

BẢN TIN THUẾ Tháng 10 năm 2025

1. Hướng dẫn của cơ quan thuế về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào trong trường hợp thanh toán quá hạn hợp đồng

(Công văn 3367/TPHCM QLDN1 ngày 8/10/2025 của Thuế thành phố Hồ Chí Minh, Công văn số 2563/NBI-QLDN2 ngày 19/9/2025 của Thuế tỉnh Ninh Bình và Công văn số 434/VLO-QLDN2 ngày 21/8/2025 của Thuế tỉnh Vĩnh Long)

Thuế thành phố Hồ Chí Minh là cơ quan thuế tiếp theo không chấp nhận khấu trừ thuế GTGT đầu vào do quá hạn thanh toán theo hợp đồng. Trước đó, Thuế tỉnh Ninh Bình và Thuế tỉnh Vĩnh Long cũng đã có công văn hướng dẫn về trường hợp chậm thanh toán không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Theo đó, căn cứ Điểm g, Khoản 2, Điều 26, Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ, đối với hàng hóa, dịch vụ mua trả chậm, trả góp có giá trị hàng hóa, dịch vụ mua từ 05 triệu đồng trở lên, mà đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ. Sau thời hạn thanh toán ghi trong hợp đồng, công ty có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì không được kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

2. Hướng dẫn thủ tục hải quan đối với trường hợp chia tách doanh nghiệp

(Công văn số 1391/HQKV18-NV ngày 11/9/2025 của Chi cục Hải quan khu vực XVIII)

➤ Thủ tục nộp báo cáo quyết toán

- Theo quy định hiện hành, Công ty bị tách cần liên hệ cơ quan Hải quan nơi quản lý công ty để nộp báo cáo quyết toán về tình hình xuất - nhập - tồn kho nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu trước khi thực hiện việc tách công ty.
- Thành phần hồ sơ, trình tự lập báo cáo quyết toán được thực hiện theo Điều 60, Thông tư 38/2015/TT-BTC ngày 25/03/2015 của Bộ Tài chính được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư 39/2018/TT-BTC ngày 20/04/2018 quy định về Báo cáo quyết toán tình hình sử dụng nguyên liệu, vật tư nhập khẩu, hàng hóa xuất khẩu.

➤ Thời điểm chốt dữ liệu báo cáo quyết toán

Theo quy định tại Điều 199 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14, thời điểm chính thức tách công ty là ngày Công ty mới (Công ty được tách) được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp. Do đó, công ty cần thực hiện chốt dữ liệu báo cáo quyết toán đến ngày liền kề trước thời điểm này.

➤ Hoạt động xuất nhập khẩu trong giai đoạn chuyển tiếp

Theo quy định hiện hành, trong thời gian chờ Công ty mới được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thì Công ty bị tách được thực hiện hoạt động xuất nhập khẩu hàng hóa theo Giấy phép và hưởng quyền lợi về thuế, các ưu đãi về thủ tục hải quan.

➤ ***Thủ tục chuyển giao nguyên vật liệu, máy móc thiết bị của công ty bị tách sang công ty được tách***

- Chuyển giao nguyên vật liệu đã nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu
- Công ty bị tách cần thông báo cho cơ quan Hải quan nơi quản lý biết lượng nguyên liệu, vật tư thực tế còn tồn sẽ chuyển giao cho Công ty được tách và thực hiện việc bàn giao cho Công ty được tách.
- Sau khi hoàn thành thủ tục tách công ty, Công ty được tách có văn bản gửi cơ quan Hải quan nơi quản lý về việc nhận lại nguyên liệu, vật tư sản xuất xuất khẩu Công ty bị tách, trong đó nêu rõ số lượng nguyên liệu, vật tư được chuyển giao và mục đích sử dụng; tổ chức theo dõi nguyên liệu, vật tư nêu trên theo đúng mục đích sử dụng và hoạch toán trên hệ thống sổ sách kế toán theo các quy định về chế độ kế toán của Bộ Tài chính.
- Chuyển gia máy móc thiết bị nhập khẩu tạo tài sản cố định theo danh mục miễn thuế
Trường hợp máy móc, thiết bị do Công ty được tách tiếp nhận từ Công ty bị tách thì công ty được tách phải đăng ký Danh mục hàng hóa nhập khẩu miễn thuế với cơ quan hải quan để làm cơ sở xét miễn thuế cho máy móc, thiết bị nêu trên; đồng thời Công ty được tách là đơn vị nhận chuyển nhượng phải mở tờ khai (mã loại hình A42) để tiếp nhận số máy móc nhận chuyển nhượng, được xét miễn thuế nhập khẩu theo khoản 22 Điều 103 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/03/2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

3. Hướng dẫn thuế suất thuế GTGT đối với hàng hóa bán cho thương nhân nước ngoài có hiện diện tại Việt Nam

(Công văn số 4421/DON-QLDN1 ngày 8/10/2025 của Thuế Tỉnh Đồng Nai)

Căn cứ các quy định hiện, trường hợp từ tháng 10/2024 đến tháng 6/2025 Công ty bán hàng 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 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 ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

4. Hướng dẫn ủy quyền thanh toán theo Nghị định số 181/2025/NĐ-CP

(Công văn số 1810/TCS3-QLDN1 ngày 25/7/2025 của Thuế Cơ sở 3 – Thuế Tỉnh Đồng Nai)

Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ logistic và có chi hộ khách hàng các khoản nâng, hạ Công ten nơ tại cảng theo ủy quyền của khách hàng thì chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định như sau:

- Về ủy quyền thanh toán đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

Theo Điểm c, Khoản 3, Điều 27, Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 1/7/2025, việc thanh toán hàng hóa, dịch vụ mua vào được ủy quyền thanh toán qua bên thứ ba thanh toán không dùng tiền mặt. Do đó, nếu Công ty là bên thứ ba thì không thực hiện ủy quyền lại.

Việc ủy quyền thanh toán theo qui định tại Điểm c, Khoản 2, Điều 28 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP phải được quy định cụ thể trong hợp đồng mua bán hàng hóa, dịch vụ. Việc bên mua hàng hóa, dịch vụ ủy quyền cho bên thứ ba thay mình thực hiện nghĩa vụ phải được bên bán đồng ý.

- Về khấu trừ thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào:
Công ty thực hiện theo Điều 14, Luật thuế GTGT số 48/2004/QH12 và Điều 24, Điều 25, Nghị định số 181/2025/NĐ-CP.