



VINA BOOKKEEPING

Accounting · Tax · Advisory

CHECKLIST 11 CHECKPOINT VỀ KHẤU TRỪ THUẾ GTGT

Ngày 25 tháng 07 năm 2026

VINA BOOKKEEPING



TỔNG QUAN

11 Checkpoint Khấu Trừ Thuế GTGT

Checklist kiểm soát rủi ro toàn diện dành cho Doanh nghiệp FDI tại Việt Nam — do **VINA BOOKKEEPING** biên soạn.

01

Thanh toán không dùng tiền mặt & ngưỡng 5 triệu

02

Mua nhiều lần cùng ngày / Ủy quyền nhân viên thanh toán

03

Trả chậm / Xe ô tô / FCT / Doanh nghiệp bỏ trốn

04

Bù trừ công nợ / Khai bổ sung / Xuất khẩu / Khuyến mại



CHECKPOINT 1

Ngưỡng Thanh Toán Không Dùng Tiền Mặt Ngưỡng 5 Triệu Đồng

Rủi ro

Thanh toán tiền mặt cho hóa đơn có tổng giá trị thanh toán **từ 5 triệu đồng trở lên** (đã bao gồm thuế GTGT). Dẫn đến toàn bộ thuế GTGT đầu vào bị loại, không được khấu trừ và bị loại khỏi chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN.

Giải pháp

Thiết lập hạn mức chi tiền mặt cứng trong quy chế tài chính (chỉ chi dưới 5 triệu đồng). Yêu cầu bắt buộc **chuyển khoản qua tài khoản ngân hàng của doanh nghiệp** cho các giao dịch từ 5 triệu đồng trở lên.



CHECKPOINT 2

Mua Hàng Nhiều Lần Trong Cùng Một Ngày

Rủi ro

Tách nhỏ hóa đơn dưới 5 triệu đồng để chi tiền mặt, nhưng tổng các hóa đơn mua từ **cùng một nhà cung cấp trong cùng 1 ngày $\geq$ 5 triệu đồng**. Cơ quan thuế sẽ cộng dồn và truy thu lại số thuế đã kê khai khấu trừ.

Giải pháp

Lập bộ lọc tự động trên phần mềm kế toán để quét **mã số thuế (MST) người bán theo ngày**. Nếu phát sinh tổng giá trị $\geq$ 5 triệu đồng/ngày, bắt buộc gom thanh toán bằng hình thức chuyển khoản.



CHECKPOINT 3

Ủy Quyền Cho Nhân Viên Thanh Toán Cá Nhân



Rủi ro

Nhân viên dùng tài khoản/thẻ cá nhân thanh toán chi phí công tác, mua hàng hóa cho công ty nhưng **thiếu quy chế hoặc thiếu chứng từ hoàn ứng**, dẫn đến không đủ điều kiện khấu trừ.



Hồ sơ bắt buộc

Quy định rõ trong Quy chế tài chính. Hồ sơ gồm:

1. Giấy ủy quyền / quyết định cử đi công tác.
2. Hóa đơn mang tên và MST của công ty.
3. Chứng từ chuyển khoản từ tài khoản công ty hoàn trả lại cho cá nhân.



CHECKPOINT 4

Mua Hàng Trả Chậm / Trả Góp Đã Đến Hạn Thanh Toán

Rủi ro

Khấu trừ thuế GTGT đầu vào ngay khi nhận hóa đơn mua trả chậm, nhưng **đến hạn thanh toán không có chứng từ không dùng tiền mặt** hoặc quá hạn nhưng chưa thanh toán.



Giải pháp

Theo dõi chặt chẽ tuổi nợ theo Hợp đồng. Nếu đến hạn mà chưa/không chuyển khoản được, kế toán phải **kê khai điều chỉnh giảm** số thuế GTGT đã khấu trừ. Khi thực tế thanh toán qua ngân hàng thì mới kê khai khấu trừ lại.

CHECKPOINT 5

Khấu Trừ Xe Ô Tô Chở Người Từ 9 Chỗ Trở Xuống

Rủi ro

Kê khai khấu trừ **toàn bộ** thuế GTGT đầu vào cho xe ô tô từ 9 chỗ trở xuống có giá trị vượt trên **1,6 tỷ đồng** (không dùng cho kinh doanh vận tải, du lịch, khách sạn).

Giải pháp

Chỉ kê khai khấu trừ phần thuế GTGT tương ứng với nguyên giá **1,6 tỷ đồng trở xuống** (tối đa 160 triệu đồng thuế GTGT nếu thuế suất 10%). Phần thuế GTGT vượt trên 1,6 tỷ sẽ **cộng vào nguyên giá tài sản cố định**.

CHECKPOINT 6

Khấu Trừ Thuế GTGT Trong Thuế Nhà Thầu (FCT) Nộp Thay

01

Rủi ro

Bỏ sót không kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào khi nộp thay FCT cho nhà cung cấp nước ngoài, hoặc kê khai khi **chưa thực tế nộp tiền thuế FCT vào NSNN**.

02

Điều kiện khấu trừ

Phải có **Chứng từ nộp thuế GTGT thay cho nhà thầu** (Giấy nộp tiền vào NSNN).

03

Thời điểm kê khai

Kê khai khấu trừ vào **kỳ tính thuế phát sinh chứng từ nộp thuế**, không kê khai theo ngày hóa đơn của nhà cung cấp nước ngoài hay ngày thanh toán cho nhà thầu.



CHECKPOINT 7

Rủi Ro Rơi Vào "Doanh Nghiệp Bỏ Trốn / Bỏ Địa Chỉ Kinh Doanh"

Rủi ro

Hóa đơn đầu vào hợp lệ tại thời điểm mua, nhưng sau đó nhà cung cấp bị cơ quan thuế thông báo **bỏ trốn/ngừng hoạt động**, dẫn đến hóa đơn bị gắn cờ rủi ro.



Giải pháp

Tra cứu trạng thái hoạt động của người bán trên Cổng thông tin Tổng cục Thuế trước khi thanh toán. Lưu trữ trọn bộ "Hồ sơ chứng minh giao dịch thực tế":

- Hợp đồng, Biên bản bàn giao, Phiếu xuất kho
- Chứng từ thanh toán ngân hàng
- Chứng từ vận chuyển



CHECKPOINT 8

Thanh Toán Bù Trừ Công Nợ Hoặc Qua Bên Thứ Ba

Rủi ro

Thực hiện bù trừ công nợ (hai bên hoặc 3 bên) hoặc thanh toán ủy quyền qua bên thứ ba nhưng **thiếu điều khoản quy định trong hợp đồng** hoặc thiếu biên bản đối chiếu công nợ hợp lệ.

Điều kiện hợp lệ

Điều khoản bù trừ/thanh toán qua bên thứ ba phải được **ghi rõ trong Hợp đồng kinh tế** hoặc Phụ lục hợp đồng. Phải lập **Biên bản đối chiếu & bù trừ công nợ** có đầy đủ chữ ký, đóng dấu xác nhận của tất cả các bên tham gia.

CHECKPOINT 9

Khai Bổ Sung Thuế GTGT Do Sai / Sót



Rủi ro

Phát hiện hóa đơn bỏ sót/kê khai sai nhưng thực hiện **kê khai bổ sung không đúng kỳ** hoặc kê khai sau khi cơ quan thuế đã công bố Quyết định thanh tra, kiểm tra tại trụ sở.



Giải pháp

Thực hiện khai bổ sung vào tháng, quý phát sinh số thuế giá trị gia tăng đầu vào bị sai, sót nếu việc khai thuế vào tháng, quý phát sinh số thuế giá trị gia tăng đầu vào bị sai, sót làm tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế được hoàn;

Thực hiện khai vào tháng, quý phát hiện sai, sót nếu việc khai thuế vào tháng, quý phát sinh số thuế giá trị gia tăng đầu vào bị sai, sót làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển sang tháng, quý sau;

Hồ Sơ Khẩu Trừ Thuế GTGT Hàng Xuất Khẩu (Thuế Suất 0%)

01

Rủi ro

Hàng hóa/dịch vụ xuất khẩu bị cơ quan thuế **loại khẩu trừ (thậm chí áp thuế 10%)** do thiếu chứng từ hải quan, thanh toán quốc tế hoặc bộ hồ sơ vận tải.

02

5 Thành phần hồ sơ xuất khẩu

1. Hợp đồng xuất khẩu.
2. Hóa đơn bán hàng/dịch vụ.
3. Tờ khai hải quan đã thông quan.
4. Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt qua ngân hàng từ phía nước ngoài.
5. Vận đơn (Bill of Lading), Phiếu đóng gói (Packing List), Chứng từ bảo hiểm (nếu có).



Thuế GTGT Hàng Khuyến Mại, Biếu Tặng, Tiêu Dùng Nội Bộ

Rủi ro

Thuế GTGT đầu vào của hàng dùng để **khuyến mại, biếu tặng, quảng cáo hoặc tiêu dùng nội bộ bị loại** do chương trình khuyến mại không đăng ký/thông báo với Sở Công Thương, hoặc xuất hóa đơn đầu ra sai giá tính thuế.



Giải pháp

- Thực hiện **thông báo/dăng ký chương trình khuyến mại** với Sở Công Thương theo quy định (nếu thuộc đối tượng phải đăng ký hoặc thông báo).
- Đảm bảo hàng hóa dùng để khuyến mại, biếu tặng, quảng cáo hoặc tiêu dùng nội bộ phải **phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh**.
- Xuất hóa đơn GTGT đầy đủ cho hàng biếu tặng, tiêu dùng nội bộ theo đúng quy định.

VINA BOOKKEEPING

Accounting · Tax · Advisory

Giải pháp Doanh nghiệp toàn diện cho Doanh nghiệp FDI tại Việt Nam

LIÊN HỆ NGAY

 info@vbk.com.vn

Miễn trừ trách nhiệm: Nội dung này chỉ mang tính chất tham khảo chung và không cấu thành lời khuyên/tư vấn thuế chuyên sâu cho bất kỳ trường hợp cụ thể nào. Quy định pháp luật thuế có thể thay đổi và phụ thuộc vào hồ sơ thực tế của từng doanh nghiệp. Vui lòng tham vấn ý kiến của chuyên gia tư vấn thuế hoặc cơ quan thuế quản lý trực tiếp trước khi áp dụng.