



# VINA BOOKKEEPING CO., LTD

Company Incorporation | Accounting | Tax | Payroll | Advisory

---

## BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN LUẬT THÁNG 12/2025

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

# MỤC LỤC

01

Công văn 817/HUE-QLDN ngày 20 tháng 10 năm 2025 Hướng dẫn khấu trừ thuế TNCN khi chi trả gộp tiền lương nhiều tháng trong cùng kỳ trả

02

Nghị định số 310/2025/NĐ-CP ngày 02/12/2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn

03

Quốc hội thông qua Luật Thuế thu nhập cá nhân (sửa đổi) ngày 10/12/2025

04

Công văn 10861/BNV-CLV Hướng dẫn thanh toán tiền lương trong nước với người lao động nước ngoài di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp

05

Công văn 1539/VLO-QLDN3 ngày 02 tháng 12 năm 2025 Hướng dẫn chính sách thuế khi Công ty vay lãi suất 0% từ cổ đông

06

Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

07

Luật Thuế GTGT sửa đổi năm 2025: Bãi bỏ điều kiện hoàn thuế phụ thuộc vào việc kê khai, nộp thuế của người bán; nâng ngưỡng doanh thu không chịu thuế GTGT của hộ kinh doanh lên 500 triệu đồng/năm

08

Công văn số 2759 /CST-GTGT ngày 26/12/2025 của Cục Quản lý, Giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí: chính sách thuế đối với hoạt động bán ngoại tệ của doanh nghiệp

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 12/2025

01

## Hướng dẫn khấu trừ thuế TNCN khi chi trả gộp tiền lương nhiều tháng trong cùng kỳ trả

*Công văn 817/HUE-QLDN ngày 20 tháng 10 năm 2025 của Thuế thành phố Huế*

Theo Công văn này, Thuế Thành phố Huế hướng dẫn về thời điểm khai thuế TNCN đối với trường hợp chi gộp lương nhiều tháng trong cùng kỳ chi trả. Nội dung hướng dẫn như sau:

- Trường hợp trong tháng 7/2025, đơn vị thực hiện chi trả gộp lương của người lao động bao gồm cả tháng 6 và tháng 7/2025, thì toàn bộ khoản tiền lương chi trả trong tháng 7/2025 được xác định là thu nhập chịu thuế của kỳ chi trả tháng 7/2025, do đó đơn vị có trách nhiệm tính và khấu trừ thuế TNCN theo biểu thuế lũy tiến từng phần trên tổng thu nhập chi trả (sau khi trừ các khoản giảm trừ theo quy định).
- Sau khi kết thúc năm dương lịch, đến thời điểm quyết toán thuế, trường hợp người nộp thuế có số thuế đã khấu trừ lớn hơn số phải nộp, người nộp thuế sẽ được hoàn thuế hoặc bù trừ vào kỳ sau theo quy định tại Điều 28 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 12/2025

02

## Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn

*Nghị định số 310/2025/NĐ-CP ngày 02 tháng 12 năm 2025 của Chính phủ*

Một trong những điểm đáng chú ý, Nghị định sửa đổi về mức phạt đối với **hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm**, cụ thể:

### 1- ĐỐI VỚI HÓA ĐƠN BÁN HÀNG HÓA, CUNG CẤP DỊCH VỤ

| Số lượng hóa đơn lập sai thời điểm | Mức phạt                     |
|------------------------------------|------------------------------|
| 01 hóa đơn                         | 500.000 – 1.500.000 đồng     |
| 02 – dưới 10 hóa đơn               | 2.000.000 – 5.000.000 đồng   |
| 10 – dưới 20 hóa đơn               | 5.000.000 – 15.000.000 đồng  |
| 20 – dưới 50 hóa đơn               | 15.000.000 – 30.000.000 đồng |
| 50 – dưới 100 hóa đơn              | 30.000.000 – 50.000.000 đồng |
| Từ 100 hóa đơn trở lên             | 50.000.000 – 70.000.000 đồng |

### 2- ĐỐI VỚI HÓA ĐƠN BIẾU TẶNG/ KHUYẾN MẠI ...

| Số lượng hóa đơn lập sai thời điểm | Mức phạt                     |
|------------------------------------|------------------------------|
| 01 hóa đơn                         | Cảnh cáo                     |
| 02 – dưới 10 hóa đơn               | 500.000 – 1.500.000 đồng     |
| 10 – dưới 50 hóa đơn               | 2.000.000 – 5.000.000 đồng   |
| 50 – dưới 100 hóa đơn              | 5.000.000 – 15.000.000 đồng  |
| Từ 100 hóa đơn trở lên             | 15.000.000 – 30.000.000 đồng |

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 12/2025

02

## Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn

*Nghị định số 310/2025/NĐ-CP ngày 02 tháng 12 năm 2025 của Chính phủ*

Bên cạnh đó, Nghị định đồng thời sửa đổi, bổ sung các quy định liên quan:

- Các hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế
- Chậm thông báo/tạm ngừng kinh doanh
- Không làm thủ tục chấm dứt mã số thuế khi ngừng hoạt động
- Không cung cấp thông tin theo yêu cầu cơ quan thuế
- Hành vi kê khai sai, trốn thuế, gian lận thuế
- Các mức phạt tiền được điều chỉnh mạnh theo số lần vi phạm và hậu quả, v.v.

Nghị định có hiệu lực **từ 16/01/2026**.

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 12/2025

03

## Quốc hội thông qua Luật Thuế thu nhập cá nhân (sửa đổi) ngày 10/12/2025

Ngày 10/12/2025, Quốc hội đã thông qua Luật Thuế thu nhập cá nhân (sửa đổi) với 4 Chương, 30 Điều. Theo đó, một số thay đổi tại Luật thuế TNCN mới đáng chú ý như sau:

### **(1) Điều chỉnh mức doanh thu không phải nộp thuế của hộ, cá nhân kinh doanh:**

Mức doanh thu không phải nộp thuế của hộ, cá nhân kinh doanh được điều chỉnh từ 200 triệu đồng/năm lên **500 triệu đồng/năm** và cho trừ mức này trước khi tính thuế theo tỉ lệ trên doanh thu. Đồng thời điều chỉnh mức doanh thu không chịu thuế giá trị gia tăng tương ứng lên 500 triệu.

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 12/2025

03

Quốc hội thông qua Luật Thuế thu nhập cá nhân (sửa đổi) ngày 10/12/2025

## (2) Thuế TNCN liên quan đến thu nhập từ tiền lương, tiền công:

Biểu thuế đã được chỉnh lý theo hướng giảm thuế suất ở một số bậc nhằm đảm bảo tính hợp lý, tránh tăng đột ngột và tạo động lực cho người lao động. Cụ thể:

| Bậc thuế | Phần thu nhập tính thuế/năm<br>(triệu đồng) | Phần thu nhập tính thuế/tháng<br>(triệu đồng) | Thuế suất (%) |
|----------|---|---|---------------|
| 1        | Đến 120                                     | Đến 10  | 5             |
| 2        | Trên 120 đến 360                            | Trên 10 đến 30                                | 10            |
| 3        | Trên 360 đến 720                            | Trên 30 đến 60                                | 20            |
| 4        | Trên 720 đến 1.200                          | Trên 60 đến 100                               | 30            |
| 5        | Trên 1.200                                  | Trên 100                                      | 35            |

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 12/2025

04

## Hướng dẫn thanh toán tiền lương trong nước với người lao động nước ngoài di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp

*Công văn số 10861/BNV-CVL ngày 19 tháng 11 năm 2025 của Bộ Nội vụ*

Ngày 19/11/2025, Bộ Nội vụ ban hành Công văn 10861/BNV-CVL phản hồi Hội đồng tư vấn cải cách thủ tục hành chính của Thủ tướng Chính phủ và Hiệp hội Doanh nghiệp Nhật Bản tại Việt Nam (JCCI) về các vướng mắc liên quan đến việc thanh toán tiền lương trong nước đối với người lao động nước ngoài (“NLĐNN”) di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp (“DCNB”). Nội dung chính như sau:

### 1. Ý kiến của Bộ Nội Vụ

Theo Công văn, Bộ Nội vụ khẳng định “**NLĐNN được trả lương tại Việt Nam**” và “**NLĐNN di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp**” là hai trường hợp khác nhau theo Bộ luật Lao động 45/2019/QH14 và các văn bản hướng dẫn thi hành. Cụ thể:

#### **(i) Trường hợp NLĐNN được trả lương tại Việt Nam, doanh nghiệp có nghĩa vụ:**

- Xin giấy phép lao động (GPLĐ) theo hình thức thực hiện hợp đồng lao động;
- Ký kết hợp đồng lao động theo pháp luật Việt Nam;
- Tham gia bảo hiểm bắt buộc theo quy định hiện hành.



# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 12/2025

04

## Hướng dẫn thanh toán tiền lương trong nước với người lao động nước ngoài di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp

*Công văn số 10861/BNV-CVL ngày 19 tháng 11 năm 2025 của Bộ Nội vụ*

### **(ii) Trường hợp NLĐNN làm việc theo hình thức “di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp”:**

- Doanh nghiệp phải xin Giấy xác nhận không thuộc diện cấp GPLĐ theo Điều 8 Nghị định 219/2025/NĐ-CP.

### **Từ các hướng dẫn nêu trên, có thể hiểu:**

- Nếu NLĐNN nhận lương tại Việt Nam, quan hệ giữa doanh nghiệp và NLĐNN được xác định là quan hệ lao động, và doanh nghiệp phải thực hiện đầy đủ nghĩa vụ về Giấy phép lao động, Hợp đồng lao động và bảo hiểm.
- Nếu NLĐNN làm việc theo diện DCNB, Doanh nghiệp phải thực hiện xin giấy xác nhận không thuộc diện cấp GPLĐ hoặc xin cấp GPLĐ theo diện DCNB và không được phát sinh việc trả lương từ doanh nghiệp tại Việt Nam.

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 12/2025

04

## Hướng dẫn thanh toán tiền lương trong nước với người lao động nước ngoài di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp

*Công văn số 10861/BNV-CVL ngày 19 tháng 11 năm 2025 của Bộ Nội vụ*

**2. Khuyến nghị:** Dựa trên hướng dẫn của Bộ Nội vụ, VBK khuyến nghị quý khách hàng:

- Rà soát và lựa chọn đúng hình thức làm việc cho NLĐNN trước khi xin cấp GPLĐ.
- Nếu lựa chọn hình thức DCNB, doanh nghiệp không ký HĐLĐ và không trả lương cho NLĐNN tại Việt Nam.
- Ngược lại, nếu có phát sinh trả lương, doanh nghiệp cần:
  - Ký HĐLĐ;
  - Xin GPLĐ theo hình thức HĐLĐ;
  - Tham gia các loại bảo hiểm bắt buộc theo quy định.

### **Lưu ý về thuế TNDN:**

Dưới góc độ thuế TNDN, nếu doanh nghiệp chi trả lương cho NLĐNN làm việc theo diện DCNB, khoản chi này có thể bị xem là không tuân thủ pháp luật lao động, dẫn đến rủi ro không được tính vào chi phí được trừ, bao gồm tiền lương, thưởng và các khoản có tính chất tiền lương.

Chúng tôi sẽ tiếp tục theo dõi các cập nhật mới từ cơ quan nhà nước và thông tin kịp thời đến Quý khách hàng khi có hướng dẫn tiếp theo.

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 12/2025

05

## Hướng dẫn về chính sách thuế khi Công ty vay lãi suất 0% từ cổ đông

*Công văn 1539/VLO-QLDN3 ngày 02 tháng 12 năm 2025 của Cục thuế Vĩnh Long*

Theo Công văn này, Cục thuế Vĩnh Long hướng dẫn trường hợp Công ty vay tiền cổ đông không lãi suất để thực hiện giải chấp tài sản tại ngân hàng thì:

1/ Trường hợp Công ty vay tiền của cổ đông nếu cổ đông là cá nhân điều hành, kiểm soát doanh nghiệp hoặc cá nhân thuộc trong một các mối quan hệ theo quy định tại điểm g khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ với **số tiền vay ít nhất 10% vốn góp** của chủ sở hữu tại thời điểm phát sinh giao dịch trong kỳ tính thuế thì được xác định có quan hệ liên kết. **Khi đó giao dịch vay tiền với mức lãi suất 0% giữa Công ty và cổ đông là giao dịch liên kết** theo quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ. Tổng chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với Công ty có giao dịch liên kết được quy định tại khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ.

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 12/2025

05

## Hướng dẫn về chính sách thuế khi Công ty vay lãi suất 0% từ cổ đông

*Công văn 1539/VLO-QLDN3 ngày 02 tháng 12 năm 2025 của Cục thuế Vĩnh Long*

2/ Trường hợp Công ty vay tiền của cổ đông là cá nhân với lãi suất 0% thì hoạt động cho vay **không theo giá trị giao dịch thông thường trên thị trường thuộc diện ấn định thuế** theo quy định điểm đ khoản 1 Điều 50 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội. Cổ đông là cá nhân phát sinh thu nhập từ đầu tư vốn theo quy định tại Điều 10 Thông tư số 111/2013/TT- BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính thì thuế suất đối với **thu nhập từ đầu tư vốn áp dụng theo Biểu thuế toàn phần với mức thuế suất là 5%.**

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 12/2025

06

## Quy định chi tiết một số điều và biện pháp tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

*Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15 tháng 12 năm 2025 của Chính phủ*

So với các quy định hiện hành về thuế TNDN, Nghị định 320/2025/NĐ-CP đưa ra nhiều nội dung hướng dẫn mới đáng chú ý, tiêu biểu như sau:

### (i) Thuế suất thuế TNDN

- Thuế suất thuế TNDN phổ thông là 20%, trừ các trường hợp đặc thù và trường hợp được áp dụng mức thuế suất dưới đây;
- Thuế suất 15% áp dụng đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm trước liền kề không quá 03 tỷ đồng.
- Thuế suất 17% áp dụng đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm trước liền kề trên 03 tỷ đồng đến không quá 50 tỷ đồng.

Tổng doanh thu làm căn cứ xác định đối tượng áp dụng thuế suất 15% và 17% nêu trên bao gồm: tổng doanh thu từ hoạt động bán hàng, cung cấp dịch vụ (không bao gồm các khoản giảm trừ doanh thu), doanh thu từ hoạt động tài chính và thu nhập khác theo Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 12/2025

06

## Quy định chi tiết một số điều và biện pháp tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

*Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15 tháng 12 năm 2025 của Chính phủ*

### (ii) Chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

- Các khoản chi mua hàng hóa, dịch vụ và các khoản thanh toán khác từng lần từ 5 triệu đồng trở lên phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt;
- Được ghi nhận là chi phí được trừ đối với chi phí hủy nguyên liệu, vật tư, linh kiện không còn nhu cầu sử dụng; chi phí hủy tài sản không còn nhu cầu sử dụng; chi phí hủy phế liệu, phế phẩm phát sinh trong quá trình sản xuất. Chi phí hủy bao gồm giá trị còn lại trên sổ sách kế toán của doanh nghiệp và các chi phí liên quan đến hoạt động hủy;
- Được ghi nhận là chi phí được trừ đối với chi phí nghiên cứu thị trường, nghiên cứu sản phẩm, dịch vụ phục vụ việc phát triển sản phẩm, dịch vụ mới; chi phí đầu tư cho dự án phát triển sản phẩm, dịch vụ mới nhưng không thành công hoặc phải dừng triển khai; chi phí của bên tham gia dự thầu phát sinh cho hoạt động dự thầu nhưng không trúng thầu;
- Được ghi nhận chi phí được trừ đối với thuế GTGT đầu ra hàng cho biếu tặng khách hàng không thu tiền, v.v.

Nghị định 320/2025/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 15/12/2025 và **được áp dụng cho kỳ tính thuế TNDN năm 2025.**

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 12/2025

07

## **Luật Thuế GTGT sửa đổi năm 2025: Bãi bỏ điều kiện hoàn thuế phụ thuộc vào việc kê khai, nộp thuế của người bán; nâng ngưỡng doanh thu không chịu thuế GTGT của hộ kinh doanh lên 500 triệu đồng/năm**

*Luật số 149/2025/QH15 ngày 11 tháng 12 năm 2025 được Quốc hội thông qua*

Ngày 11/12/2025, tại Kỳ họp thứ 10 Quốc hội khóa XV, Quốc hội đã chính thức thông qua Luật số 149/2025/QH15 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng năm 2024 (sau đây gọi là Luật Thuế GTGT sửa đổi 2025)

Luật Thuế GTGT sửa đổi 2025 có một số nội dung đáng chú ý như sau:

- Bãi bỏ điều kiện người mua chỉ được hoàn thuế khi người bán đã kê khai và nộp thuế GTGT đối với hóa đơn liên quan khi hoàn thuế GTGT.
- Nâng ngưỡng doanh thu không chịu thuế GTGT đối với hộ, cá nhân kinh doanh lên 500 triệu đồng/năm (trước đây là 200 triệu đồng/năm).
- Doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã mua các sản phẩm trồng trọt, lâm nghiệp, chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng hoặc đánh bắt chưa qua chế biến thành sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường, khi bán cho doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã khác thì không phải kê khai, tính và nộp thuế GTGT, đồng thời được khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

Luật Thuế GTGT sửa đổi 2025 có hiệu lực thi hành từ ngày **01/01/2026**.

# Bản tin cập nhật văn bản pháp luật tháng 12/2025

08

## Hướng dẫn về chính sách thuế đối với hoạt động bán ngoại tệ của doanh nghiệp

*Công văn số 2759 /CST-GTGT ngày 26/12/2025 của Cục Quản lý, Giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí*

Trường hợp **doanh nghiệp sản xuất, thương mại, dịch vụ thông thường** (không phải tổ chức tín dụng hoặc đại lý kinh doanh ngoại tệ) có nguồn thu ngoại tệ từ nước ngoài (do xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ, hoặc nhận thanh toán bằng ngoại tệ) sau đó bán lại (quy đổi) ngoại tệ sang Việt Nam đồng tại các Ngân hàng thương mại thì:

- Khoản chênh lệch do tỷ giá **không thuộc** đối tượng điều chỉnh của pháp luật về thuế GTGT và **không phải lập hóa đơn** đối với hoạt động không phải là hoạt động bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.
- Thu nhập từ hoạt động bán ngoại tệ được xác định theo quy định của pháp luật về thuế TNDN tại thời điểm phát sinh.



# 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.

☎ (+84) 28 3821 0375

✉ [info@vbk.com.vn](mailto:info@vbk.com.vn)

**Ha Noi OFFICE:** 12<sup>th</sup> Floor, PVI Oil Tower, 148 Hoang Quoc Viet St., Nghia Do Ward.

☎ (+84) 24 3795 4295

✉ [info@vbk.com.vn](mailto:info@vbk.com.vn)

**Nha Trang OFFICE:** 7<sup>th</sup> Floor, VCN Building, A1 Street, Vinh Diem Trung Urban Area, Tay Nha Trang Ward.

☎ (+84) 97 5847 974

✉ [info@vbk.com.vn](mailto:info@vbk.com.vn)