



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN



**BẢN TIN PHÁP LUẬT
THÁNG 04/2025**

MỤC LỤC

A. VĂN BẢN MỚI.....	1
1. Nghị định 70/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ.....	1
2. Nghị định 82/2025/NĐ-CP gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất trong năm 2025	2
3. Nghị định 90/2025/NĐ-CP sửa đổi Nghị định 17/2012/NĐ-CP hướng dẫn Luật kiểm toán độc lập.....	4
B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN.....	6
1. Công văn 432/CTHYE-TTHT chính sách về hóa đơn	6
2. Công văn 634/CT-CS năm 2025 ưu đãi đầu tư do Cục Thuế ban hành	7
C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM.....	8
1. Công văn 668/CT-CS 2025 thuế giá trị gia tăng.....	8
2. Công văn 491/CHQ-GSQL 2025 thay đổi mục đích sử dụng hàng hóa đã nhập khẩu theo loại hình E31	8
3. Công văn 1519/CTHĐU-TTHT tính chi phí được trừ khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp.....	9

A. VĂN BẢN MỚI

1. Nghị định 70/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ

Ngày ban hành: 20/03/2025

Ngày hiệu lực: 01/06/2025



Theo đó khoản 13 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP sửa đổi Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP có nêu rõ khi phát hiện hóa đơn điện tử có sai sót sẽ không hủy hóa đơn đã lập có sai sót mà thay vào đó sẽ sử dụng các phương án điều chỉnh hoặc thay thế hóa đơn điện tử đã lập sai.

Cụ thể phương án xử lý hóa đơn

điện tử đã lập có sai sót từ 01/6/2025 như sau:

(1) Trường hợp có sai sót về tên, địa chỉ của người mua:

Nếu không sai mã số thuế và các thông tin khác vẫn đúng, người bán chỉ cần thông báo cho người mua về hóa đơn sai mà không phải lập lại hóa đơn. Đồng thời, người bán sẽ thông báo với cơ quan thuế theo mẫu quy định.

(2) Trường hợp sai sót về mã số thuế, số tiền, thuế suất, hoặc hàng hóa:

Người bán có thể điều chỉnh hóa đơn đã lập sai bằng cách lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hoặc thay thế hóa đơn đã lập sai bằng một hóa đơn mới.

Điều chỉnh hóa đơn: Hóa đơn mới phải ghi rõ dòng chữ “Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

Thay thế hóa đơn: Hóa đơn mới phải ghi rõ dòng chữ “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

(3) Hướng dẫn cho trường hợp nhiều hóa đơn sai trong tháng:

Nếu người bán lập nhiều hóa đơn sai với cùng thông tin, có thể lập một hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế cho nhiều hóa đơn sai trong cùng tháng và đính kèm bảng kê chi tiết các hóa đơn đã lập sai.

2. Nghị định 82/2025/NĐ-CP gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất trong năm 2025

Ngày ban hành: 02/04/2025

Ngày hiệu lực: 02/04/2025

Chính thức gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất đến hết năm 2025

Ngày 02/04/2025, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 82/2025/NĐ-CP về việc gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất trong năm 2025. Nghị định này có hiệu lực từ ngày ký ban hành đến hết ngày 31/12/2025.

Đối tượng được gia hạn nộp thuế

Theo Điều 3 Nghị định 82/2025/NĐ-CP, đối tượng được gia hạn bao gồm:

Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân kinh doanh trong các lĩnh vực sản xuất, chế biến thực phẩm, dệt may, da giày, sản xuất giấy, cao su, kim loại, điện tử, ô tô, xây dựng, xuất bản, điện ảnh, khai thác dầu khí (trừ một số trường hợp đặc biệt)...

Các doanh nghiệp nhỏ và siêu nhỏ theo quy định của Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa năm 2017 và Nghị định số 80/2021/NĐ-CP.



Các doanh nghiệp sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển và sản phẩm cơ khí trọng điểm.

Nội dung gia hạn thuế và tiền thuê đất

1. Thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Gia hạn nộp thuế GTGT phát sinh từ tháng 2 đến tháng 6/2025 (nộp theo tháng) hoặc quý I và quý II/2025 (nộp theo quý) với thời gian gia hạn từ 5 - 6 tháng

Thời hạn nộp thuế GTGT kỳ tính thuế tháng 2 là ngày 20/9/2025; tháng 3 là ngày 20/10/2025; tháng 4 là ngày 20/10/2025; tháng 5 là ngày 20/11/2025; tháng 6 là ngày 20/12/2025.

2. Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

Gia hạn thời hạn nộp thuế TNDN tạm nộp quý I và quý II năm 2025 thêm 5 tháng kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế

3. Thuế GTGT và thuế thu nhập cá nhân của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh

Gia hạn nộp thuế phát sinh trong năm 2025 đến ngày 31/12/2025

4. Tiền thuê đất

Gia hạn 50% tiền thuê đất phát sinh phải nộp năm 2025, thời gian gia hạn là 6 tháng kể từ ngày 31/5/2025.

3. Nghị định 90/2025/NĐ-CP sửa đổi Nghị định 17/2012/NĐ-CP hướng dẫn Luật kiểm toán độc lập

Ngày ban hành: 14/04/2025

Ngày hiệu lực: 14/04/2025

Ngày 14/4/2025, Chính phủ ban hành Nghị định 90/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung Nghị định 17/2012/NĐ-CP quy định chi tiết hướng dẫn thi hành một số điều của Luật kiểm toán độc lập.

Bổ sung thêm đơn vị được kiểm toán từ ngày 14/4/2025

Theo đó, bổ sung thêm doanh nghiệp, tổ chức mà pháp luật quy định báo cáo tài chính hàng năm phải được doanh nghiệp kiểm toán, chi nhánh doanh nghiệp kiểm toán nước ngoài tại Việt Nam kiểm toán là:

Doanh nghiệp khác có quy mô lớn theo quy định tại điểm đ khoản 1 Điều 37 Luật Kiểm toán độc lập 2011 thỏa mãn ít nhất 2 trong 3 tiêu chí sau:

- Có số lao động tham gia bảo hiểm xã hội bình quân năm trên 200 người trở lên;
- Có tổng doanh thu của năm trên 300 tỷ đồng trở lên;
- Có tổng tài sản trên 100 tỷ đồng trở lên.

Về nguyên tắc xác định số lao động tham gia bảo hiểm xã hội bình quân năm, tổng doanh thu của năm, tổng tài sản của các đơn vị quy định trên, như sau:

- Số lao động tham gia bảo hiểm xã hội là toàn bộ số lao động do đơn vị quản lý, sử dụng và trả lương, trả công tham gia bảo hiểm xã hội theo pháp luật về bảo hiểm xã hội;
- Số lao động tham gia bảo hiểm xã hội bình quân năm được tính bằng tổng số lao động tham gia bảo hiểm xã hội của tất cả các tháng trong năm trước liền kề chia cho 12 tháng;

- Số lao động tham gia bảo hiểm xã hội của tháng được xác định tại thời điểm cuối tháng và căn cứ trên chứng từ nộp bảo hiểm xã hội của tháng đó mà doanh nghiệp nộp cho cơ quan bảo hiểm xã hội;
- Tổng doanh thu của năm được xác định trên báo cáo tài chính năm của năm trước liền kề được đơn vị lập theo quy định của pháp luật về kế toán;
- Tổng tài sản được xác định tại thời điểm cuối năm tài chính trên báo cáo tài chính năm của năm trước liền kề được đơn vị lập theo quy định của pháp luật về kế toán.



B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

1. Công văn 432/CTHYE-TTHT chính sách về hóa đơn

Trường hợp Chi nhánh Công ty thay đổi địa chỉ trụ sở khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, Chi nhánh phải lập hóa đơn để giao cho người mua và trên hóa đơn phải thể hiện tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán theo đúng tên, địa chỉ, mã số thuế ghi tại giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh theo quy định tại khoản 4 Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.



Trường hợp Chi nhánh nhận hóa đơn đầu vào từ nhà cung cấp thì tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua thể hiện trên hóa đơn phải ghi theo đúng tại giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh theo quy định tại khoản 5 Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập theo quy định tại Nghị định 123/2020/NĐ-CP có phát sinh sai sót thì người bán và người mua thực hiện xử lý hóa đơn có sai sót theo quy định tại Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

2. Công văn 634/CT-CS năm 2025 ưu đãi đầu tư do Cục Thuế ban hành

Trường hợp Công ty có dự án đầu tư đáp ứng danh mục địa bàn ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Nghị định số 218/2013/NĐ-CP thì Công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện thực tế Công ty đáp ứng.

Trường hợp Công ty có thuê nhà xưởng đưa vào sản xuất kinh doanh nhưng bên cho thuê chưa đáp ứng các điều kiện để cho thuê nhà xưởng thì theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC) khoản chi phí thuê nhà xưởng hoặc chi phí khấu hao TSCĐ là nhà xưởng (nếu tài sản này có trích khấu hao) chưa đủ cơ sở để xem xét tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Công ty.



C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM

1. Công văn 668/CT-CS 2025 thuế giá trị gia tăng



Trường hợp Chi cục Thuế xác định Công ty là cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư mới theo quy định của Luật Đầu tư có số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong giai đoạn đầu

tư lũy kế chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên thuộc đối tượng và trường hợp hoàn thuế GTGT theo quy định của pháp luật thuế GTGT và tại thời điểm đề nghị hoàn thuế, Công ty có đủ hồ sơ theo quy định tại khoản 1, điểm a khoản 2 Điều 28 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính, dự án đầu tư phải đáp ứng điều kiện về đầu tư, xây dựng và đất đai theo quy định của pháp luật thì Chi cục Thuế xem xét xử lý việc hoàn thuế theo quy định và thẩm quyền.

2. Công văn 491/CHQ-GSQL 2025 thay đổi mục đích sử dụng hàng hóa đã nhập khẩu theo loại hình E31

Trường hợp hàng hóa là nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để gia công, sản xuất hàng hóa xuất khẩu đã giải phóng hàng hoặc thông quan nhưng sau đó thay đổi mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa thì phải khai tờ khai hải quan mới. Chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu; chính sách thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thực hiện tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan mới trừ trường hợp đã thực hiện đầy đủ chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại thời điểm đăng ký tờ khai ban đầu.

Trường hợp hàng hóa là nguyên liệu, vật tư đã cấu thành lên sản phẩm khi thay đổi mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa, người khai hải quan thực hiện khai báo nguyên liệu, vật tư ban đầu và sản phẩm hoàn chỉnh tại các dòng hàng riêng biệt trên tờ khai.



Trong đó, thực hiện khai sản phẩm hoàn chỉnh trên một dòng hàng, không khai thuế đối với dòng hàng là sản phẩm hoàn chỉnh; khai nguyên liệu, vật tư nhập khẩu ban đầu (tại chỉ tiêu "mã số quản lý riêng" của dòng hàng khai mã "TĐMĐSDSP") và tính thuế đối với nguyên liệu, vật tư trên các dòng hàng tiếp theo của tờ khai. Chính sách mặt hàng áp dụng đối với sản phẩm hoàn chỉnh theo quy định của pháp luật.

3. Công văn 1519/CTHDU-TTHT tính chi phí được trừ khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp

Trường hợp cá nhân không kinh doanh trực tiếp bán ô tô cho công ty, để được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN Công ty phải có những hồ sơ sau:

- Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/TT-BTC;
- Chứng từ thanh toán (không bắt buộc phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt);
- Công ty phải có giấy tờ hợp pháp chứng minh được quyền sở hữu tài sản của doanh nghiệp, thực hiện theo dõi và trích khấu hao đối với tài sản theo quy định của pháp luật.



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

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