



VINA BOOKKEEPING CO., LTD

Company Incorporation | Accounting | Tax | Payroll | Advisory

BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN LUẬT THÁNG 01/2025

www.vinabookkeeping.com

MỤC LỤC

01

Công văn số 6368/TCT-DNNCN ngày 31/12/2024 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về nơi nộp hồ sơ hoàn thuế TNCN

02

Công văn số 99/TCT-CS ngày 08/01/2025 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về chứng từ thanh toán khi hoàn thuế GTGT

03

Công văn số 188/CTLAN-TTHT ngày 13/01/2025 của Cục Thuế tỉnh Long An hướng dẫn về các báo cáo thuế cần thực hiện đầu năm 2025

04

Công văn số 302/TCT-CS ngày 17/01/2025 của Tổng cục Thuế hướng dẫn chính sách thuế nhà thầu đối với điều khoản giao hàng DDU và DAP

05

Công văn số 329/TCT-DNNCN ngày 21/01/2025 của Tổng cục Thuế hướng dẫn Cơ quan thuế thực hiện xác nhận thực hiện nghĩa vụ thuế của cá nhân

Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 01/2025

01

Hướng dẫn về nơi nộp hồ sơ hoàn thuế TNCN

Công văn số 6368/TCT-DNNCN ngày 31/12/2024 của Tổng cục Thuế

Tổng cục Thuế đã có hướng dẫn cụ thể về việc xác định nơi nộp hồ sơ hoàn thuế thu nhập cá nhân tại công văn số 4172/TCT-DNNCN ngày 20/09/2023 về việc đẩy mạnh xử lý hồ sơ hoàn thuế thu nhập cá nhân.

Theo đó, trường hợp tại thời điểm Ông A nộp hồ sơ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2021 và năm 2022, ông A đang làm việc tại Công ty TNHH X (cơ quan thuế quản lý là Cục thuế tỉnh Đồng Nai) và Công ty có tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân Ông A thì Ông A nộp hồ sơ khai quyết toán tại Cục Thuế tỉnh Đồng Nai.

Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 01/2025

02

Hướng dẫn về chứng từ thanh toán khi hoàn thuế GTGT

Công văn số 99/TCT-CS ngày 08/01/2025 của Tổng cục Thuế

Tổng Cục thuế hướng dẫn: 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.

Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 01/2025

03

Hướng dẫn về các báo cáo thuế cần thực hiện đầu năm 2025

Công văn số 188/CTLAN-TTHT ngày 13/01/2025 của Cục Thuế tỉnh Long An

Cục Thuế tỉnh Long An hướng dẫn thực hiện việc lập báo cáo thuế và một số lưu ý Doanh nghiệp phải thực hiện đầu năm 2025:

- Hướng dẫn các quy định liên quan đến thực hiện quyết toán thuế TNDN, báo cáo tài chính năm, quyết toán thuế TNCN năm 2024, lệ phí môn bài năm 2025, khai thuế GTGT, TNCN tháng/quý, khai thuế sử dụng đất phi nông nghiệp năm 2025,...
- Đồng thời, Cục Thuế hướng dẫn người nộp thuế về các thông tin chính sách thuế, phí, lệ phí có hiệu lực từ năm 2025, bao gồm: Luật sửa đổi 9 Luật có hiệu lực từ 01/01/2025, Nghị định giảm thuế GTGT 6 tháng đầu năm 2025, Luật thuế GTGT sửa đổi có hiệu lực từ 01/07/2025,...

Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 01/2025

04

Hướng dẫn chính sách thuế nhà thầu đối với điều khoản giao hàng DDU và DAP

Công văn số 302/TCT-CS ngày 17/01/2025 của Tổng cục Thuế

Trường hợp Hợp đồng cung cấp hàng hóa ký giữa Bên Việt Nam và Nhà thầu nước ngoài theo các điều khoản giao hàng DDU và DAP mà theo đó người bán chịu trách nhiệm vận chuyển hàng hóa đến địa điểm giao hàng do người mua chỉ định và hợp đồng không kèm theo việc cung cấp bất kỳ dịch vụ nào tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng... (bao gồm cả trường hợp dịch vụ kèm theo miễn phí) thì hợp đồng chỉ chịu thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa tại khâu nhập khẩu và áp dụng tỷ lệ tính thuế thu nhập doanh nghiệp là 1% tính trên doanh thu tính thuế.

Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 01/2025

05

Hướng dẫn Cơ quan thuế thực hiện xác nhận thực hiện nghĩa vụ thuế của cá nhân

Công văn số 329/TCT-DNNCN ngày 21/01/2025 của Tổng cục Thuế

Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế thực hiện việc xác nhận thực hiện nghĩa vụ thuế của cá nhân theo hướng dẫn tại Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

Theo đó, cơ quan Thuế căn cứ vào **dữ liệu của người nộp thuế trên hệ thống Công nghệ thông tin** mà cơ quan Thuế đang theo dõi và **các chứng từ do người nộp thuế cung cấp** để thông báo xác nhận việc thực hiện nghĩa vụ thuế hoặc thông báo không xác nhận việc thực hiện nghĩa vụ thuế với ngân sách nhà nước theo **mẫu số 01/TB-XNNV** ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

Danh mục từ viết tắt

TNDN	Thuế thu nhập doanh nghiệp	CTLD	Công ty liên doanh
TNCN	Thuế thu nhập cá nhân	TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
GTGT	Thuế GTGT	UBND	Ủy ban Nhân dân
TNT	Thuế nhà thầu	BTC	Bộ Tài Chính
TSCĐ	Tài sản cố định	BCT	Bộ Công Thương
TCT	Tổng Cục Thuế	BLĐTBXH	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội
DNCX	Doanh nghiệp chế xuất	BKHĐT	Bộ Kế hoạch và Đầu tư
KCX	Khu chế xuất	CV	Công văn
SDĐNN	Sử dụng đất nông nghiệp	NHNN	Ngân hàng Nhà nước
KCN	Khu công nghiệp	NTNN	Nhà thầu nước ngoài





YOUR TRUSTED PARTNER IN VIETNAM

VINA BOOKKEEPING CO.,LTD

COMPANY INCORPORATION | ACCOUNTING | TAX | HR & PAYROLL | ADVISORY

SPECIALIZED IN SERVING FDI CLIENTS IN VIETNAM

HCM OFFICE: 8th Floor, The Sarus Building, 67 Nguyen Thi Minh Khai Str., Ben Thanh Ward, Dist. 1

☎ (+84) 28 3821 0375

✉ info@vbk.com.vn

Ha Noi OFFICE: 12th Floor, 148 Building, 148 Hoang Quoc Viet St., Nghia Tan Ward, Cau Giay Dist

☎ (+84) 24 3795 4295

✉ info@vbk.com.vn

Nha Trang OFFICE: 7th Floor, VCN Building, A1 Street, Vinh Diem Trung Urban Area, Nha Trang City

☎ (+84) 97 5847 974

✉ info@vbk.com.vn