



# VINA BOOKKEEPING CO., LTD

Company Incorporation | Accounting | Tax | Payroll | Advisory

---

## BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN LUẬT THÁNG 02&03/2025

[www.vinabookkeeping.com](http://www.vinabookkeeping.com)

# MỤC LỤC

01

Công văn số 471/TCT-KK ngày 05/02/2025 của Tổng cục Thuế về việc kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT

02

Công văn số 585/TCT-CS ngày 13/02/2025 của Tổng Cục thuế về việc lập hóa đơn không đúng thời điểm

03

Công văn số 655/TCT-CS ngày 14/02/2025 của Tổng cục Thuế về việc chi phí khấu hao TSCĐ được trừ khi xác định nghĩa vụ thuế TNDN

04

Công văn số 1872/BTC-TCT ngày 17/02/2025 của Bộ Tài chính về chính sách thuế GTGT đối với hàng hóa từ nội địa đưa vào kho ngoại quan

05

Nghị định số 49/2025/NĐ-CP ngày 28/02/2025 của Chính Phủ quy định về ngưỡng áp dụng tạm hoãn xuất cảnh

06

Công văn số 140/CT-CS ngày 14/03/2025 của Cục Thuế hướng dẫn về chi phí tiền thuê đất đối với diện tích đất thuê chưa phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh

07

Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 của Chính Phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 02&03/2025

01

## Hướng dẫn về việc kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT

*Công văn số 471/TCT-KK ngày 05/02/2025 của Tổng cục Thuế*

Trường hợp người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT cho kỳ tính thuế tháng 6/2023 vào ngày 10/8/2023, kết quả khai bổ sung chỉ làm tăng số thuế GTGT còn được khấu trừ của kỳ tính thuế tháng 6/2023 thì người nộp thuế khai vào chỉ tiêu **[38] “Điều chỉnh tăng thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ của các kỳ trước”** trên tờ khai thuế GTGT lần đầu của kỳ tính thuế tháng 7/2023 (do còn trong thời hạn khai thuế GTGT của kỳ tính thuế tháng 7/2023) là phù hợp với quy định.

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 02&03/2025

02

## Hướng dẫn về việc lập hóa đơn không đúng thời điểm

*Công văn số 585/TCT-CS ngày 13/02/2025 của Tổng Cục thuế*

Trường hợp công ty lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP nhưng không thuộc các trường hợp quy định tại khoản 9 Điều 3 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP (về sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp và sử dụng không hợp pháp hóa đơn, chứng từ) và đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì được xác định là hóa đơn hợp pháp.

Trường hợp doanh nghiệp xuất hóa đơn không đúng thời điểm thì sẽ bị xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP.

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 02&03/2025

03

## Hướng dẫn về việc chi phí khấu hao TSCĐ được trừ khi xác định nghĩa vụ thuế TNDN

*Công văn số 655/TCT-CS ngày 14/02/2025 của Tổng cục Thuế*

Theo đó, Tổng cục Thuế thống nhất với đề xuất của Cục Thuế thành phố Hà Nội: Trường hợp tài sản cố định không có giấy tờ chứng minh thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp (doanh nghiệp chưa được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu tài sản gắn liền với đất) theo quy định của pháp luật thì tài sản đó chưa đủ điều kiện trích khấu hao tài sản cố định vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 02&03/2025

04

## Hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với hàng hóa từ nội địa đưa vào kho ngoại quan

*Công văn số 1872/BTC-TCT ngày 17/02/2025 của Bộ Tài chính*

Trường hợp 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 được 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 nên không thuộc trường hợp hàng hóa xuất khẩu áp dụng thuế suất 0% theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 02&03/2025

05

## Hướng dẫn về ngưỡng áp dụng tạm hoãn xuất cảnh

*Nghị định số 49/2025/NĐ-CP ngày 28/02/2025 của Chính Phủ*

Theo đó, tại Điều 3 Nghị định này quy định “Áp dụng ngưỡng tiền thuế nợ và thời gian nợ trong các trường hợp bị tạm hoãn xuất cảnh”, 04 trường hợp cụ thể:

1. Cá nhân kinh doanh, chủ hộ kinh doanh thuộc trường hợp bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế có số tiền thuế nợ từ 50 triệu đồng trở lên và số tiền thuế nợ đã quá thời hạn nộp theo quy định trên 120 ngày.
2. Cá nhân là người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã thuộc trường hợp bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế có số tiền thuế nợ từ 500 triệu đồng trở lên và số tiền thuế nợ đã quá thời hạn nộp theo quy định trên 120 ngày.
3. Cá nhân kinh doanh, chủ hộ kinh doanh, cá nhân là người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã không còn hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký có số tiền thuế nợ quá thời hạn nộp theo quy định và sau thời gian 30 ngày kể từ ngày cơ quan quản lý thuế thông báo về việc sẽ áp dụng biện pháp tạm hoãn xuất cảnh cho đến khi hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.
4. Người Việt Nam xuất cảnh để định cư ở nước ngoài, người Việt Nam định cư ở nước ngoài, người nước ngoài trước khi xuất cảnh từ Việt Nam có số tiền thuế nợ quá thời hạn nộp theo quy định mà chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.

Nghị định này có hiệu lực kể từ ngày **28/2/2025**.

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 02&03/2025

06

## Hướng dẫn về chi phí tiền thuê đất đối với diện tích đất thuê chưa phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh

*Công văn số 140/CT-CS ngày 14/03/2025 của Cục Thuế*

Trường hợp Công ty phát sinh chi phí tiền thuê đất trả một lần cho cả thời gian thuê và phí quản lý đối với diện tích đất thuê chưa phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp tại thời điểm diện tích đất thuê chưa đưa vào phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.



# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 02&03/2025

07

## Hướng dẫn về sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ

*Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 của Chính Phủ*

### **Một số nội dung đáng chú ý được sửa đổi, bổ sung như sau:**

**(1)** Bổ sung hoạt động được áp dụng hóa đơn giá trị gia tăng: Hoạt động kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số và các dịch vụ khác của nhà cung cấp ở nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam;

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 02&03/2025

07

## Hướng dẫn về sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ

*Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 của Chính Phủ*

(2) Bổ sung lại “hóa đơn thương mại điện tử đối với hoạt động xuất khẩu”, là hóa đơn áp dụng đối với các tổ chức, doanh nghiệp, cá nhân (người xuất khẩu) có hoạt động xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài mà người xuất khẩu. Trường hợp người xuất khẩu không đáp ứng điều kiện chuyển dữ liệu hóa đơn thương mại bằng phương thức điện tử đến cơ quan thuế thì lựa chọn lập hóa đơn giá trị gia tăng điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử. *(NĐ 123 không có quy định về hóa đơn thương mại điện tử)*

+ Khi xuất hàng hóa để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, cơ sở sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ hoặc hóa đơn điện tử theo quy định làm chứng từ lưu thông hàng hóa trên thị trường. *(NĐ 123 chỉ quy định về phiếu xuất kho điện tử)*

+ Đối với xuất khẩu hàng hóa (bao gồm cả gia công xuất khẩu), thời điểm lập hóa đơn thương mại điện tử, hóa đơn giá trị gia tăng điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử do người bán tự xác định nhưng chậm nhất không quá ngày làm việc tiếp theo kể từ ngày hàng hóa được thông quan theo quy định pháp luật về hải quan.

+ Doanh nghiệp chế xuất được phép xuất ‘hóa đơn bán hàng’ cho các hoạt động khác ngoài hoạt động chế xuất nếu khai thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp hoặc hóa đơn GTGT nếu khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 02&03/2025

07

## Hướng dẫn về sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ

*Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 của Chính Phủ*

**(3)** Bổ sung quy định được lập hóa đơn tổng giá trị cho hoạt động khuyến mại, cho, biếu, tặng kèm theo danh sách khuyến mại, cho, biếu, tặng. *(NĐ 123 không có quy định này)*

**(4)** Bổ sung quy định về thời hạn ký số trên hóa đơn điện tử không được chậm hơn một ngày làm việc kể từ ngày lập hóa đơn. Người bán kê khai hóa đơn dựa vào ngày lập hóa đơn và người mua kê khai hóa đơn này căn cứ vào ngày nhận hóa đơn.

**(5)** Sửa đổi tên của Điều 19 Nghị định 123 từ “Xử lý hóa đơn sai sót” thành “Thay thế, điều chỉnh hóa đơn điện tử”. Một số nội dung theo đó được bổ sung, điều chỉnh như sau:

**(\*)** Bổ sung quy định về Điều chỉnh, thay thế hóa đơn sai sót:

+ Người bán được lập một hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế cho nhiều hóa đơn điện tử đã lập sai trong cùng tháng và đính kèm bảng kê theo quy định trường hợp sai sót trên nhiều hóa đơn đối với cùng một người mua phát sinh trong cùng tháng.

+ Trước khi điều chỉnh, thay thế hóa đơn điện tử thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ nội dung sai; trường hợp người mua là cá nhân thì người bán phải thông báo cho người mua hoặc thông báo trên website của người bán (nếu có).

**(\*\*)** Hóa đơn điều chỉnh hóa đơn điện tử được lập trong một số trường hợp sau (không hướng dẫn lập **hóa đơn thay thế**)

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 02&03/2025

07

## Hướng dẫn về sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ

*Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 của Chính Phủ*

+ **Điều chỉnh do thay đổi giá trị, khối lượng:** Nếu hóa đơn điện tử đã lập đúng nhưng giá trị, khối lượng thay đổi theo kết luận của cơ quan có thẩm quyền, người bán lập hóa đơn mới phản ánh chênh lệch thực tế.

+ **Chiết khấu thương mại:** Khi chiết khấu dựa trên số lượng, doanh số hàng hóa, dịch vụ, số tiền chiết khấu được điều chỉnh trên hóa đơn mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau, hoặc lập hóa đơn điều chỉnh kèm bảng kê chi tiết.

+ **Trả lại hàng hóa, dịch vụ:**

Người mua trả lại toàn bộ hoặc một phần hàng hóa, người bán lập hóa đơn điều chỉnh, **trừ trường hợp các bên có thỏa thuận về việc người mua lập hóa đơn khi trả lại hàng hóa thì người mua lập hóa đơn điện tử giao cho người bán.**

Nếu hàng hóa là tài sản đăng ký quyền sở hữu, người mua lập hóa đơn trả lại.

(\*\*\*) **Kê khai thuế đối với hóa đơn điều chỉnh/thay thế:**

+ Hóa đơn điều chỉnh, hóa đơn thay thế đối với **các trường hợp sai sót**, thì người bán, người mua khai bổ sung vào kỳ phát sinh hóa đơn bị điều chỉnh, bị thay thế;

+ Hóa đơn điều chỉnh đối với các trường hợp **không phải hóa đơn sai sót, gồm: do thay đổi giá trị, khối lượng khi quyết toán; chiết khấu thương mại; trả lại hàng hóa, dịch vụ, v.v.**, thì người bán kê khai vào kỳ phát sinh hóa đơn điều chỉnh, người mua kê khai vào kỳ nhận được hóa đơn điều chỉnh.

# Danh mục từ viết tắt

<b>TNDN</b>	Thuế thu nhập doanh nghiệp	<b>CTLD</b>	Công ty liên doanh
<b>TNCN</b>	Thuế thu nhập cá nhân	<b>TNHH</b>	Trách nhiệm hữu hạn
<b>GTGT</b>	Thuế GTGT	<b>UBND</b>	Ủy ban Nhân dân
<b>TNT</b>	Thuế nhà thầu	<b>BTC</b>	Bộ Tài Chính
<b>TSCĐ</b>	Tài sản cố định	<b>BCT</b>	Bộ Công Thương
<b>TCT</b>	Tổng Cục Thuế	<b>BLĐTBXH</b>	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội
<b>DNCX</b>	Doanh nghiệp chế xuất	<b>BKHĐT</b>	Bộ Kế hoạch và Đầu tư
<b>KCX</b>	Khu chế xuất	<b>CV</b>	Công văn
<b>SDĐNN</b>	Sử dụng đất nông nghiệp	<b>NHNN</b>	Ngân hàng Nhà nước
<b>KCN</b>	Khu công nghiệp	<b>NTNN</b>	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:** 8<sup>th</sup> 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:** 12<sup>th</sup> 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:** 7<sup>th</sup> Floor, VCN Building, A1 Street, Vinh Diem Trung Urban Area, Nha Trang City



(+84) 97 5847 974



info@vbk.com.vn