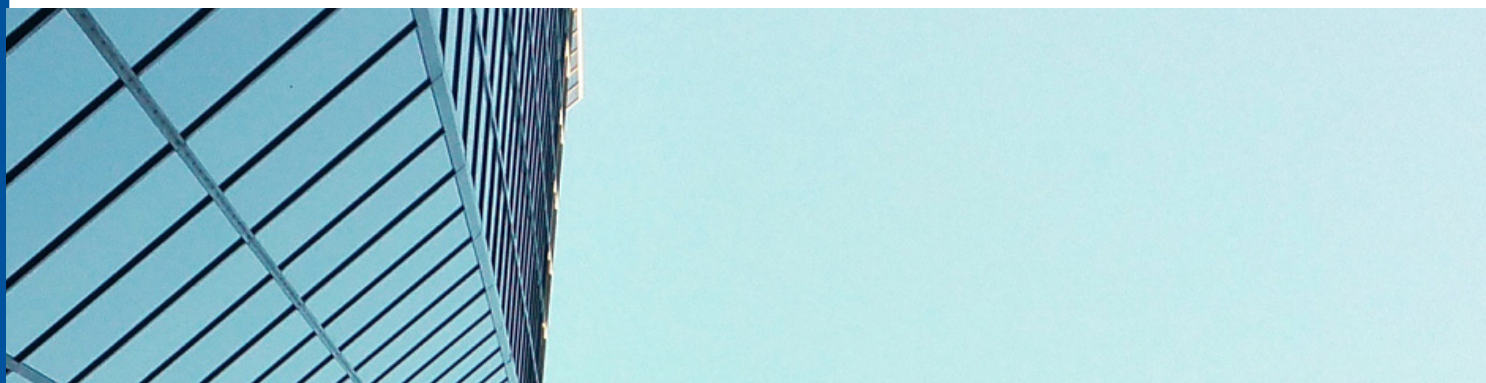
5. Công văn số 661/TCT-CS ngày 17/02/2025 do Tổng cục Thuế ban hành hướng dẫn hoàn thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”) đối với dự án đầu tư



Trường hợp công ty là cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có thực hiện dự án đầu tư mới xây dựng qua 03 giai đoạn (giai đoạn 1 và giai đoạn 2 đã đi vào hoạt động, giai đoạn 3 của dự án vẫn đang trong giai đoạn đầu tư) thì số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong giai đoạn đầu tư của dự án đầu tư được hoàn thuế, trường hợp có giai đoạn, hạng mục đầu tư hoàn thành, có số thuế GTGT phải nộp thì công ty phải bù trừ số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư với số thuế GTGT phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Sau khi bù trừ nếu số thuế GTGT đầu vào lũy kế của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên được hoàn thuế giá trị gia tăng của dự án đầu tư.



6. Công văn số 2721/CTBDU-TTHT ngày 27/02/2025 do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành hướng dẫn lập hóa đơn GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu tại chỗ



Trường hợp khi công ty bán hàng theo hợp đồng với đối tác nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam và được chỉ định giao nhận hàng hóa với doanh nghiệp tại Việt Nam thuộc trường hợp xuất khẩu tại chỗ, nếu xuất hàng hóa để vận chuyển đến cửa khẩu, hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu thì doanh nghiệp sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ theo quy định tại khoản 14, Điều 10, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP nêu trên.

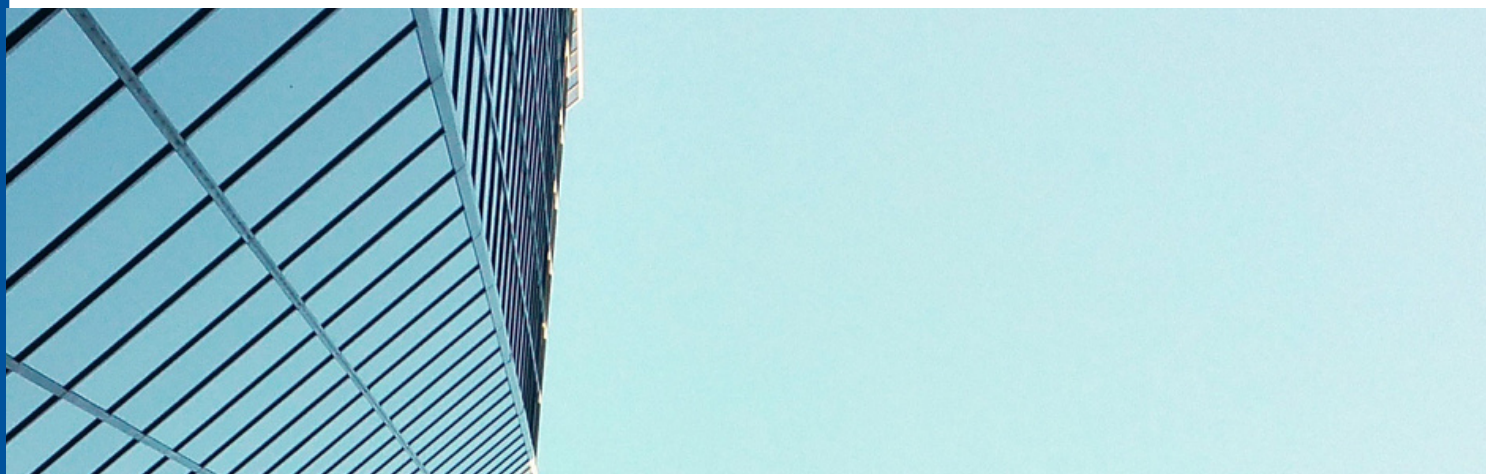
Sau khi làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu, công ty lập hóa đơn GTGT cho hàng hóa xuất khẩu,

cách ghi hóa đơn cụ thể như sau:

- Họ và tên người mua hàng: ghi tên người mua phía nước ngoài
- Tên đơn vị mua hàng hóa: ghi tên doanh nghiệp nhận hàng
- Địa điểm giao hàng: địa điểm giao hàng tại Việt Nam (theo hợp đồng)
- Mã số thuế: để trống.

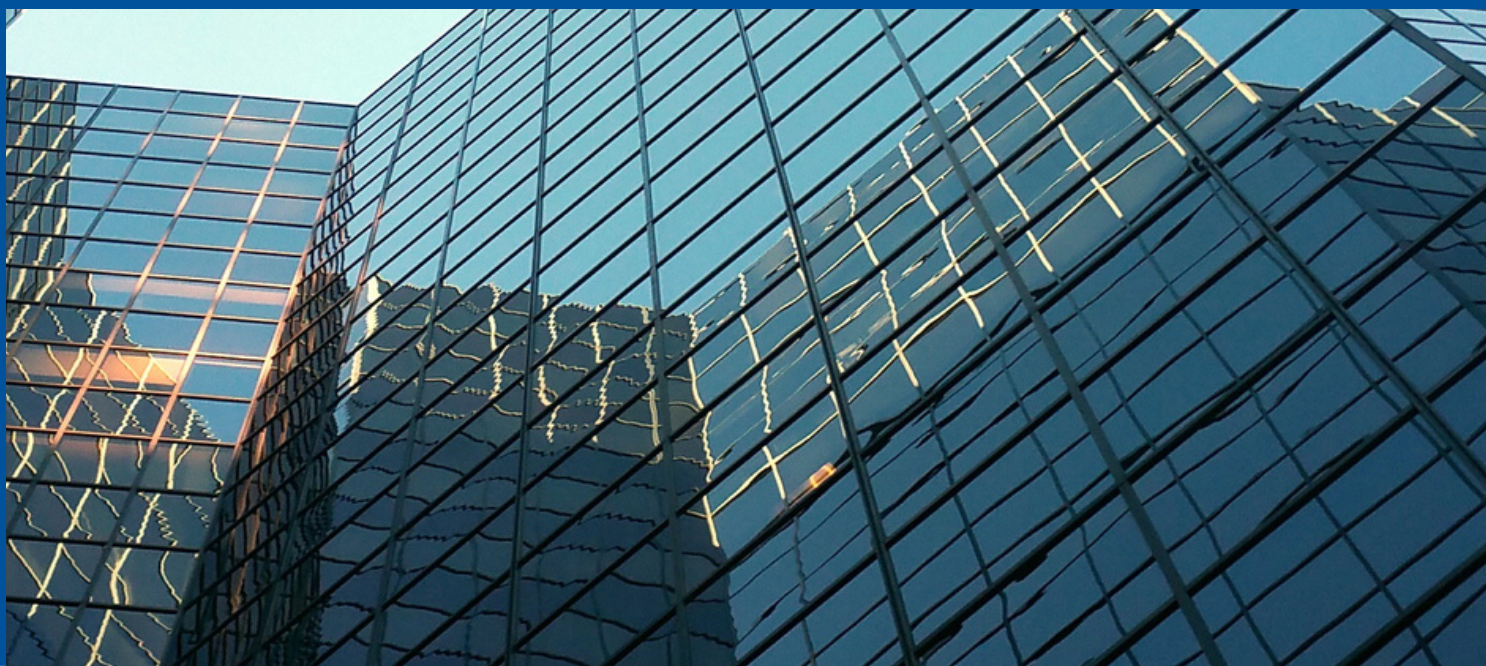


7. Công văn số 828/TCT-KK ngày 25/02/2025 ban hành bởi Tổng cục Thuế hướng dẫn về việc triển khai cung cấp thông tin số thuế Thu nhập cá nhân (“TNCN”) đã nộp thay cho cá nhân



Theo Công văn số 828/TCT-KK của Tổng cục Thuế, việc cung cấp dữ liệu thông tin số thuế TNCN đã nộp cho cá nhân hàng tháng cho thấy xu hướng cơ quan Thuế đang tăng cường việc kiểm tra và yêu cầu người nộp thuế tuân thủ đúng các quy định về thời hạn kê khai thuế. Theo đó, các tổ chức/cơ quan chi trả thu nhập cần lưu ý:

- Thực hiện việc tuân thủ kê khai thuế theo đúng thời hạn quy định;
- Rà soát việc kê khai để đảm bảo tính tuân thủ và phát hiện các lỗi sai (nếu có);
- Trong trường hợp có sai sót, thực hiện việc điều chỉnh theo quy định của luật thuế.



8. Công văn số 93/CTLAN-TTHT ngày 08/01/2025 do Cục Thuế tỉnh Long An ban hành về việc xác định thuế TNCN khi nhận lợi nhuận được chia và việc chuyển nhượng vốn góp



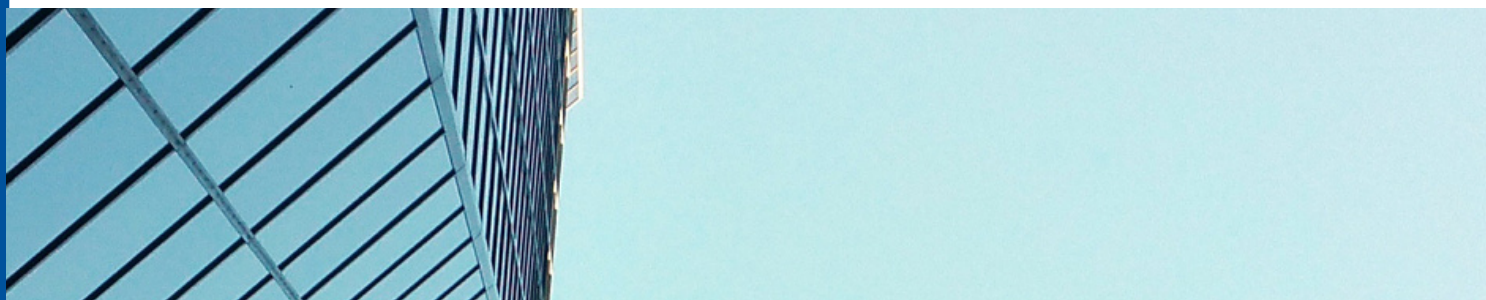
Trường hợp công ty đủ điều kiện chia lợi nhuận nếu đáp ứng quy định tại Điều 69, Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 của Quốc hội. Đối với phần lợi tức nhận được do tham gia góp vốn vào công ty trách nhiệm hữu hạn hai thành viên thì thực hiện như sau:

- Đối với cá nhân góp vốn: công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo quy định tại Điều 10, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 đối với thu nhập của cá nhân cư trú hoặc theo quy định tại Điều 19 của Thông tư này đối với thu nhập của cá nhân không cư trú.
- Đối với Nhà đầu tư nước ngoài vốn góp: Khoản thu nhập được chia từ hoạt động góp vốn là khoản thu nhập được miễn thuế TNDN nếu đáp ứng quy định tại khoản 6, Điều 8, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014. Khi Nhà đầu tư nước ngoài thực hiện chuyển lợi nhuận về nước thì nhà đầu tư nước ngoài trực tiếp hoặc uỷ quyền cho doanh nghiệp mà nhà đầu tư nước ngoài tham gia đầu tư thực hiện thông báo việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài theo mẫu ban hành kèm theo Thông tư số 186/2010/TT-BTC ngày 18/11/2010.

Trường hợp nhà đầu tư nước ngoài tặng một phần vốn tại công ty TNHH hai thành viên trở lên cho cá nhân thì khoản thu nhập mà cá nhân nhận được thuộc thu nhập từ quà tặng và công ty phải khấu trừ thuế TNCN của cá nhân theo quy định tại Điều 16, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 đối với thu nhập của cá nhân cư trú hoặc theo quy định tại Điều 23 của Thông tư này đối với thu nhập của cá nhân không cư trú.



9. Công văn số 952/CTBGI-TTHT ngày 24/02/2025 do Cục Thuế tỉnh Bắc Giang ban hành về việc thủ tục quyết toán thuế TNCN cho người lao động nước ngoài nghỉ việc

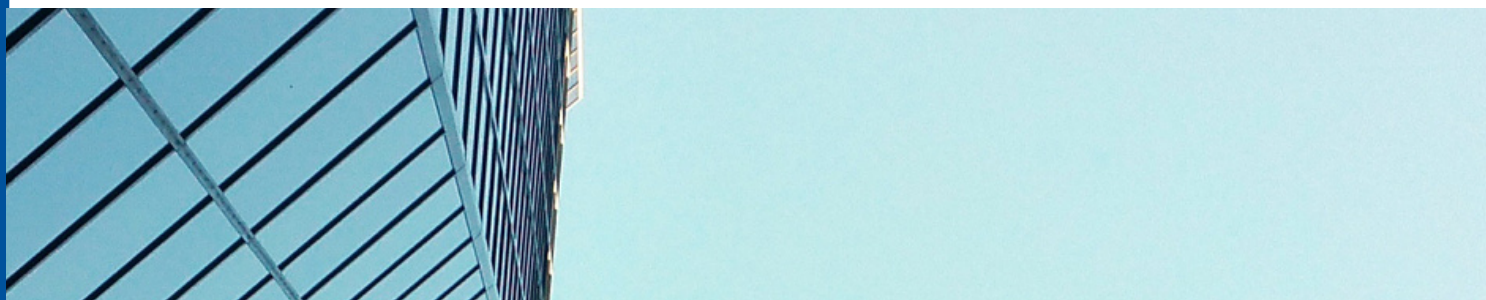


Trường hợp người nước ngoài là cá nhân cư trú kết thúc hợp đồng lao động vào giữa năm tài chính thực hiện việc khai quyết toán thuế TNCN trực tiếp với cơ quan Thuế trước khi xuất cảnh, trường hợp cá nhân thực hiện ủy quyền cho tổ chức trả thu nhập hoặc tổ chức, cá nhân khác quyết toán thuế thì thực hiện đúng trình tự về thủ tục hồ sơ và thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế theo quy định.

Người lao động có một nguồn thu nhập từ tiền lương, tiền công không ủy quyền quyết toán thay hoặc đã nghỉ việc hoặc có nhiều nguồn thu nhập kể cả đối với phần thu nhập vãng lai ở các nơi khác không quá 10 triệu đồng đã được khấu trừ thuế TNCN 10% có yêu cầu quyết toán thuế thì công ty không phải thực hiện quyết toán thay



10. Công văn số 837/TCHQ-TXNK ngày 20/02/2025 và Công văn số 896/TCHQ-TXNK ngày 21/02/2025 do Cục Hải quan ban hành hướng dẫn Hoàn thuế nhập khẩu trong trường hợp hàng hóa nhập khẩu phải tái xuất

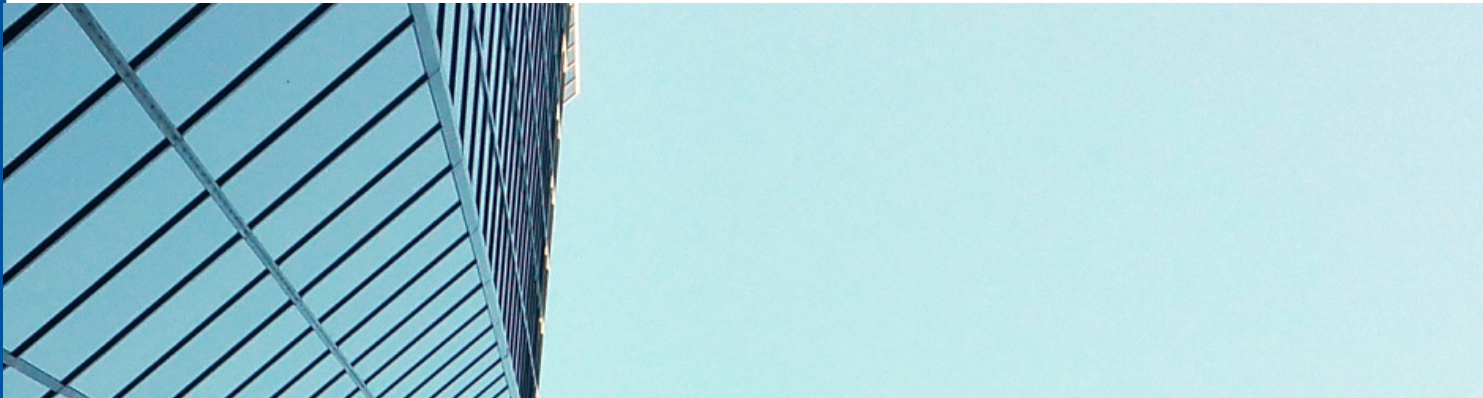


Trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu hàng hóa và đã hoàn thành nghĩa vụ thuế nhưng buộc phải tái xuất hàng hóa, Cục Hải quan (trước đây là Tổng Cục Hải quan) đã ban hành các Công văn hướng dẫn, cụ thể:

- Công văn số 837/TCHQ-TXNK ngày 20/02/2025: Trường hợp doanh nghiệp có vi phạm bị xử lý và hàng hóa nhập khẩu bị buộc tái xuất, thì cơ quan hải quan thực hiện thủ tục hủy tờ khai nhập khẩu theo quy định và số tiền thuế đã nộp thuộc đối tượng được xem xét xử lý theo quy định tại Luật Quản lý thuế với trường hợp tiền thuế nộp thừa.
- Công văn số 896/TCHQ-TXNK ngày 21/02/2025: Trường hợp hàng hóa nhập khẩu đã nộp thuế nhập khẩu bị buộc phải tái xuất nhưng chưa qua sử dụng, gia công, chế biến và có hồ sơ hoàn thuế theo quy định thì được hoàn thuế nhập khẩu

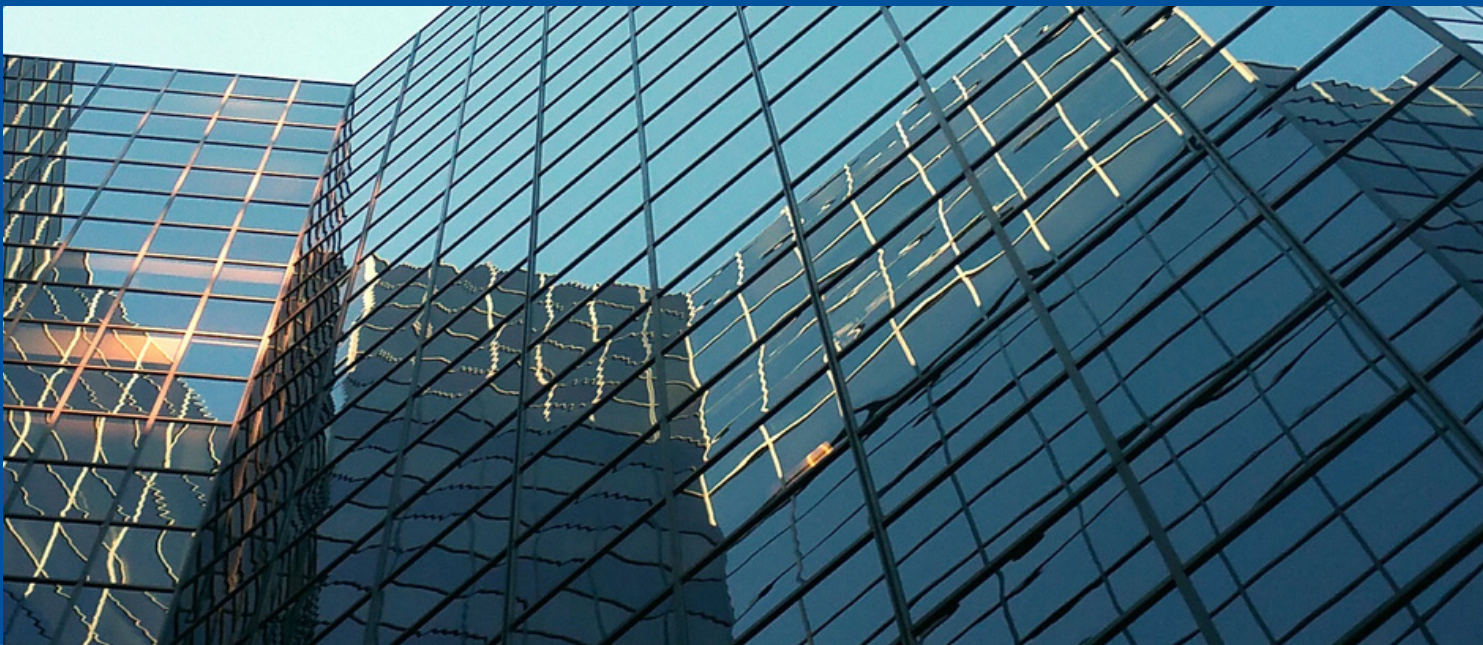


11. Công văn 4370/BTC-DNTN ngày 05/4/2025 hướng dẫn công tác đăng ký kinh doanh trường hợp có thay đổi địa giới hành chính



Bộ Tài chính hướng dẫn công tác đăng ký kinh doanh khi thay đổi địa giới hành chính theo Quyết định số 571/QĐ-TTg ngày 12/3/2025 của Thủ tướng Chính phủ:

- Doanh nghiệp và các tổ chức kinh doanh (bao gồm hộ kinh doanh, hợp tác xã, tổ hợp tác, v.v.) tiếp tục sử dụng các Giấy chứng nhận đăng ký đã cấp, dù địa giới hành chính có thay đổi.
- Cơ quan đăng ký kinh doanh không được yêu cầu cập nhật địa chỉ do thay đổi địa giới hành chính. Việc cập nhật chỉ thực hiện khi:
 - Doanh nghiệp có nhu cầu; hoặc
 - Thực hiện đồng thời với việc thay đổi nội dung khác trong hồ sơ đăng ký





THÔNG TIN LIÊN HỆ

Ông Nguyễn Ngọc Trí
Tổng Giám Đốc
0903.152.385

tri.nguyen@winwinaudit.com.vn

Ông Phạm Đỗ Đức Phong
Giám Đốc
Khối Dịch Vụ Kiểm Toán Và Soát Xét
0938.531.987
phong.pham@winwinaudit.com.vn

Bà Mai Thị Tuyết Lan
Giám Đốc
Khối Dịch Vụ Kế Toán Và Tư Vấn Thuế
0977.000.523
lan.mai@winwinaudit.com.vn

Ông Nguyễn Tấn Sang
Giám Đốc Dịch Vụ Chuyển Giá
0973.083.379
sang.nguyen@winwinaudit.com.vn

Ông Lâm Anh Kiệt
Giám Đốc Phát triển Kinh doanh
0973.807.135
kiet.lam@winwinaudit.com.vn

Thông tin chúng tôi trình bày trong bản tin chỉ mang tính tổng quát, tóm lược. Do đó, để đảm bảo áp dụng đúng quy định, quý vị liên hệ trực tiếp với chúng tôi để được tư vấn cho từng trường hợp cụ thể.