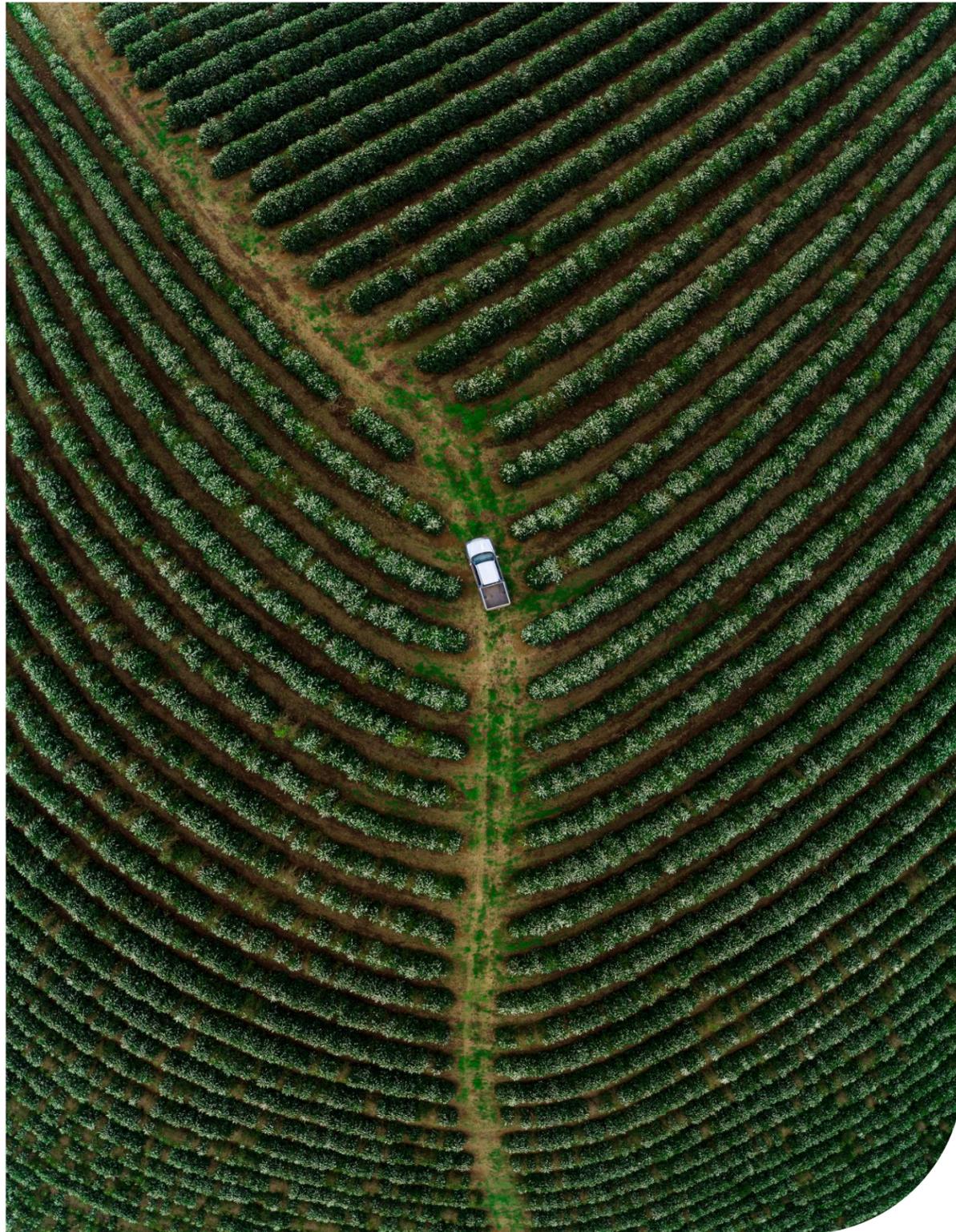




# Cập nhật văn bản pháp lý mới và các chính sách thuế quan trọng

Tháng 04 năm 2025



## Nội dung

Trong bản tin này, Grant Thornton Việt Nam sẽ cập nhật đến Quý khách hàng các hướng dẫn liên quan các chính sách thuế mới được ban hành.

### 1. Giải đáp của Cục thuế và Chi cục thuế Khu vực I trên Cổng Thông tin điện tử

Về những điểm nổi bật cần lưu ý thực hiện thông qua hướng dẫn tại Chương trình Hỗ trợ trực tuyến Quyết toán thuế Thu nhập Doanh nghiệp (“TNDN”) và Quyết toán thuế Thu nhập Cá Nhân (“TNCN”) năm 2024 trên Cổng Thông tin điện tử Cơ quan thuế

### 2. Công văn số 36/CCTKV.I-CNTK

Về hướng dẫn quyết toán thuế TNCN thông qua tối ưu hóa việc áp dụng ứng dụng Thuế điện tử cho thiết bị di động (eTax Mobile) cho cá nhân

### 3. Công văn số 1872/BTC-TCT

Về chính sách thuế Giá Trị Gia Tăng (“GTGT”) đối với hàng hóa từ nội địa bán cho thương nhân nước ngoài có hiện diện tại Việt Nam

### 4. Công văn số 3601/TCT-CS

Về ưu đãi thuế TNDN khi đáp ứng 02 điều kiện theo điều kiện Khu công nghiệp, và điều kiện địa bàn kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn

### 5. Công văn số 216/TCT-PC

Về xử phạt hành vi vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn

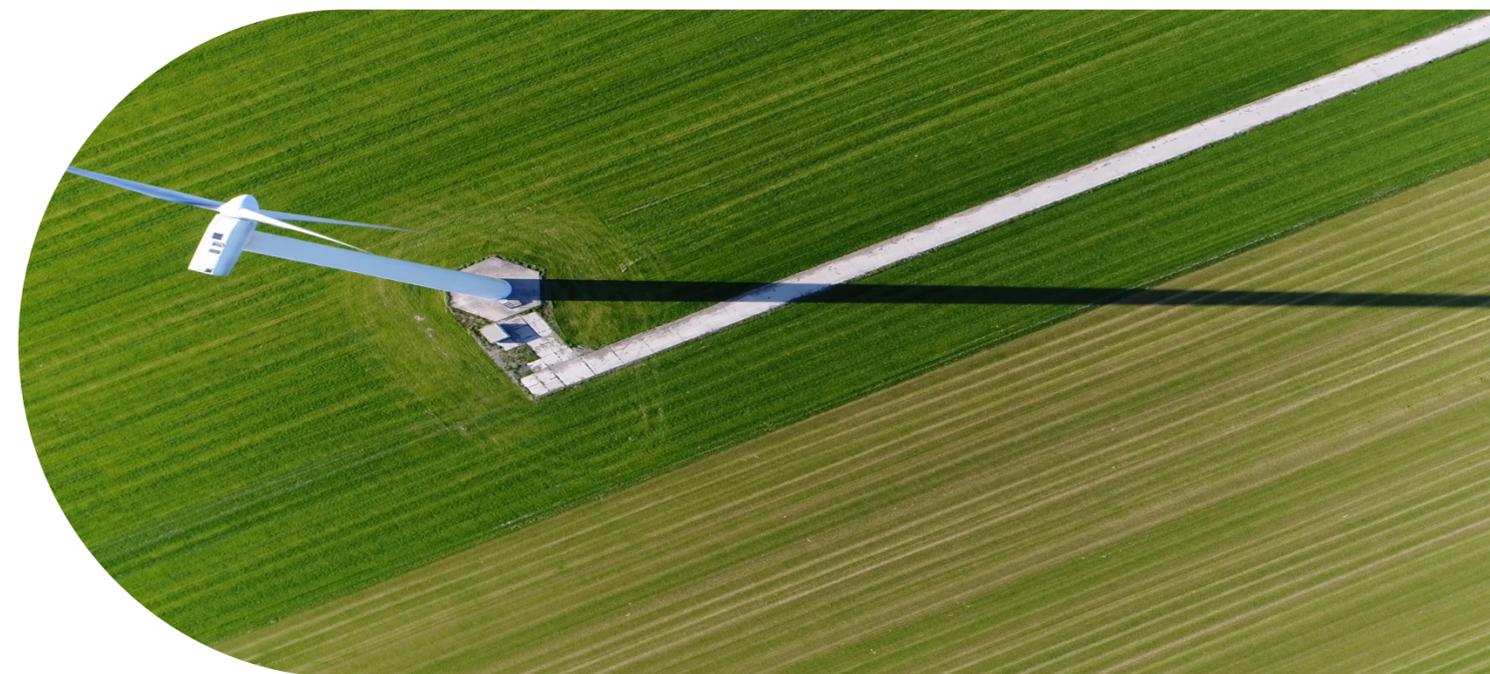
# 1. Giải đáp của Cục thuế và Chi cục thuế Khu vực I trên Cổng Thông tin điện tử

**Giải đáp của Cục thuế ngày 24 và 25/03/2025, và của Chi cục thuế Khu vực I ngày 20/03/2025 trên Cổng Thông tin điện tử**

Chương trình Hỗ trợ trực tuyến Quyết toán Thuế TNDN năm 2024 ngày 24/03/2025 và Quyết toán Thuế TNCN năm 2024 ngày 25/03/2025 của Cục thuế; và ngày 20/03/2025 của Chi cục thuế Khu vực I trên Cổng Thông tin điện tử Cơ quan thuế nhằm hướng dẫn, giải đáp vướng mắc thuế liên quan đến quyết toán thuế TNDN và thuế TNCN năm 2024.

Trong đó, có một số điểm nổi bật về thuế đáng lưu ý trong việc thực hiện sắp tới như sau:

**Giải đáp của Cục thuế ngày 24 và 25/03/2025 trên Cổng Thông tin điện tử Cục thuế**



Trường hợp Doanh nghiệp phát sinh lỗ nhưng sang năm lãi không thực hiện chuyển số lỗ này liên tục thì số lỗ này cũng không được tiếp tục chuyển sang những năm tiếp theo.

Trường hợp Doanh nghiệp đã kê khai và nộp thành công Tờ khai Quyết toán thuế TNCN năm 2024, đồng thời không có điều chỉnh dữ liệu kê khai thì không cần thực hiện tải phiên bản mới để kê khai lại tờ khai cập nhật mã định danh người phụ thuộc (“NPT”) theo quy định mới. Ngược lại, thì cần thực hiện tải phiên bản HTKK mới nhất để thực hiện kê khai.

Doanh nghiệp thực hiện cung cấp thông tin số thuế TNCN đã nộp thay cho cá nhân theo hướng dẫn tại Công văn số 828/TCT-KK ngày 25/02/2025 của Cục thuế đối với kỳ tính thuế từ tháng 01/2025 trở đi, nên không cần cung cấp thông tin bổ sung cho năm 2024.

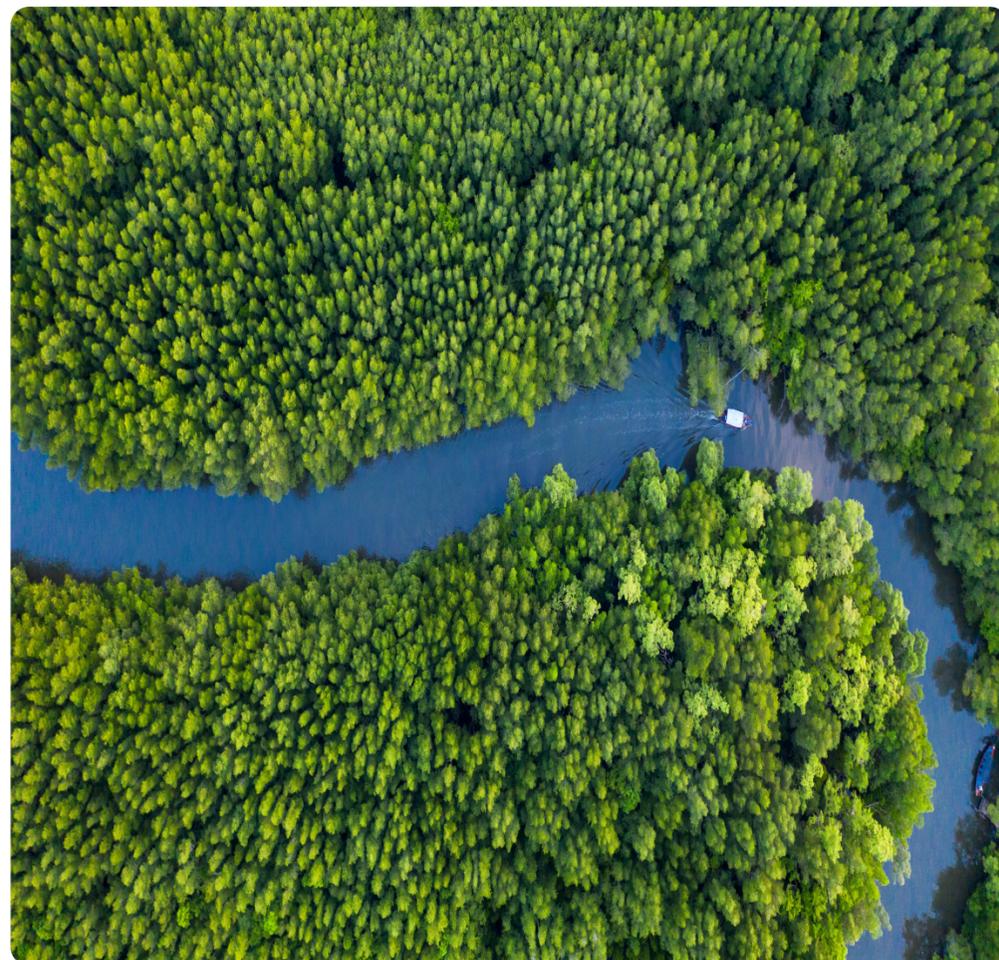
# 1. Giải đáp của Cục thuế và Chi cục thuế Khu vực I trên Cổng Thông tin điện tử (tiếp theo)

*Giải đáp của Chi cục thuế Khu vực I ngày 20/03/2025 trên Cổng Thông tin điện tử Chi cục thuế Khu vực I*

Người nộp thuế (“NNT”) là cá nhân có thể tự đăng ký Người phụ thuộc online trên web [canhan.gdt.gov.vn](http://canhan.gdt.gov.vn). Để kê khai, NNT thực hiện đăng nhập vào web, vào mục Đăng ký thuế/ Kê khai và nộp hồ sơ ĐKT, chọn Mẫu 20/ĐK-TCT-Tờ khai đăng ký người phụ thuộc của cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công theo Thông tư số 86/2024, sau đó kê khai đầy đủ thông tin và nộp tờ khai tới Cơ quan thuế.

Để chuyển đổi Mã số thuế (“MST”) trước đây (là MST NPT) sang MST cá nhân khi NPT đủ 18 tuổi thì đơn vị chi trả thu nhập thực hiện đăng ký thuế cho người lao động theo Mẫu 05-ĐK-TCT ban hành kèm theo Thông tư 86/2024/TT-BTC ngày 23/12/2024.

MST nộp thay 10 số được cấp cho tổ chức tại Việt Nam để kê khai, nộp thuế thay cho tất cả nhà thầu nước ngoài nhằm xác định nghĩa vụ riêng so với nghĩa vụ của tổ chức, tổ chức không thực hiện chấm dứt hiệu lực MST nộp thay trong trường hợp chấm dứt hợp đồng với một nhà thầu nước ngoài.



## 2. Công văn số 36/CCTKV.I-CNTK ngày 14/03/2025

Chi Cục thuế Khu vực I tiếp tục đồng hành cùng NNT thực hiện quyết toán thuế TNCN cho kỳ tính thuế năm 2024; đồng thời, tối ưu hoá việc áp dụng ứng dụng Thuế điện tử cho thiết bị di động (eTax Mobile), đặc biệt là triển khai áp dụng Quyết toán thuế TNCN theo tờ khai điền sẵn trên eTax Mobile và hoàn thuế TNCN tự động cho kỳ tính thuế này.

Theo đó, mặc dù quy định về quyết toán thuế TNCN không có những thay đổi đáng kể về các trường hợp phải thực hiện quyết toán thuế TNCN, trường hợp được phép ủy quyền quyết toán thuế, trường hợp cá nhân trực tiếp quyết toán với cơ quan thuế, cũng như các biểu mẫu áp dụng so với năm 2023. Chúng tôi xin phép tóm tắt một số điểm để NNT lưu ý thực hiện.

## 2. Công văn số 36/CCTKV.I-CNTK ngày 14/03/2025 (tiếp theo)

### Những điểm nổi bật tại Công văn 36/CCTKV.I-CNTK

1

Thời hạn nộp hồ sơ khai Quyết toán thuế TNCN đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch, cụ thể là ngày 31/03/2025.

Trường hợp cá nhân trực tiếp quyết toán thuế TNCN thì thời hạn chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 4 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch, tức ngày 05/05/2025. Tuy nhiên, cá nhân có số thuế TNCN nộp thừa theo quyết toán thì không bắt buộc phải nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN theo thời hạn này.

Chậm nộp quyết toán thuế TNCN sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính theo Nghị định 125/NĐ-CP ngày 19/10/2020.

2

NNT có thể sử dụng tài khoản VneID đã định danh mức II để truy cập vào các ứng dụng eTax Mobile, iCanhan và sử dụng các chức năng “Tra cứu thông tin quyết toán”, “Tờ khai quyết toán thuế TNCN gợi ý” để tra cứu thông tin về thu nhập của bản thân và lập Tờ khai quyết toán thuế TNCN với một số chỉ tiêu được điền sẵn từ hệ thống dữ liệu.

Trường hợp NNT đồng ý với thông tin gợi ý thì xác nhận và nộp hồ sơ quyết toán trên ứng dụng.

Hoặc, NNT có thể tiến hành sửa lại thông tin các chỉ tiêu không đồng ý, bổ sung lý do chênh lệch và nộp hồ sơ quyết toán kèm tài liệu chứng minh.

Theo đó, các cơ quan thuế địa phương cũng đã ban hành những hướng dẫn chi tiết trong việc lập tờ khai và sử dụng eTax Mobile để NNT tham khảo.

3

Trường hợp NNT phát hiện doanh nghiệp sử dụng thông tin của cá nhân (tên, MST, số CCCD) để kê khai, tính chi phí tiền lương, tiền công khi xác định nghĩa vụ thuế TNDN trong khi không phát sinh trả thu nhập trên thực tế cho cá nhân, gây ảnh hưởng tới dữ liệu và nghĩa vụ quyết toán thuế TNCN của cá nhân, cá nhân có thể gửi thông tin phản hồi cho cơ quan thuế về việc khai sai hoặc khai không thu nhập thông qua eTax Mobile hoặc iCanhan.

Theo đó, cơ quan thuế quản lý doanh nghiệp sẽ tiến hành kiểm tra, xác minh thông tin và có biện pháp xử lý.

Đây là một điểm rất đáng lưu ý mà cơ quan thuế đã có những bước tiến trong việc kiểm soát và tổng hợp thông tin nhằm ngăn chặn việc kê khai không, kê khai sai các khoản chi trả tiền lương và tiền công để hưởng lợi về thuế TNDN.

### 3. Công văn số 1872/BTC-TCT ngày 17/02/2025

(của Bộ Tài chính gửi Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Nai)

- Doanh nghiệp nội địa bán hàng hóa cho thương nhân nước ngoài có hiện diện tại Việt Nam; và
- Được chỉ định giao hàng cho bên thứ ba là doanh nghiệp Việt Nam thông qua kho ngoại quan



Không đáp ứng điều kiện hàng hóa xuất khẩu bán cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; hàng hóa bán cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan và tiêu dùng trong khu phi thuế quan.



Không thuộc trường hợp hàng hóa xuất khẩu áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% theo quy định tại Khoản 1, Điều 9, Thông tư số 219/2013/TT-BTC.



Trước đó, cùng vấn đề này, Cục Thuế đã có Công văn số 558/TCT-CS ngày 20/02/2024 gửi các Chi cục thuế về chính sách thuế GTGT đối với hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ. Cục Hải quan có Công văn số 4694/TCHQ-GSQL ngày 01/10/2024 gửi Cục Thuế về thương nhân nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam. Ngày 17/12/2024, Cục Thuế đã có công văn số 6007/TCT- CS trả lời một số Chi cục thuế về chính sách thuế GTGT.

Theo đó, xác định rõ “Thương nhân nước ngoài có hiện diện tại Việt Nam” thì hàng hóa từ doanh nghiệp nội địa (doanh nghiệp Việt Nam) xuất cho thương nhân nước ngoài và thương nhân nước ngoài chỉ định giao hàng tại Việt Nam không được xác định là hàng hóa xuất khẩu tại chỗ, và không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

## 4. Công văn số 3601/TCT-CS ngày 15/08/2024

(của Cục Thuế gửi Chi Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận về ưu đãi thuế TNDN)

- Công ty có thực hiện dự án đầu tư mới tại Khu công nghiệp nằm trên địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn nên dự án này đồng thời đáp ứng 02 điều kiện theo (1) điều kiện Khu công nghiệp, và (2) điều kiện địa bàn kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn.

Theo đó, trong cùng một thời gian, nếu doanh nghiệp được hưởng nhiều mức ưu đãi thuế khác nhau đối với cùng một khoản thu nhập thì doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng mức ưu đãi thuế có lợi nhất.

- Trước đó, liên quan đến vấn đề này, Cục Thuế đã có Công văn số 2721/TCT-CS ngày 26/6/2024 gửi Chi Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc và Công văn số 4626/TCT-CS ngày 19/10/2023 gửi Chi Cục Thuế tỉnh Hải Dương khẳng định nguyên tắc xuyên suốt của pháp luật về thuế TNDN là ưu đãi tách giữa địa bàn và khu (trong đó có khu công nghiệp, trừ khu công nghiệp thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội thuận lợi theo quy định của pháp luật).

Do vậy, thu nhập của các doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư tại khu Công nghiệp, Cụm công nghiệp không thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì không được áp dụng ưu đãi thuế TNDN như địa bàn kinh tế - xã hội khó khăn.



## 5. Công văn số 216/TCT-PC ngày 15/01/2025

(của Cục Thuế gửi một số Chi Cục Thuế về xử phạt hành vi vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn)

01

### Về xử phạt nhiều hành vi vi phạm hành chính về thủ tục thuế, hóa đơn trong cùng một lần xử phạt

Đối với việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn, các nghị định liên quan đã quy định chi tiết về hành vi vi phạm và khung tiền phạt tương ứng. Khi NNT bị xử phạt nhiều hành vi vi phạm hành chính về thủ tục thuế, hóa đơn trong cùng một lần xử phạt thì chỉ ban hành một quyết định xử phạt, với số tiền phạt là tổng mức tiền phạt cụ thể của từng hành vi vi phạm và không bị giới hạn bởi mức tiền phạt tối đa quy định tại Điều 24 Luật Xử lý vi phạm hành chính năm 2012.

02

### Về áp dụng tăng nặng “vi phạm hành chính có quy mô lớn”

Luật Xử lý vi phạm hành chính quy định tình tiết tăng nặng đối với vi phạm hành chính có quy mô lớn, cụ thể Khoản 2 Điều 6 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP quy định quy mô lớn đối với hành vi vi phạm hành chính về hóa đơn là từ 10 số hóa đơn trở lên. Nếu NNT vi phạm hành chính nhiều lần về hóa đơn trong cùng một lần xử phạt thì không bị áp dụng tình tiết tăng nặng này. Tuy nhiên, nếu một hành vi vi phạm hành chính về hóa đơn (với số lượng hóa đơn vi phạm là từ 10 số hóa đơn trở lên), thì bị áp dụng tình tiết tăng nặng “vi phạm hành chính có quy mô lớn”.

03

### Về “vi phạm hành chính nhiều lần”

Luật Xử lý vi phạm hành chính quy định vi phạm hành chính nhiều lần là một tình tiết tăng nặng, áp dụng khi một cá nhân hoặc tổ chức thực hiện cùng hành vi vi phạm trước đó nhưng chưa bị xử lý và vẫn trong thời hiệu xử phạt. Khoản 1 Điều 6 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP quy định tình tiết tăng nặng, tình tiết giảm nhẹ áp dụng theo quy định của pháp luật về xử lý vi phạm hành chính, cụ thể từ hành vi vi phạm hành chính giống nhau thứ hai trở đi được xác định là trường hợp vi phạm hành chính có tình tiết tăng nặng “vi phạm hành chính nhiều lần” theo quy định của Luật Xử lý vi phạm hành chính.

# Liên hệ

Quý doanh nghiệp vui lòng nghiên cứu nội dung trong các quy định mới ban hành và rà soát lại quy trình tuân thủ nội bộ để tuân thủ với quy định về thuế và hải quan cũng như giảm thiểu các sai sót trong quá trình lập và chuẩn bị hồ sơ dẫn đến phát sinh thêm nghĩa vụ thuế hoặc các khoản phạt hành chính. Xin vui lòng liên hệ với các chuyên gia của Grant Thornton Việt Nam để được tư vấn chuyên sâu nếu quý doanh nghiệp có bất cứ thắc mắc nào trong quá trình triển khai công tác tuân thủ về thuế và hải quan.

Để xem thông tin chi tiết, vui lòng truy cập [Bản tin Thuế](#) của chúng tôi.

## Trụ sở chính tại Hà Nội

Tầng 18, Tháp Quốc tế Hòa Bình, 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô,  
Quận Cầu Giấy, Tp. Hà Nội.

**ĐT** + 84 24 3850 1686

**F** + 84 24 3850 1688

[grantthornton.com.vn](http://grantthornton.com.vn)

## Hoàng Khôi

Trưởng bộ phận

Dịch vụ Tư vấn Thuế

**ĐT** +84 24 3850 1618

**E** [khoi.hoang@vn.gt.com](mailto:khoi.hoang@vn.gt.com)

## Bùi Kim Ngân

Giám đốc dịch vụ Tư vấn Thuế

**ĐT** +84 24 3850 1716

**E** [ngan.bui@vn.gt.com](mailto:ngan.bui@vn.gt.com)

## Hoàng Việt Dũng

Giám đốc dịch vụ Tư vấn Thuế

**ĐT** +84 24 3850 1687

**E** [dung.hoang@vn.gt.com](mailto:dung.hoang@vn.gt.com)

## Văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 14, Tòa nhà Pearl Plaza, 561A Điện Biên Phủ, Phường 25, Quận Bình Thạnh,  
Tp. Hồ Chí Minh

**ĐT** + 84 28 3910 9100

**F** + 84 28 3910 9101

## Valerie – Teo Liang Tuan

Phó Tổng Giám đốc

Dịch vụ Tư vấn Thuế

**ĐT** +84 28 3910 9235

**E** [valerie.teo@vn.gt.com](mailto:valerie.teo@vn.gt.com)

## Nguyễn Thu Phương

Giám đốc dịch vụ Tư vấn Thuế

**ĐT** +84 28 3910 9237

**E** [thuphuong.nguyen@vn.gt.com](mailto:thuphuong.nguyen@vn.gt.com)

## Lạc Bội Thơ

Giám đốc dịch vụ Tư vấn Thuế

**ĐT** +84 28 3910 9240

**E** [tho.lac@vn.gt.com](mailto:tho.lac@vn.gt.com)

## Đặng Hải Hà My

Giám đốc dịch vụ Tư vấn Thuế

**ĐT** +84 28 3910 9241

**E** [my.dang@vn.gt.com](mailto:my.dang@vn.gt.com)

## Đỗ Vũ Bảo Khánh

Giám đốc dịch vụ Tư vấn Thuế và Giao dịch liên kết

**ĐT** +84 28 3910 9277

**E** [khanh.do@vn.gt.com](mailto:khanh.do@vn.gt.com)

© 2025 Công ty TNHH Grant Thornton (Việt Nam). Bảo lưu mọi quyền.

'Grant Thornton' là thương hiệu mà các công ty thành viên của Grant Thornton dùng để cung cấp các dịch vụ kiểm toán, tư vấn thuế và tư vấn doanh nghiệp cho khách hàng, hoặc được hiểu là một hoặc nhiều công ty thành viên tùy theo từng bối cảnh cụ thể. Công ty TNHH Grant Thornton (Việt Nam) là một công ty thành viên của Grant Thornton Quốc Tế (GTIL). GTIL và các công ty thành viên khác không phải là công ty hợp danh toàn cầu. GTIL và các công ty thành viên là các pháp nhân độc lập. Dịch vụ được cung cấp bởi các công ty thành viên. GTIL không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. GTIL và các công ty thành viên không phụ thuộc lẫn nhau và không chịu trách nhiệm về những hành vi và sai sót của nhau.

