

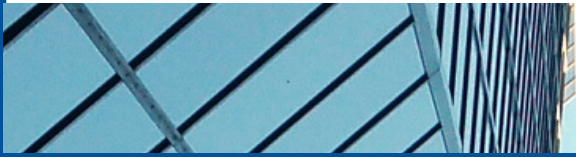
# WINWIN AUDIT

BẢN TIN THÁNG 06/2025



**Make Everything Better**

## 1. Một số thay đổi đáng chú ý của Luật thuế TNDN mới



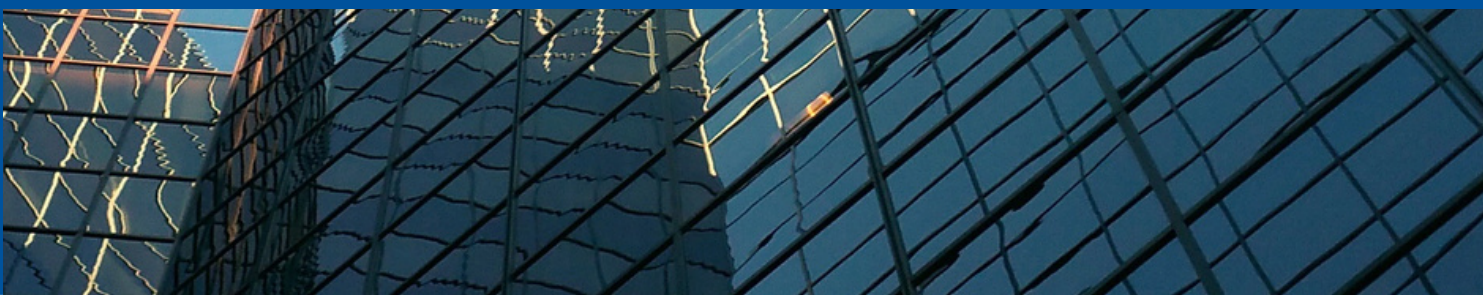
Luật thuế TNDN mới sẽ có hiệu lực từ ngày 1 tháng 10 năm 2025 và áp dụng cho kỳ tính thuế TNDN 2025 trở đi. Một số điểm quan trọng như sau:

1.1. Bổ sung Thu nhập được miễn thuế: Thu nhập từ chuyển nhượng tín chỉ carbon và trái phiếu xanh lần đầu, lãi trái phiếu xanh, và hỗ trợ trực tiếp từ ngân sách nhà nước và từ Quỹ Hỗ trợ Đầu tư do Chính phủ thành lập được miễn thuế.

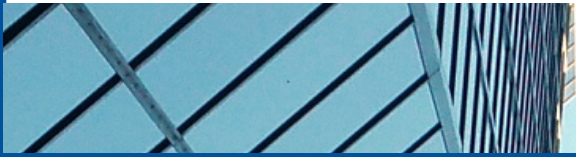
1.2. Xác định thu nhập tính thuế và bù trừ lỗ: Lỗ từ chuyển nhượng dự án bất động sản hoặc dự án đầu tư có thể được bù trừ vào thu nhập chịu thuế từ các hoạt động kinh doanh khác, ngoại trừ thu nhập từ các hoạt động được hưởng ưu đãi thuế. Thu nhập từ chuyển nhượng dự án thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản vẫn phải được kê khai và nộp thuế riêng.

1.3. Thuế suất: Mức thuế thu nhập doanh nghiệp vẫn là 20%. Tuy nhiên, các doanh nghiệp nhỏ và vừa (SMEs) được áp dụng mức thuế suất thấp hơn: 15% cho doanh nghiệp có doanh thu hàng năm dưới 3 tỷ VND và 17% cho doanh nghiệp có doanh thu từ 3 tỷ VND đến 50 tỷ VND. Mức thuế suất giảm này không áp dụng cho SMEs là công ty liên kết của các doanh nghiệp lớn hơn không đủ điều kiện là SMEs. Đối với các doanh nghiệp siêu nhỏ, hợp tác xã xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, và các doanh nghiệp nước ngoài có thu nhập phát sinh tại Việt Nam nộp thuế theo tỷ lệ % theo doanh thu. Các mức thuế cụ thể sẽ được quy định trong nghị định.

1.4. Tính ưu tiên của Luật thuế TNDN: Luật thuế TNDN mới sẽ được ưu tiên áp dụng trong trường hợp các luật khác có quy định khác về ưu đãi thuế TNDN (trừ Luật Thủ đô và các nghị quyết của Quốc hội về các cơ chế/chính sách đặc biệt)



## 1. Một số thay đổi đáng chú ý của Luật thuế TNDN mới



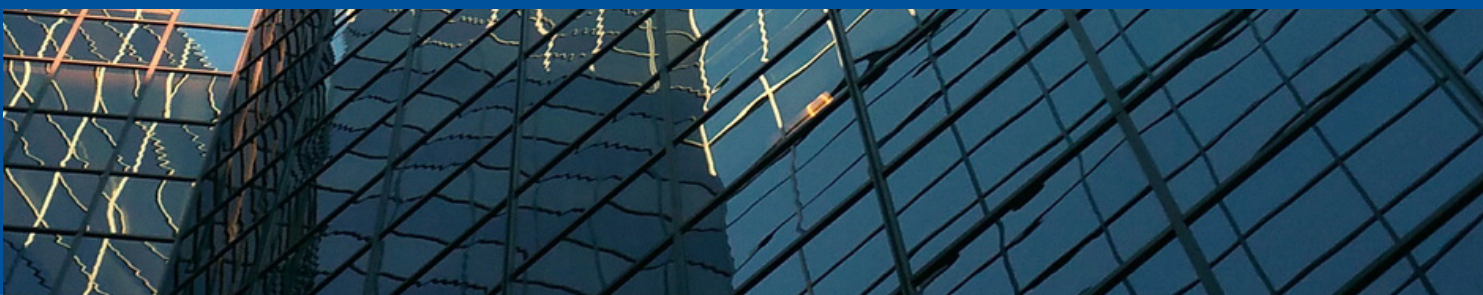
### 1.5. Mở rộng lĩnh vực được hưởng ưu đãi thuế: Một số lĩnh vực mới được áp dụng ưu đãi thuế TNDN, bao gồm:

- Sản phẩm/dịch vụ công nghệ số trọng điểm; nghiên cứu và phát triển, thiết kế, sản xuất, đóng gói, kiểm thử sản phẩm chip bán dẫn; xây dựng trung tâm dữ liệu trí tuệ nhân tạo.
- Sản xuất, lắp ráp ô tô.
- Dịch vụ hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa (hỗ trợ kỹ thuật, ương tạo doanh nghiệp, kinh doanh khu làm việc chung)

### 1.6. Loại bỏ/giảm một số loại ưu đãi:

- Các khu công nghiệp không còn được hưởng ưu đãi theo địa bàn. Như vậy, các dự án đầu tư mới/ dự án đầu tư mở rộng trong khu công nghiệp không còn được hưởng ưu đãi miễn 2 giảm 4 nữa.
- Giảm mức ưu đãi dành cho các khu kinh tế không nằm trong các địa bàn kinh tế xã hội khó khăn/ đặc biệt khó khăn
- Dự án đầu tư mới với mức vốn đầu tư tối thiểu 6 nghìn tỷ đồng không còn nằm trong danh mục được hưởng ưu đãi.

1.7. Quy định đối với các dự án đầu tư mở rộng: Dự án đầu tư mở rộng (như mở rộng quy mô, nâng cao công suất, đổi mới công nghệ, giảm ô nhiễm hoặc cải thiện môi trường trong lĩnh vực/địa bàn được ưu đãi) được hưởng ưu đãi thuế theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại. Trường hợp dự án đang hoạt động đã hết thời gian hưởng ưu đãi thuế, dự án đầu tư mở rộng (nếu thỏa mãn một số điều kiện nhất định) sẽ được áp dụng các ưu đãi áp dụng bằng với dự án đầu tư mới tại cùng địa bàn/ngành nghề (không bao gồm thuế suất ưu đãi) với yêu cầu phải hạch toán riêng thu nhập tăng thêm từ đầu tư mở rộng.



## 1. Một số thay đổi đáng chú ý của Luật thuế TNDN mới



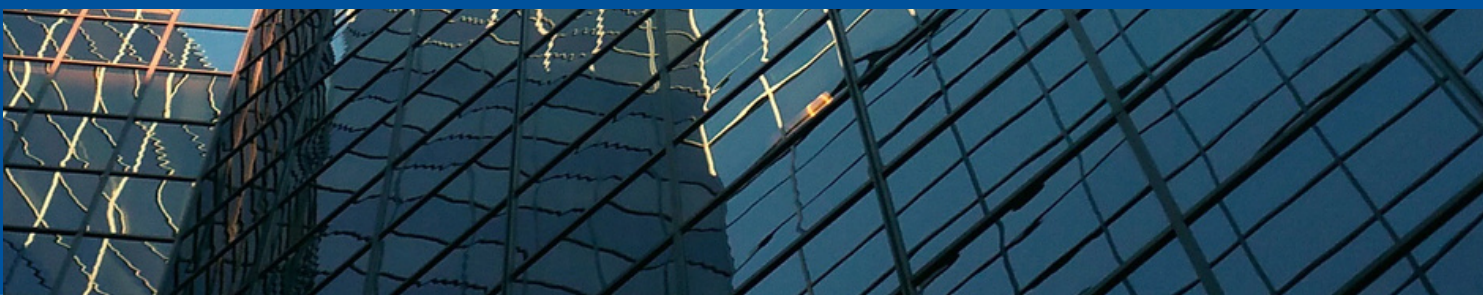
1.8. Điều khoản chuyển tiếp: Luật thuế TNDN mới vẫn giữ điều khoản bảo lưu ưu đãi như quy định cũ, theo đó doanh nghiệp có dự án đầu tư đang được hưởng ưu đãi được lựa chọn tiếp tục áp dụng mức ưu đãi này hoặc áp dụng mức ưu đãi theo luật mới nếu đáp ứng điều kiện. Quan trọng hơn, luật còn cho phép các dự án đầu tư không thuộc diện được hưởng ưu đãi theo quy định trước đây sẽ được tiếp cận ưu đãi theo quy định của Luật này.

### 1.9. Mở rộng các chi phí được trừ:

- Khấu trừ bổ sung đối với chi phí nghiên cứu và phát triển: Chi phí nghiên cứu và phát triển (R&D) được khấu trừ bổ sung cao hơn chi phí thực tế. Tỷ lệ khấu trừ bổ sung do Chính phủ quy định.
- Nới lỏng nguyên tắc tương ứng với doanh thu trong một số trường hợp: Một số loại chi phí hiện có thể được khấu trừ ngay cả khi không trực tiếp tạo ra doanh thu tính thuế bao gồm đầu tư nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ, đổi mới sáng tạo và chuyển đổi số; đóng góp cho cơ sở hạ tầng công cộng đồng thời phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh; chi phí liên quan đến giảm phát thải khí nhà kính (nhằm trung hoà các-bon và net zero) và giảm ô nhiễm môi trường đồng thời liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh; một số khoản chi khác theo quy định của Chính phủ

### 1.10. Các chi phí không được trừ:

- Khoản chi không tuân thủ pháp luật chuyên ngành: Các khoản chi không đáp ứng điều kiện chi, nội dung chi theo pháp luật chuyên ngành không được trừ.
- Giới hạn chi phí lãi vay: Lãi từ các khoản vay từ các đối tượng không phải là tổ chức tín dụng vượt mức theo quy định của Bộ luật Dân sự (hiện tại là 20%) không được trừ. Như vậy, mức khống chế theo lãi suất cơ bản của Ngân hàng Nhà nước không còn được áp dụng.
- Ngưỡng thanh toán không bằng tiền mặt: Luật Thuế TNDN không quy định cứng ngưỡng cho việc thanh toán không bằng tiền mặt để ghi nhận chi phí được trừ. Thay vào đó, Nghị định hướng dẫn luật sẽ quy định cụ thể ngưỡng thanh toán không bằng tiền mặt, nhằm thống nhất với quy định về thuế GTGT



## 2. Gia hạn giảm 2% thuế suất thuế GTGT đến hết năm 2026



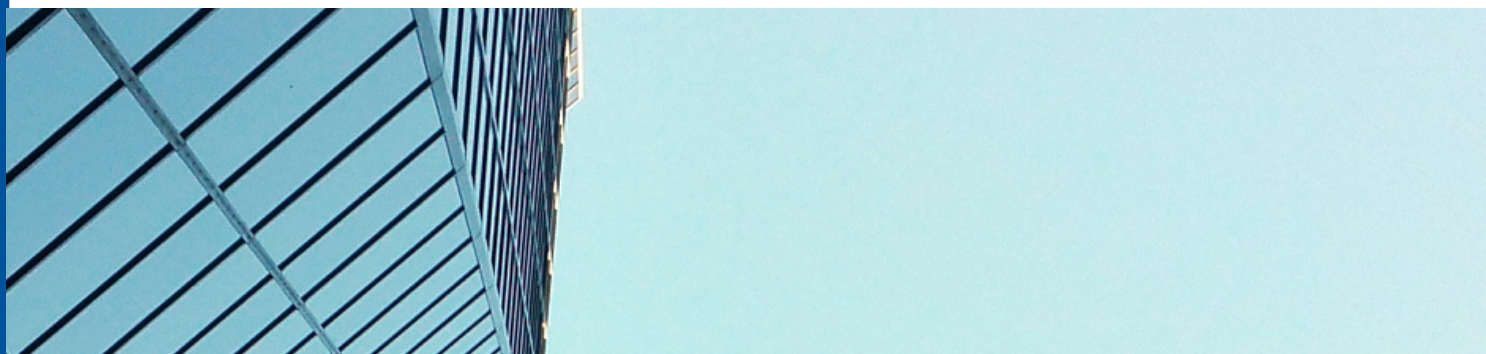
Ngày 17 tháng 06 năm 2025, Quốc hội đã thông qua nghị quyết của Kỳ họp thứ 9, Quốc hội khóa XV, trong đó có việc giảm thuế suất thuế GTGT.

Việc giảm thuế này sẽ có hiệu lực từ ngày 01 tháng 7 năm 2025 đến ngày 31 tháng 12 năm 2026.

So với các nghị quyết trước đó, phạm vi áp dụng giảm thuế suất thuế GTGT đã được mở rộng bao gồm các danh mục bổ sung như dịch vụ công nghệ thông tin, sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, than ở khâu nhập khẩu và thương mại, than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hóa chất và xăng dầu.



### 3. Dự thảo nghị định mới về xuất xứ hàng hoá



Tháng 5/2025, Bộ Công Thương đã ban hành dự thảo lần thứ hai của Nghị định hướng dẫn về xuất xứ hàng hóa, nhằm thay thế Nghị định 31/2018/NĐ-CP hiện hành.

Việc xây dựng và ban hành Nghị định mới này là cần thiết trong bối cảnh tình hình thương mại quốc tế đang có nhiều biến động.

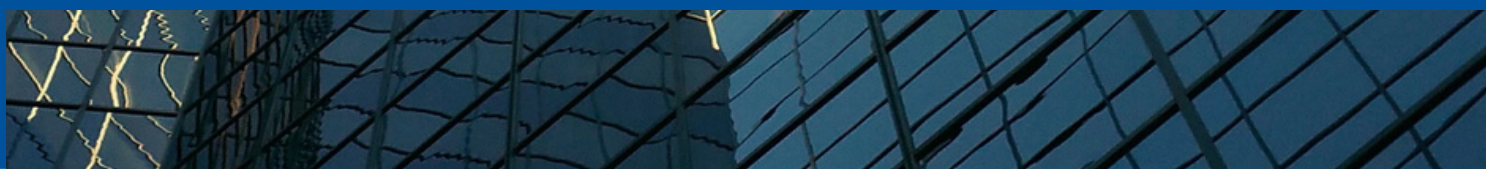
Một số nội dung quan trọng trong dự thảo Nghị định như sau:

**3.1. Dự thảo Nghị định bổ sung quy định mới về việc xét xuất xứ cho nguyên liệu trung gian được sản xuất bởi nhà sản xuất hàng hóa xuất khẩu.**

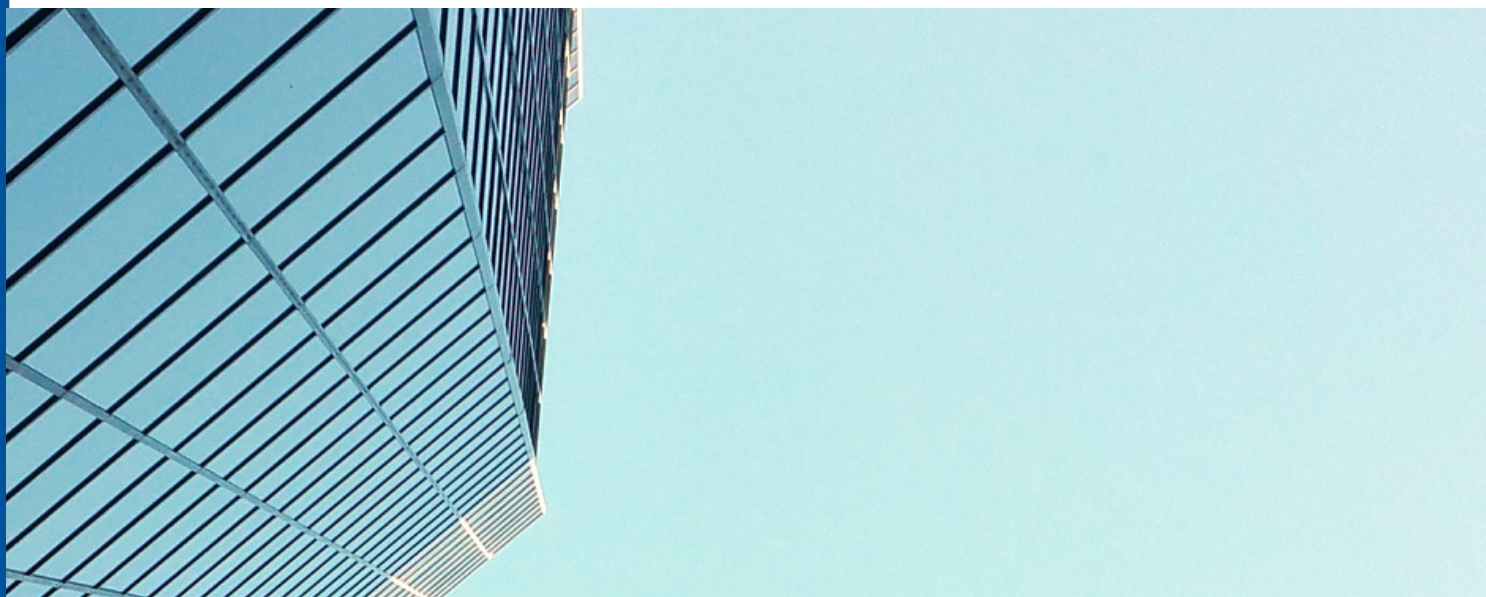
**3.2. Đối với tỷ lệ nguyên liệu không đáp ứng tiêu chí chuyển đổi mã số hàng hóa, dự thảo Nghị định đưa ra quy định bổ sung đối với bộ hàng hóa như sau:**

- Bộ hàng hóa được coi là có xuất xứ khi tất cả các hàng hóa thành phần của bộ hàng hóa có xuất xứ theo Quy tắc 3 của Hệ thống Hải hòa.
- Trường hợp bộ hàng hóa bao gồm hàng hóa có xuất xứ và hàng hóa không có xuất xứ, bộ hàng hóa được coi là có xuất xứ nếu trị giá của hàng hóa không có xuất xứ không vượt quá 15% trị giá của bộ hàng hóa đó.
- Dự thảo Nghị định đề xuất lược bỏ một số điều khoản liên quan đến hồ sơ thương nhân và hồ sơ đề nghị cấp chứng từ chứng nhận xuất xứ. Những quy định này dự kiến sẽ được hướng dẫn chi tiết tại Thông tư hướng dẫn Nghị định.

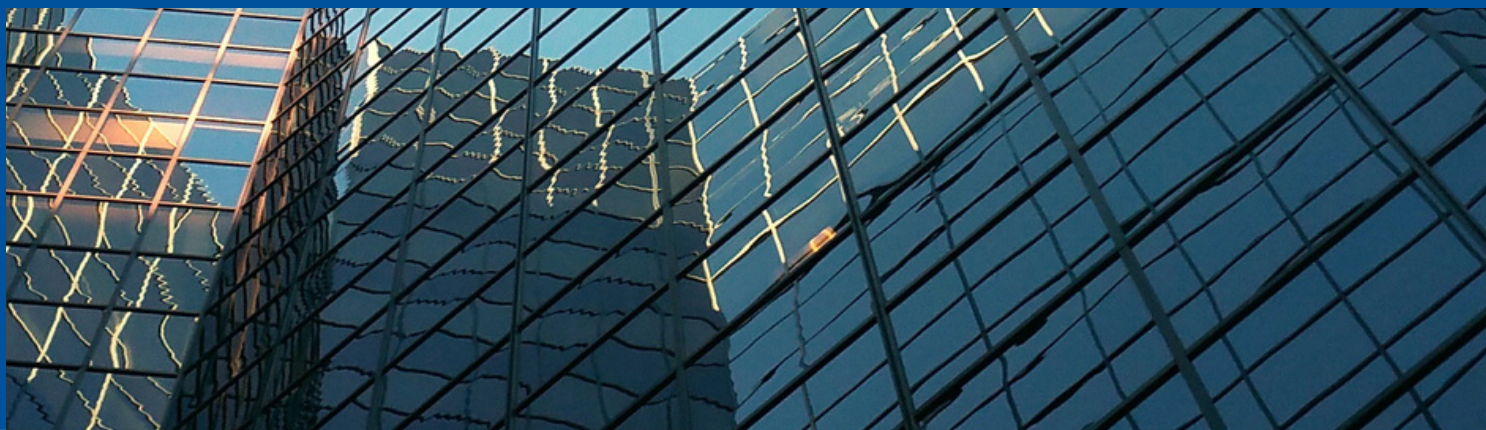
Dự thảo cũng bổ sung trách nhiệm của cơ quan và tổ chức cấp Giấy chứng nhận xuất xứ hàng hóa, cũng như trách nhiệm của Bộ Tài chính trong việc chia sẻ dữ liệu từ hệ thống hải quan điện tử với Bộ Công Thương, nhằm tăng cường công tác phòng chống gian lận xuất xứ.



**4. Công văn số 5141/CCTKV.XVI-QLDN2 ngày 05/5/2025 ban hành bởi Chi cục Thuế Khu vực XVI hướng dẫn trợ cấp mất việc được trả thêm chịu thuế TNCN hay không**



- Trợ cấp mất việc làm do người sử dụng lao động chi trả
- Không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN, nếu:
  - ✓ Khoản trợ cấp đúng đối tượng quy định trong Bộ Luật Lao động
  - ✓ Mức chi không cao hơn mức quy định tại Luật Bảo hiểm xã hội.
- Nếu chi cao hơn mức quy định, phần vượt sẽ phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.



## **5. Công văn số 1105/CT-CS ngày 09/5/2025 ban hành bởi Cục Thuế hướng dẫn chính sách thuế TNCN đối với khoản chi trả phí môi giới cho cá nhân**



Doanh nghiệp cần phải xác định cá nhân môi giới bán hàng là cá nhân không đăng ký kinh doanh hay cá nhân đáp ứng điều kiện là thương nhân, đồng thời căn cứ bản chất hợp đồng đã ký để xác định loại thu nhập chịu thuế (thu nhập từ kinh doanh hoặc từ tiền lương, tiền công) để làm căn cứ tính thuế, khai thuế, nộp thuế theo quy định.

✓ Trường hợp cá nhân ký hợp đồng môi giới bán hàng là cá nhân không đăng ký kinh doanh, không thuộc đối tượng áp dụng tại Điều 2, Thông tư số 40/2021/TT-BTC thì thu nhập của cá nhân được xác định là thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định tại điểm c, khoản 2, Điều 2, Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Doanh nghiệp có trách nhiệm khấu trừ thuế, khai thuế theo hướng dẫn tại điểm I, khoản 1, Điều 25, Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

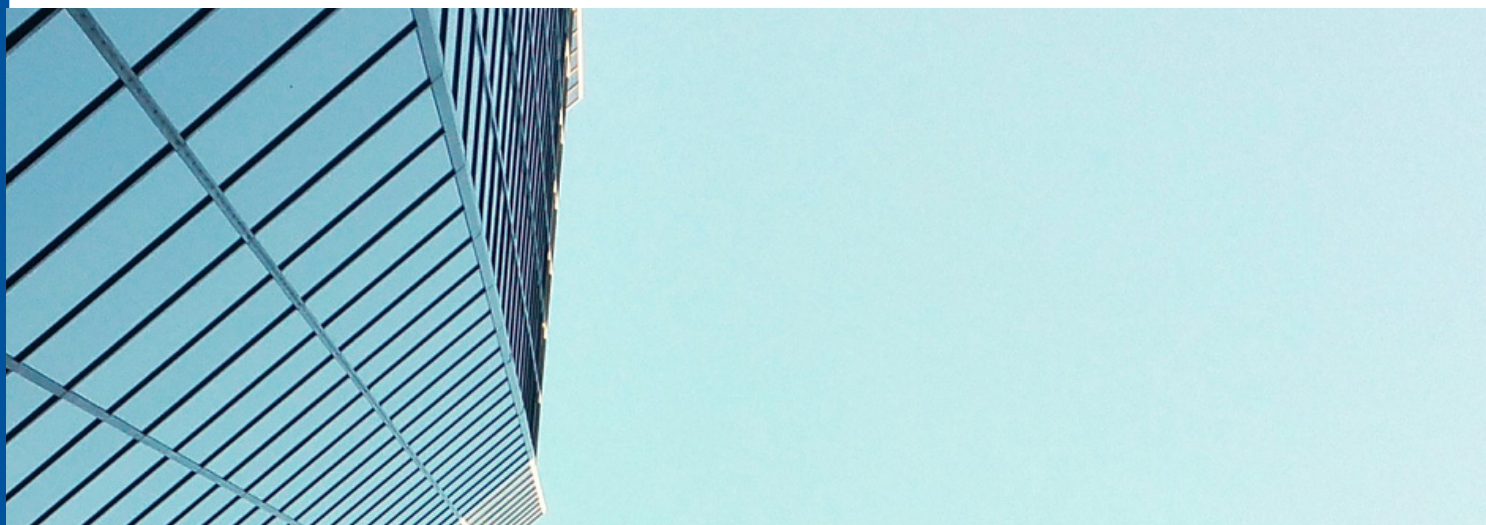
✓ Trường hợp nếu cá nhân ký hợp đồng môi giới bán hàng đáp ứng điều kiện là thương nhân theo Điều 6, Luật Thương mại số 36/2005/QH11 (cá nhân hoạt động thương mại một cách độc lập, thường xuyên và có đăng ký kinh doanh theo hình thức hộ kinh doanh) thì thu nhập của cá nhân được xác định là thu nhập từ kinh doanh theo quy định tại Điều 2, Thông tư số 40/2021/TT-BTC.

✓ Trường hợp doanh nghiệp thuê tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện dịch vụ môi giới bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ mà các dịch vụ này được thực hiện ở nước ngoài thì không thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu theo quy định tại khoản 4, Điều 2, Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

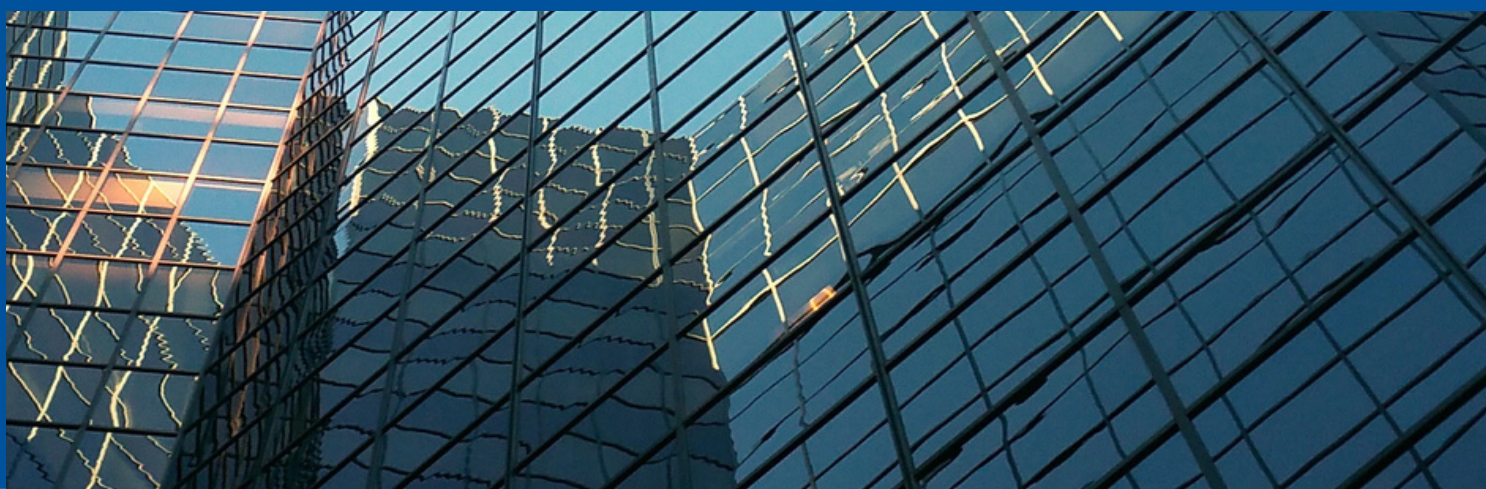
Đối với các khoản chi hoa hồng môi giới nếu đáp ứng các điều kiện để tính vào chi phí được trừ và không thuộc các khoản chi không được trừ theo pháp luật thuế TNDN thì doanh nghiệp được tính khoản chi phí môi giới nêu trên vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.



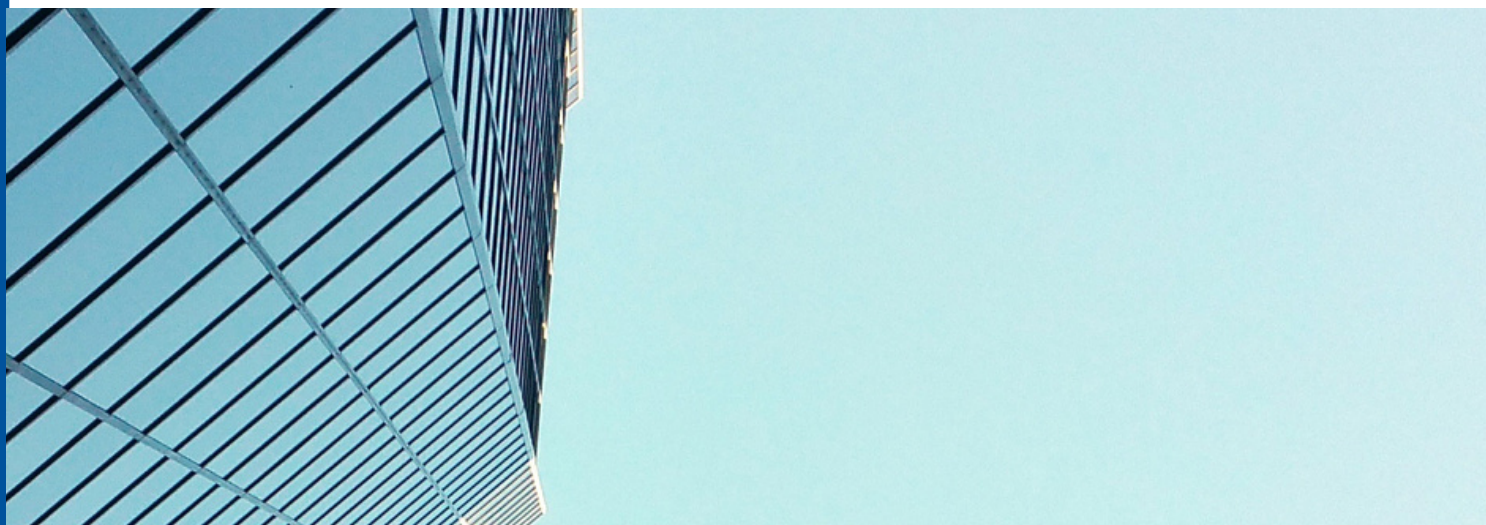
## **6. Công văn số 3118/CHQ-GSQL ngày 24/4/2025 ban hành bởi Cục Hải quan hướng dẫn về mục “hóa đơn bên thứ 3” trên C/O mẫu D**



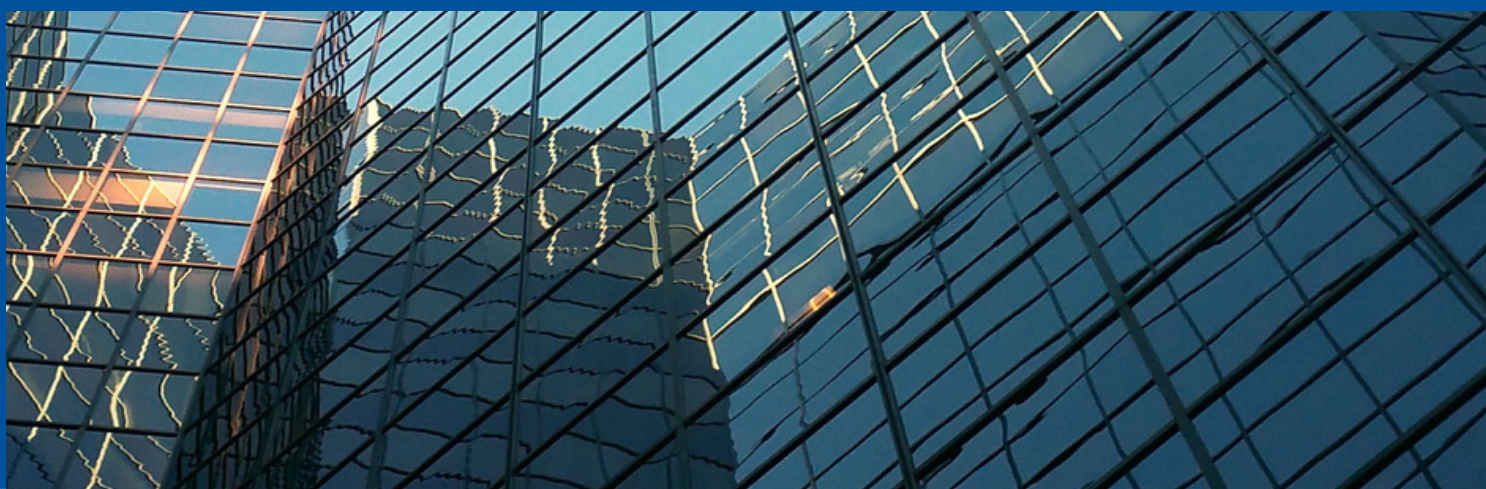
- Trường hợp (i) người sản xuất và công ty phát hành hóa đơn có trụ sở cùng một quốc gia hoặc (ii) công ty phát hành hóa đơn và người nhập khẩu cùng một quốc gia thì không phải đánh dấu vào mục “hóa đơn bên thứ ba” trên ô số 13. Thông tin công ty phát hành hóa đơn phải được khai báo trên C/O.
- Các C/O mẫu D có hóa đơn bán hàng được phát hành bởi một công ty có trụ sở tại một nước thứ 3 không phải là nước thành viên hoặc bởi một nhà xuất khẩu ASEAN đại diện cho công ty đó thì thực hiện theo quy định hiện hành về quy tắc xuất xứ hàng hóa trong Hiệp định thương mại hàng hóa ASEAN (ATIGA).



## **7. Công văn số 4414/CHQ-GSQL ngày 09/5/2025 ban hành bởi Cục Hải quan hướng dẫn quy định về thủ tục thanh khoản hợp đồng gia công**



Theo hướng dẫn của Cục Hải quan, quy định hiện hành không yêu cầu doanh nghiệp phải nộp hồ sơ thanh khoản hợp đồng gia công cho cơ quan Hải quan sau khi kết thúc hợp đồng gia công với thương nhân nước ngoài.

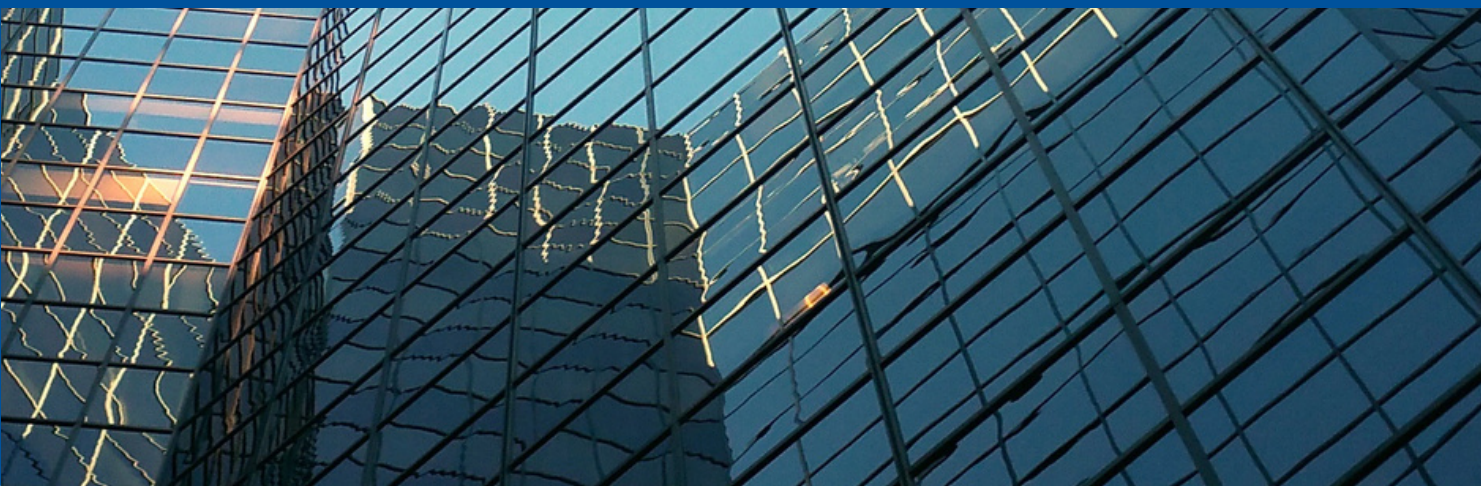


## 8. Công văn số 254/CCTKV.XIX-QLDN2 ngày 07/5/2025 ban hành bởi Chi cục Thuế Khu vực XIX hướng dẫn Xác định các bên có quan hệ liên kết



Theo quy định tại điểm I, khoản 2, Điều 5, Nghị định số 132/2020/NĐ-CP thì trường hợp công ty có khoản vay ít nhất bằng 10% vốn góp chủ sở hữu của cá nhân là Tổng Giám đốc và vợ thì giữa công ty với cá nhân là Tổng Giám đốc và vợ được xác định là các bên có quan hệ liên kết.

Tuy nhiên, trường hợp cá nhân Tổng Giám đốc và vợ (có đăng ký hộ kinh doanh cá thể) chỉ phát sinh hợp đồng cung cấp hàng hoá cho công ty, không phát sinh các giao dịch vay, cho vay ít nhất 10% vốn góp hoặc giao dịch chuyển nhượng, nhận chuyển nhượng ít nhất 25% vốn góp thì **không phát sinh** quan hệ liên kết giữa cá nhân Tổng Giám đốc và vợ với công ty.





# THÔNG TIN LIÊN HỆ

Ông Nguyễn Ngọc Trí  
Tổng Giám Đốc  
[tri.nguyen@winwinaudit.com.vn](mailto:tri.nguyen@winwinaudit.com.vn)

Ông Phạm Đỗ Đức Phong  
Giám Đốc  
Khối Dịch Vụ Kiểm Toán Và Soát Xét  
[phong.pham@winwinaudit.com.vn](mailto:phong.pham@winwinaudit.com.vn)

Bà Mai Thị Tuyết Lan  
Giám Đốc  
Khối Dịch Vụ Kế Toán Và Tư Vấn Thuế  
[lan.mai@winwinaudit.com.vn](mailto:lan.mai@winwinaudit.com.vn)

Ông Nguyễn Tấn Sang  
Giám Đốc Dịch Vụ Chuyển Giá  
[sang.nguyen@winwinaudit.com.vn](mailto:sang.nguyen@winwinaudit.com.vn)

Ông Lâm Anh Kiệt  
Giám Đốc Phát triển Kinh doanh  
[kiet.lam@winwinaudit.com.vn](mailto: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.*