



Bản tin Forvis Mazars Việt Nam

Cập nhật Thuế & Pháp lý

Tháng 4, 2026

**forvis
mazars**

Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

1. Công văn số 3648/DON-QLDN1 ban hành bởi Thuế tỉnh Đồng Nai hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN cho các dự án đầu tư

Theo quy định, trường hợp doanh nghiệp đáp ứng các điều kiện ưu đãi đầu tư ghi trong giấy chứng nhận đầu tư lần đầu của doanh nghiệp, thu nhập từ dự án đầu tư này được hưởng ưu đãi thuế TNDN. Tuy nhiên, trường hợp doanh nghiệp đã kê khai hưởng ưu đãi nhưng sau đó nhận được thông báo của cơ quan có thẩm quyền về việc chấm dứt hoạt động của dự án đầu tư, thì dự án của doanh nghiệp không được hưởng ưu đãi thuế cho thời gian còn lại.

Trường hợp dự án đầu tư mới của doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi đầu tư nhưng sau đó doanh nghiệp thực hiện điều chỉnh, thay đổi một số nội dung trong giấy chứng nhận đầu tư như tên nhà đầu tư, tên tổ chức thực hiện dự án, tên dự án, mục tiêu hoạt động của dự án; nếu các sự điều chỉnh này làm thay đổi việc đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp ban đầu thì dự án của doanh nghiệp không được hưởng ưu đãi thuế theo quy định cho thời gian còn lại.

Thuế giá trị gia tăng (GTGT)

1. Công văn số 478/VLO-QLDN3 ban hành bởi Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn xác định mức thuế suất thuế GTGT đối với mặt hàng là phế phẩm

Theo công văn, mặt hàng dầu dừa thô được xác định là sản phẩm đã qua chế biến thì áp dụng mức thuế suất GTGT 10%. Còn mức thuế suất thuế GTGT của mặt hàng phế phẩm là cám dừa sẽ được xác định theo nguyên tắc sau:

- Cụ thể, trường hợp trong quá trình sản xuất dầu dừa thô thu được phế phẩm là cám dừa được xác định là sản phẩm đã qua chế biến thì mặt hàng cám dừa bán ra áp dụng thuế suất là 10% theo khoản 3 Điều 9 Luật Thuế GTGT.
- Trường hợp phế phẩm cám dừa được Công ty xác định là thức ăn chăn nuôi đáp ứng điều kiện theo quy định pháp luật về chăn nuôi thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo khoản 3 Điều 5 Luật thuế GTGT.

2. Công văn số 1832/CT-CS ban hành bởi Cục Thuế hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với thanh toán trả chậm, trả góp hàng hóa, dịch vụ

Đối với thanh toán trả chậm, trả góp hàng hóa, dịch vụ có giá trị từ 05 triệu đồng trở lên, trường hợp đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng, phụ lục hợp đồng, cơ sở kinh doanh không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì cơ sở kinh doanh phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ đối với phần hàng hóa, dịch vụ không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt vào chỉ tiêu số [37] - “Điều chỉnh giảm” trên Tờ khai thuế GTGT mẫu 01/GTGT của kỳ tính thuế phát sinh nghĩa vụ thanh toán theo hợp đồng, phụ lục hợp đồng.

Thuế giá trị gia tăng (GTGT)

3. Công văn số 33/TMĐT-QLT3 ban hành bởi Chi cục Thuế TMĐT hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với các dịch vụ thực hiện tại nước ngoài khi cung cấp dịch vụ logistics cho các khách hàng là doanh nghiệp Việt Nam

Theo Công văn, trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng với khách hàng Việt Nam để cung cấp dịch vụ logistics được thực hiện tại nước ngoài thì không thuộc diện điều chỉnh của pháp luật thuế GTGT.

Trường hợp doanh nghiệp cung cấp dịch vụ vận tải hàng hóa quốc tế theo chặng quốc tế từ Việt Nam đi nước ngoài, từ nước ngoài về Việt Nam, hoặc đi lại hoàn toàn giữa các điểm ở nước ngoài, thì toàn bộ hành trình, bao gồm cả các chặng vận tải nội địa nằm trong chuỗi vận chuyển đó, sẽ được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%, với điều kiện doanh nghiệp đáp ứng đầy đủ các quy định tại Khoản 3 Điều 18 và không thuộc các trường hợp loại trừ tại Khoản 4 Điều 17 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP.

Đối với các dịch vụ khác liên quan đến dịch vụ logistics thực hiện tại Việt Nam, dịch vụ sẽ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định tại Khoản 3 Điều 9 Luật Thuế GTGT.

4. Công văn số 1258/CT-CS ban hành bởi Cục Thuế hướng dẫn về truy thu thuế GTGT với trường hợp có sai sót do thực hiện theo hướng dẫn của cơ quan thuế

Theo công văn, đối với trường hợp người nộp thuế bị mắc sai sót do thực hiện theo hướng dẫn của cơ quan thuế, thời điểm truy thu tiền thuế GTGT do vi phạm quy định được tính từ thời điểm có hiệu lực của các văn bản quy phạm pháp luật mới được ban hành. Người nộp thuế sẽ không bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế, không bị tính tiền chậm nộp do thực hiện theo văn bản hướng dẫn, quyết định xử lý của cơ quan thuế đã ban hành trước đây, chỉ cần phải nộp số thuế còn thiếu.



Cập nhật Thuế & Pháp lý

Thuế giá trị gia tăng (GTGT)

5. Công văn số 1706/CT-CS ban hành bởi Cục Thuế hướng dẫn về thuế GTGT và hóa đơn với hoạt động cho thuê lại lao động

Theo công văn, trước thời điểm 1/7/2025, trường hợp doanh nghiệp được cấp phép hoạt động cho thuê lại lao động, mà cho các doanh nghiệp, cơ quan, tổ chức, hợp tác xã, cá nhân khác thuê lại lao động và hưởng phí dịch vụ cho thuê lại lao động, người lao động làm việc tại đơn vị thuê lại, chịu sự quản lý, điều hành, được hưởng lương và các chế độ khác theo quy chế từ bên thuê lại lao động, hàng tháng bên thuê lại lao động chuyển cho doanh nghiệp cho thuê lại lao động để thanh toán tiền lương, tiền thưởng, trợ cấp và các khoản liên quan đến người lao động, thì khoản tiền mà bên thuê lại lao động chuyển cho doanh nghiệp cho thuê lại lao động có tính chất thu hộ, chi hộ, không phải là doanh thu của doanh nghiệp cho thuê lại lao động, thuộc diện không phải kê khai nộp thuế GTGT. Nếu không đáp ứng quy định về hoạt động cho thuê lại lao động theo pháp luật hoặc doanh nghiệp cho thuê lại lao động không tự xác định riêng từng loại dịch vụ trong đó có khoản thu hộ, chi hộ để áp dụng mức thuế suất GTGT quy định tương ứng thì phải tính và nộp thuế GTGT theo mức thuế suất cao nhất của dịch vụ này.

6. Công văn số 2644/BNI-QLDN1 ban hành bởi Thuế tỉnh Bắc Ninh về hướng dẫn xác định thuế suất thuế GTGT và thuế TNDN đối với doanh nghiệp có hoạt động xuất khẩu dịch vụ cung cấp cho khách hàng tại nước ngoài

Đối với trường hợp doanh nghiệp Việt Nam xuất khẩu dịch vụ cung cấp cho khách hàng nước ngoài, để được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% khi cung cấp dịch vụ cho tổ chức ở nước ngoài, doanh nghiệp phải đáp ứng đồng thời các điều kiện: (i) dịch vụ cung cấp trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài; (ii) dịch vụ được tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; (iii) có hợp đồng dịch vụ, chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt; (iv) dịch vụ không thuộc các trường hợp nêu tại Khoản 4 Điều 17 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP.

Về thuế TNDN, trường hợp Công ty mẹ hoặc Công ty liên kết với doanh nghiệp ở Việt Nam, doanh nghiệp chỉ được áp dụng mức thuế suất thuế TNDN 17% nếu Công ty mẹ hoặc Công ty liên kết với doanh nghiệp đủ điều kiện áp dụng mức thuế suất này. Trường hợp Công ty mẹ hoặc Công ty liên kết với doanh nghiệp ở nước ngoài không thuộc đối tượng áp dụng Luật Thuế TNDN của Việt Nam, doanh nghiệp được áp dụng mức thuế suất thuế TNDN 17% nếu có doanh thu năm từ 03 tỷ đồng đến không quá 50 tỷ đồng.

Cập nhật Thuế & Pháp lý Khác

1. Công văn số 2012/SNV-LĐ ban hành bởi Sở Nội vụ tỉnh Đồng Nai trả lời Công văn số 699/CSVN về việc hoán đổi ngày nghỉ bù

Khi trong năm có ngày nghỉ lễ bị trùng với ngày nghỉ hàng tuần, doanh nghiệp phải bố trí cho người lao động nghỉ bù vào đúng ngày làm việc liền kề sau ngày nghỉ lễ bị trùng đó. Tuy nhiên, nếu doanh nghiệp và người lao động thỏa thuận nghỉ bù vào một ngày khác với ngày làm việc kế tiếp thì việc thỏa thuận này không phù hợp với quy định của Bộ luật Lao động hiện hành. Trường hợp vì yêu cầu sản xuất, kinh doanh mà người lao động không được nghỉ vào ngày làm việc kế tiếp, doanh nghiệp phải thực hiện trả lương làm thêm giờ theo mức áp dụng đối với ngày lễ, tết theo quy định của Bộ luật Lao động năm 2019, đồng thời bảo đảm quyền lợi của người lao động không thấp hơn mức luật định.

2. Công văn số 627/TNI-QLDN3 ban hành bởi Thuế tỉnh Tây Ninh hướng dẫn xuất hóa đơn thiếu của nghiệp vụ kinh tế phát sinh

Theo công văn, trường hợp doanh nghiệp có hồ sơ chấm dứt hiệu lực mã số thuế gửi đến cơ quan thuế nhưng cơ quan thuế chưa ban hành Thông báo chấm dứt hiệu lực mã số thuế mà doanh nghiệp phát hiện các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trước thời điểm nộp hồ sơ chấm dứt hiệu lực mã số thuế chưa được xuất hóa đơn, doanh nghiệp cần thực hiện nộp hồ sơ đề nghị khôi phục mã số thuế để hoàn thành các nghĩa vụ về hóa đơn còn thiếu.

Liên hệ

Huyền Nguyễn

Tổng Giám đốc

huyen.nguyen@forvismazars.com

Nguyễn Hải Minh

Phó Tổng Giám đốc

Phụ trách Dịch vụ tư vấn

minh.nguyen@forvismazars.com

Nguyễn Minh Đa

Phó Tổng Giám đốc

Tư vấn thuế, Dịch vụ tư vấn

da.nguyen@forvismazars.com

Christophe Cougnaud

Phó Tổng Giám đốc

Công ty Luật TNHH Forvis Mazars Việt Nam

christophe.cougnaud@forvismazars.com

Đặng Phương Dung

Phó Tổng Giám đốc

Công ty Luật TNHH Forvis Mazars Việt Nam

dung.dang@forvismazars.com

Văn phòng TP Hồ Chí Minh

Tầng 9 - 11, Tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du,
Phường Bến Thành, TP Hồ Chí Minh

Điện thoại: +84 28 38 241 493

Văn phòng Hà Nội

Tầng 14, Tòa nhà Peakview, 36 Hoàng Cầu,
Phường Ô Chợ Dừa, Hà Nội

Điện thoại: +84 24 39 36 10 31

Tìm hiểu thêm

Website: www.forvismazars.com/vn

Facebook: www.facebook.com/ForvisMazarsVN

LinkedIn: www.linkedin.com/company/forvis-mazars-in-vietnam



**Bản tin cập nhật thông tin thuế & pháp lý của Forvis Mazars Việt Nam được soạn thảo nhằm mục đích cung cấp các thông tin cập nhật về chuyên môn tại Việt Nam. Các thông tin và phân tích, bình luận trong Bản tin này chỉ mang tính hướng dẫn chung và được trích dẫn, diễn giải từ các văn bản do cơ quan nhà nước ban hành. Chúng tôi khuyến nghị khách hàng liên hệ với đội ngũ tư vấn của Forvis Mazars Việt Nam để được tư vấn chi tiết về mặt chuyên môn cho từng trường hợp cụ thể.*

Forvis Mazars là mạng lưới dịch vụ chuyên nghiệp hàng đầu toàn cầu hoạt động với một thương hiệu duy nhất gồm hai thành viên: Forvis Mazars tại Mỹ và Forvis Mazars Group, một mô hình hợp nhất quốc tế hoạt động tại hơn 100 quốc gia và vùng lãnh thổ

Chúng tôi cam kết mang đến trải nghiệm độc đáo trong việc cung cấp dịch vụ kiểm toán, đảm bảo, thuế và tư vấn trên phạm vi toàn cầu.

www.forvismazars.com/vn