



**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN**

**BẢN TIN PHÁP LUẬT  
THÁNG 01/2025**



# MỤC LỤC

<b>A. VĂN BẢN MỚI.....</b>	<b>1</b>
1. Nghị định 180/2024/NĐ-CP của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết 174/2024/QH15 ngày 30/11/2024 của Quốc hội .....	1
2. Thông tư 24/2024/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành.....	2
3. Thông tư 01/2025/TT-BLĐTBXH về mức điều chỉnh tiền lương và thu nhập tháng đã đóng BHXH .....	3
<b>B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN.....</b>	<b>5</b>
1. Công văn 19/CTTQU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang về việc hoàn thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.....	5
2. Công văn 72/TCT-CS của Tổng cục Thuế về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp.....	6
3. Công văn 11043/CTQNA-TTHT của Cục thuế tỉnh Quảng Nam về việc lập hóa đơn và chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp .....	6
<b>C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM.....</b>	<b>8</b>
1. Công văn 7539/CTBGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang về việc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu trong Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2024.....	8
2. Công văn 99/TCT-CS của Tổng cục Thuế về thuế giá trị gia tăng .....	9
3. Công văn 73/TCT-CS năm 2025 do Tổng cục Thuế giải đáp vướng mắc về hoạt động chuyển nhượng vốn .....	9

## **A. VĂN BẢN MỚI**

### **1. Nghị định 180/2024/NĐ-CP của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết 174/2024/QH15 ngày 30/11/2024 của Quốc hội**

**Ngày ban hành: 31/12/2024**

**Ngày hiệu lực: 01/01/2025**

1. Giảm thuế giá trị gia tăng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ nhóm hàng hóa, dịch vụ sau:

- Viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại và sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hoá chất;
- Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt;
- Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin.



2. Về mức giảm thuế giá trị gia tăng:

- Cơ sở kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định nêu trên.
- Cơ sở kinh doanh (bao gồm cả hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh) tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu được giảm 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng khi thực hiện xuất hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng quy định nêu trên.

3. Trường hợp cơ sở kinh doanh đã lập hóa đơn và đã kê khai theo mức thuế suất hoặc mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng chưa được giảm theo quy định tại Nghị định này thì người bán và người mua xử lý hóa đơn đã lập theo quy định pháp luật về hóa đơn, chứng từ. Căn cứ vào hóa đơn sau khi xử lý, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).

## **2. Thông tư 24/2024/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành**

**Ngày ban hành: 17/04/2024**

**Ngày hiệu lực: 01/01/2025**

**Áp dụng từ năm tài chính 2025.**

### **Hướng dẫn mở sổ kế toán hành chính sự nghiệp**

- Sổ kế toán phải được mở vào đầu kỳ kế toán năm hoặc ngay sau khi có quyết định thành lập đơn vị.

Sổ kế toán được mở đầu kỳ kế toán năm mới để chuyển thông tin, số liệu từ sổ kế toán năm cũ sang và ghi ngay nghiệp vụ kinh tế, tài chính mới phát sinh thuộc năm mới từ ngày 01/01 của năm tài chính, ngân sách mới.

Trên sổ kế toán của đơn vị kế toán phải thể hiện tên đơn vị kế toán lập sổ, tên sổ kế toán và ký hiệu sổ; ngày, tháng, năm lập sổ kế toán; phải có đầy đủ chữ ký của nhân viên kế toán lập sổ, kế toán trưởng hoặc phụ trách kế toán của đơn vị.

Trên sổ kế toán của đơn vị hạch toán phụ thuộc phải thể hiện tên đơn vị, tên sổ kế toán và ký hiệu sổ; ngày, tháng, năm lập sổ kế toán; phải có đầy đủ chữ ký của người được giao làm công việc kế toán.- Đối với các sổ kế toán tài khoản ngoài bảng theo dõi tiếp nhận và sử dụng kinh phí ngân sách nhà nước cấp trong nước; kinh phí viện trợ nước ngoài, kinh phí



vay nợ nước ngoài theo dự án; kinh phí từ tiền thu phí được khấu trừ, để lại và kinh phí từ hoạt động nghiệp vụ phải quyết toán số đã sử dụng theo mục lục ngân sách nhà nước, sau ngày 31/12 phải giữ nguyên số liệu thuộc năm trước để tiếp tục theo dõi, điều chỉnh số liệu trong thời gian quyết toán theo quy định. Đơn vị mở sổ kế toán để hạch toán các phát sinh mới thuộc năm sau phù hợp với niên độ quyết toán theo quy định.

- Các thông tin, dữ liệu của sổ kế toán trên phần mềm kế toán phải đảm bảo đầy đủ các nội dung của sổ kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán và quy định tại Thông tư 24/2024/TT-BTC.

- Trường hợp mở sổ kế toán thủ công, đơn vị phải hoàn thiện thủ tục pháp lý của sổ kế toán như sau:

+ Sổ kế toán phải được đóng thành quyển, ngoài bìa (góc trên bên trái) phải ghi tên đơn vị ghi sổ kế toán, giữa bìa ghi tên sổ, ngày, tháng năm lập sổ, ngày, tháng, năm khoá sổ, họ tên và chữ ký của những người có liên quan theo quy định của pháp luật kế toán, đóng dấu; ngày, tháng, năm kết thúc ghi sổ hoặc ngày bàn giao sổ cho người khác.

+ Các trang sổ kế toán phải đánh số trang liên tục từ trang một (01) đến hết trang số cuối cùng, giữa hai trang sổ phải đóng dấu giáp lai của đơn vị.

### ***3. Thông tư 01/2025/TT-BLĐTBXH về mức điều chỉnh tiền lương và thu nhập tháng đã đóng BHXH***

**Ngày ban hành: 10/01/2025**

**Ngày hiệu lực: 28/02/2025**

Điều 1 Thông tư 01/2025/TT-BLĐTBXH quy định đối tượng áp dụng các quy định trong Thông tư này gồm:

(1) Đối tượng điều chỉnh tiền lương đã đóng bảo hiểm xã hội theo quy định tại khoản 1 và khoản 2 Điều 10 Nghị định 115/2015/NĐ-CP:

- Người lao động thuộc đối tượng thực hiện chế độ tiền lương do Nhà nước quy định bắt đầu tham gia bảo hiểm xã hội từ ngày 01/01/2016 trở đi, hưởng lương hưu, trợ cấp

một lần khi nghỉ hưu, bảo hiểm xã hội một lần hoặc bị chết mà thân nhân được hưởng trợ cấp tuất một lần trong thời gian từ ngày 01/01/2025 đến ngày 31/12/2025.



- Người lao động đóng bảo hiểm xã hội theo chế độ tiền lương do người sử dụng lao động quyết định, hưởng lương hưu, trợ cấp một lần khi nghỉ hưu, bảo hiểm xã hội một lần hoặc bị chết mà thân nhân được hưởng trợ cấp tuất một lần trong thời gian từ ngày 01/01/2025 đến ngày 31/12/2025.

(2) Đối tượng điều chỉnh thu nhập tháng đã đóng bảo hiểm xã hội theo quy định tại khoản 2 Điều 4 Nghị định 134/2015/NĐ-CP là người tham gia bảo hiểm xã hội tự nguyện hưởng lương hưu, trợ cấp một lần khi nghỉ hưu, bảo hiểm xã hội một lần hoặc bị chết mà thân nhân được hưởng trợ cấp tuất một lần trong thời gian từ ngày 01/01/2025 đến ngày 31/12/2025.



## **B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN**

### **1. Công văn 19/CTTQU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang về việc hoàn thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu**

Trường hợp Công ty vừa có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hoá, dịch vụ tiêu thụ nội địa và có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên, nếu đáp ứng đủ điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu theo quy định của pháp luật thuế thì được hoàn thuế giá trị gia tăng theo Điều 2 Thông tư 25/2018/TT-BTC, số thuế giá trị gia tăng được hoàn của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được xác định như sau:



- Trường hợp Công ty hạch toán riêng được số thuế GTGT đầu vào sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thì số thuế được hoàn là số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên và không vượt quá doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nhân (x) với 10%;

- Trường hợp Công ty không hạch toán riêng được số thuế GTGT đầu vào sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thì số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu trên tổng doanh thu hàng hóa, dịch vụ của các kỳ khai thuế giá trị gia tăng tính từ kỳ khai thuế tiếp theo kỳ hoàn thuế liền trước đến kỳ đề nghị hoàn thuế hiện tại. và không vượt quá doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nhân (x) với 10%.

## **2. Công văn 72/TCT-CS của Tổng cục Thuế về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp**

Trường hợp Công ty thực hiện kê khai thuế TNDN theo phương pháp doanh thu, chi phí có hoạt động chuyển nhượng bất động sản thì không phải nộp tờ khai thuế TNDN từ chuyển nhượng bất động sản theo từng lần phát sinh (mẫu 02/TNDN) mà chỉ phải kê khai tờ khai quyết toán thuế TNDN (mẫu 03/TNDN) và tạm



nộp thuế TNDN theo quý (người nộp thuế nếu thực hiện kê khai thuế TNDN theo phương pháp tỷ lệ trên doanh thu mới phải nộp tờ khai thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo từng lần phát sinh).

Theo hướng dẫn tại Thông tư liên tịch số 88/2016/TTLT/BTC-BTNMT, “Tờ khai thuế thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản” không phải là thành phần hồ sơ bắt buộc khi xác định nghĩa vụ tài chính đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản. Do đó, quy định về kê khai thuế TNDN tại Nghị định số 126/2020/NĐ-CP không ảnh hưởng đến hồ sơ xác định nghĩa vụ tài chính của NNT theo hướng dẫn tại Thông tư liên tịch số 88/2016/TTLT/BTC-BTNMT

## **3. Công văn 11043/CTQNA-TTHT của Cục thuế tỉnh Quảng Nam về việc lập hóa đơn và chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp**

Trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất không phải khai nộp thuế GTGT theo quy định thì thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa xuất khẩu là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.





Trường hợp doanh nghiệp chế xuất mua hàng hóa từ các doanh nghiệp nội địa và doanh nghiệp nội địa không làm thủ tục hải quan, doanh nghiệp nội địa xuất hóa đơn bán ra cho doanh nghiệp chế xuất với thuế suất thuế giá trị gia tăng là 8% hoặc 10% thì:

- Đối với trường hợp hàng hóa, dịch vụ thuộc diện phải làm thủ tục hải quan theo quy định tại khoản 50 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính: nếu khoản chi không có đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC thì không được tính là chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN.

- Đối với trường hợp hàng hóa, dịch vụ thuộc diện được lựa chọn thực hiện hoặc không thực hiện thủ tục hải quan hoặc thuộc diện không phải làm thủ tục hải quan theo quy định tại khoản 50 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính: nếu khoản chi (bao gồm tiền thuế GTGT) đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC thì được tính là chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN.



## **C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM**

### **1. Công văn 7539/CTBGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang về việc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu trong Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2024**

Căn cứ Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp;

- Tại Điều 97 quy định mục đích của báo cáo tài chính

“Điều 97. Mục đích của Báo cáo tài chính

1. Báo cáo tài chính dùng để cung cấp thông tin về tình hình tài chính, tình hình kinh doanh và các luồng tiền của một doanh nghiệp, đáp ứng yêu cầu quản lý của chủ doanh nghiệp, cơ quan Nhà nước và nhu cầu hữu ích của những người sử dụng trong việc đưa ra các quyết định kinh tế. Báo cáo tài chính phải cung cấp những thông tin của một doanh nghiệp về:

a) Tài sản;

b) Nợ phải trả;

c) Vốn chủ sở hữu;

d) Doanh thu, thu nhập khác, chi phí sản xuất kinh doanh và chi phí khác;

đ) Lãi, lỗ và phân chia kết quả kinh doanh;

e) Các luồng tiền.

- Tại Điều 107 quy định đồng tiền sử dụng để lập Báo cáo tài chính khi công bố ra công chúng và nộp các cơ quan chức năng quản lý Nhà nước tại Việt Nam

“Điều 107. Đồng tiền sử dụng để lập Báo cáo tài chính khi công bố ra công chúng và nộp các cơ quan chức năng quản lý Nhà nước tại Việt Nam



Căn cứ các quy định hướng dẫn nêu trên, trường hợp trong quá trình hoạt động Công ty có thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp để tăng vốn điều lệ và thay đổi Giấy chứng nhận đầu tư để tăng vốn góp và tổng vốn đầu tư thì việc ghi nhận trên Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2024 của Công ty là số liệu theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 1 ngày 09/8/2024 và thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 107 Thông tư số 200/2014/TT- BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

## **2. Công văn 99/TCT-CS của Tổng cục Thuế về thuế giá trị gia tăng**

Trường hợp Cục Thuế đã thực hiện hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu chưa có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì Cục Thuế thực hiện thu hồi số thuế GTGT đã hoàn chưa có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo đúng quy định của Luật Thuế GTGT và pháp luật quản lý thuế.

## **3. Công văn 73/TCT-CS năm 2025 do Tổng cục Thuế giải đáp vướng mắc về hoạt động chuyển nhượng vốn**

Căn cứ tiết a khoản 2 Điều 14 Thông tư số 78/2014/TT-BTC, giá chuyển nhượng cần được xác định tại thời điểm chuyển nhượng. Do đó, đề nghị Cục Thuế dựa vào hợp đồng, hồ sơ, tài liệu có liên quan, áp dụng các phương pháp xác định giá trị



doanh nghiệp phù hợp, căn cứ các quy định pháp luật về quản lý thuế để xác định giá chuyển nhượng đối với hoạt động chuyển nhượng vốn của công ty. Trường hợp việc ấn định giá chuyển nhượng của cơ quan thuế không phù hợp thì được căn cứ theo giá thẩm



định của các tổ chức định giá chuyên nghiệp có thẩm quyền xác định giá chuyển nhượng tại thời điểm chuyển nhượng theo đúng quy định.



**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN** là tổ chức kiểm toán, tư vấn tài chính chuyên nghiệp, cung cấp các dịch vụ chất lượng cao bao gồm: Kiểm toán, kế toán, tư vấn tài chính, tư vấn đầu tư, tư vấn M&A, tư vấn thuế và đào tạo.

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN** được thành lập và điều hành bởi đội ngũ sáng lập viên và các chuyên gia tâm huyết, am tường về kiểm toán, kế toán, tài chính và quản trị, có nhiều năm nắm giữ vị trí quản lý trong các công ty hàng đầu trong và ngoài nước. Điều này giúp Đại Tín có được một đội ngũ nhân lực cao cấp và có thể cung cấp cho khách hàng các dịch vụ phù hợp với Việt Nam song đảm bảo đáp ứng các tiêu chuẩn chất lượng quốc tế.

Liên hệ

## **CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN**

**CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN, KẾ TOÁN, TÀI CHÍNH, TƯ VẤN THUẾ, DỊCH VỤ CHUYỂN GIÁ**

**Văn Phòng** : 622/3 Cộng Hòa, Phường.13, Q. Tân Bình, Tp.HCM

**Trụ sở** : 750/1/15 Nguyễn Kiệm, Phường 4, Quận Phú Nhuận, Tp.HCM.

**ĐT** : 0283 500 4494      **Web:** [www.kiemtoandaitin.com](http://www.kiemtoandaitin.com)

**Email** : langtat@kiemtoandaitin.com; minhthu@kiemtoandaitin.com

**Nếu Quý Công ty cần tư vấn chi tiết thì hãy liên hệ phòng tư vấn của Công ty**

**Chúng tôi với số điện thoại dưới đây:**

Mr. Lăng - Giám Đốc Kinh Doanh (tiếng Trung) - 0908 608 955

Ms. Thư - Chuyên viên Kinh Doanh (tiếng Trung) - 0343 801 369