

BẢN TIN THUẾ Tháng 1 năm 2025

1. Điểm mới của Luật Thuế Giá trị gia tăng 48/2024/QH15

Ngày 26/11/2024, Quốc hội đã thông qua Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 có hiệu lực từ ngày 1/7/2025. Chúng tôi tóm tắt một số thay đổi đáng chú ý như sau:

- ❑ **Bổ sung quy định về người nộp thuế**
 - Nhà cung cấp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam có hoạt động kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số, tổ chức là nhà quản lý nền tảng số nước ngoài thực hiện khấu trừ, nộp thay nghĩa vụ thuế phải nộp của nhà cung cấp nước ngoài
 - Tổ chức là nhà quản lý sàn giao dịch thương mại điện tử, nhà quản lý nền tảng thực hiện khấu trừ, nộp thay cho hộ cá nhân kinh doanh trên sàn thương mại điện tử, nền tảng số.
- ❑ **Đối tượng không chịu thuế**
 - Mức doanh thu hàng năm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT của hộ, cá nhân kinh doanh tăng từ 100 triệu lên 200 triệu
 - Bổ sung hàng hóa nhập khẩu ủng hộ, tài trợ cho phòng chống thiên tai, thảm họa dịch bệnh, chiến tranh theo quy định của Chính phủ
- ❑ **Giá tính thuế**
 - Quy định giá tính thuế bằng 0 đối với hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại theo quy định của pháp luật thương mại
 - Quy định giá tính thuế của một số dịch vụ, hoạt động sản xuất kinh doanh
- ❑ **Thời điểm xác định doanh thu tính thuế**
 - Luật hóa một số quy định về thời điểm xác định thuế GTGT trước đây được hướng dẫn tại Nghị định, Thông tư và một số văn bản hướng dẫn của cơ quan thuế.
 - Bổ sung thời điểm xác định thuế GTGT cho hàng hóa: thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua hoặc thời điểm lập hóa đơn không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền
- ❑ **Thuế suất**
 - Sửa đổi thuế suất đối với một số hàng hóa, dịch vụ

Hàng hóa, dịch vụ	Thuế suất theo luật thuế GTGT hiện hành	Thuế suất theo luật thuế GTGT mới
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Phân bón ▪ Tàu khai thác thủy sản tại vùng khơi, vùng biển ▪ Máy móc, thiết bị chuyên dùng phục vụ cho sản xuất nông nghiệp 	Không chịu thuế	5%
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nhà cung cấp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam có hoạt động kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số với tổ chức, cá nhân tại Việt Nam 	5%	10%

- Quy định về thuế suất 0% với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu:
 - Hàng hóa xuất khẩu bao gồm: Hàng hóa từ Việt Nam bán cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và được tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; hàng hóa từ nội địa Việt Nam bán cho tổ chức trong khu phi thuế quan và được tiêu dùng trong khu phi thuế quan phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất xuất khẩu;
 - Dịch vụ xuất khẩu bao gồm: Dịch vụ cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và được tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; cung ứng trực tiếp cho tổ chức ở trong khu phi thuế quan và được tiêu dùng trong khu phi thuế quan phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất xuất khẩu
- *Khấu trừ thuế đầu vào*
 - Bỏ quy định hàng hóa, dịch vụ dưới giá trị mua vào từng lần dưới 20 triệu được thanh toán bằng tiền mặt. Ngưỡng thanh toán bằng tiền mặt có thể sẽ được quy định trong nghị định hoặc thông tư hướng dẫn
 - Quy định kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào bị sai, sót
 - Kê khai vào kỳ gốc: Khai bổ sung vào tháng, quý phát sinh số thuế GTGT đầu vào bị sai, sót nếu việc khai thuế vào tháng, quý phát sinh số thuế GTGT đầu vào bị sai, sót làm tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế được hoàn
 - Kê khai vào kỳ phát hiện: Khai vào tháng, quý phát hiện sai, sót nếu việc khai thuế vào tháng, quý phát sinh số thuế GTGT đầu vào bị sai, sót làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển sang tháng, quý sau.
- *Hoàn thuế*
 - Hoàn thuế trong trường hợp xuất khẩu: Không hoàn thuế trường hợp hàng hoá đã nhập khẩu sau đó xuất khẩu sang nước khác
 - Hoàn thuế dự án đầu tư:
 - Bổ sung quy định hoàn thuế GTGT cho các dự án đầu tư mở rộng trong giai đoạn đầu tư nếu số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên
 - Thời hạn nộp hồ sơ hoàn thuế: trong thời hạn 01 năm kể từ ngày dự án đầu tư hoặc ngày giai đoạn đầu tư, hạng mục đầu tư hoàn thành.
 - Quy định cụ thể về ngày hoàn thành dự án đầu tư: là ngày phát sinh doanh thu của dự án đầu tư hoặc ngày phát sinh doanh thu của giai đoạn, hạng mục đầu tư. Doanh thu này không bao gồm doanh thu phát sinh trong giai đoạn chạy thử, doanh thu hoạt động tài chính, thanh lý nguyên vật liệu.
 - Sửa đổi quy định hoàn thuế GTGT mang lại lợi ích cho người nộp thuế trong một số trường hợp cụ thể, ví dụ như những cơ sở kinh doanh chỉ sản xuất hàng hóa/dịch vụ chịu thuế GTGT 5%, các dự án đầu tư trong các ngành nghề kinh doanh có điều kiện hoặc chưa góp đủ vốn điều lệ, và hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.
 - Bỏ quy định hoàn thuế GTGT liên quan đến chuyển đổi sở hữu, chuyển đổi doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, v.v...

2. Thông báo các nhà cung cấp nước ngoài chưa thực hiện đăng ký, kê khai, nộp thuế tại Việt Nam (Công văn số 6369/TCT-DNL ngày 31/12/2024 của Tổng cục Thuế)

Tổng cục Thuế thông báo đến hội sở chính của ngân hàng, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán danh sách các nhà cung cấp nước ngoài chưa thực hiện đăng ký, kê khai, nộp thuế tại Việt Nam, bao gồm Công ty Agoda International Pte.Ltd; Công ty Paypal Pte.Ltd; Công ty AirBnb Ireland Unlimited và Công ty Booking.com BV. Theo đó, Tổng cục Thuế đề nghị hội sở chính của ngân hàng, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán thực hiện thông báo danh sách các nhà cung cấp nước ngoài cho các chi nhánh của ngân hàng để các chi nhánh thực hiện kê khai, khấu trừ, nộp thay nghĩa vụ thuế khi thực hiện thanh toán cho các giao dịch với nhà cung cấp nước ngoài theo quy định.

3. Hướng dẫn xử lý thuế đối với đối với các khoản thanh toán không dùng tiền mặt (Công văn số 2928/CTVPH-TTHT ngày 5/12/2024 của Cục thuế Tỉnh Vĩnh Phúc)

- Đối với các khoản chi mua hàng hóa, dịch vụ, nguyên vật liệu, tài sản, ăn uống tiếp khách: Trong trường hợp các khoản chi này được thanh toán thông qua tài khoản ngân hàng cá nhân hoặc thẻ tín dụng cá nhân của công nhân viên trong Công ty, sau đó Công ty thanh toán từ tài khoản ngân hàng của Công ty đã đăng ký với cơ quan Thuế vào tài khoản cá nhân trên thì được xác định là thanh toán không dùng tiền mặt nếu các khoản chi này được Công ty ủy quyền cho các cá nhân thanh toán qua ngân hàng và việc thanh toán theo ủy quyền được quy định cụ thể trong hợp đồng dưới hình thức văn bản theo quy định tại Điểm c, Khoản 6, Điều 3, Thông tư số 119/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.
- Đối với các khoản chi công tác phí của người lao động: Các khoản chi công tác phí được xác định là thanh toán không dùng tiền mặt nếu Công ty có quyết định hoặc văn bản cử người lao động đi công tác, Quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ của doanh nghiệp cho phép người lao động được phép thanh toán khoản công tác phí bằng tài khoản ngân hàng, thẻ tín dụng do cá nhân là chủ tài khoản.

4. Hướng dẫn cấp mã số thuế nộp thay thuế nhà thầu cho nhà thầu phụ nước ngoài (Công văn số 5887/TCT-KK ngày 13/12/2024 của Tổng Cục thuế)

Căn cứ các quy định hiện hành, trường hợp nhà thầu nước ngoài có Văn phòng điều hành tại Việt Nam và đã được cơ quan thuế cấp mã số thuế để kê khai, nộp thuế nhà thầu trực tiếp với cơ quan thuế thì Văn phòng nhà thầu tại Việt Nam được xác định là bên Việt Nam có trách nhiệm kê khai, nộp thuế thay nhà thầu phụ nước ngoài theo quy định tại Khoản 2, Điều 4, Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Do đó, Văn phòng nhà thầu tại Việt Nam thực hiện đăng ký thuế theo quy định tại Điểm g, Khoản 2, Điều 4; Điểm e, Khoản 3, Điều 5, và Điểm a, Khoản 6, Điều 7, Thông tư số 105/2020/TT-BTC để thực hiện kê khai, nộp thuế thay cho nhà thầu phụ nước ngoài.

**5. Hướng dẫn hóa đơn đối với khoản hỗ trợ chi phí nhận được từ công ty bảo hiểm
(Công văn số 4998/CTBNI-TTHT ngày 21/11/2024 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)**

Trường hợp Công ty nhận được khoản tiền hỗ trợ phòng chống cháy nổ từ công ty bảo hiểm theo hợp đồng rủi ro tài sản, thì về nguyên tắc, việc lập hóa đơn GTGT đối với nghiệp vụ này như sau:

- Nếu khoản hỗ trợ Công ty nhận được từ công ty bảo hiểm không thuộc trường hợp nhận tiền để thực hiện dịch vụ cho công ty bảo hiểm (như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo,...) thì Công ty không phải lập hóa đơn GTGT mà chỉ lập phiếu thu theo qui định.
- Nếu khoản hỗ trợ Công ty nhận được từ công ty bảo hiểm để thực hiện dịch vụ cho Công ty bảo hiểm thì Công ty lập hóa đơn GTGT theo qui định tại Khoản 1, Điều 4 và nội dung ghi trên hóa đơn thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 1, Điều 10, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 18/10/2020 của Chính phủ.