

BẢN TIN THUẾ Tháng 11 năm 2025

1. Nâng mức giảm trừ gia cảnh trong thuế thu nhập cá nhân

(Nghị quyết 110/2025/UBTVQH15 được Ủy ban thường vụ Quốc hội thông qua ngày 17/10/2025)

Ủy ban Thường vụ Quốc hội đã ban hành Nghị quyết số 110/2025/UBTVQH15, điều chỉnh mức giảm trừ gia cảnh quy định tại khoản 1 Điều 19 Luật Thuế thu nhập cá nhân năm 2007. Theo đó, từ 01/01/2026, áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2026:

- Mức giảm trừ đối với người nộp thuế: 15,5 triệu đồng/tháng (tương đương 186 triệu đồng/năm).
- Mức giảm trừ đối với mỗi người phụ thuộc: 6,2 triệu đồng/tháng.

So với quy định hiện hành tại Nghị quyết 954/2020/UBTVQH14, mức giảm trừ gia cảnh đã được nâng từ 11 triệu đồng/tháng lên 15,5 triệu đồng/tháng đối với người nộp thuế, và từ 4,4 triệu đồng/tháng lên 6,2 triệu đồng/tháng đối với mỗi người phụ thuộc.

2. Hướng dẫn hồ sơ chứng minh người phụ thuộc cho mục đích thuế TNCN

(Công văn số 6728/BNI-QLDN1 ngày 31/10/2025 của Thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Theo hướng dẫn của Thuế Tỉnh Bắc Ninh, người nộp thuế đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc (theo điểm d khoản 1 Điều 9 Thông tư 111/2013/TT-BTC) phải chuẩn bị hồ sơ chứng minh theo Điều 1 Thông tư 79/2022/TT-BTC. Pháp luật thuế TNCN không yêu cầu xác nhận của UBND phường/xã về việc người phụ thuộc không có thu nhập hoặc có thu nhập dưới 1 triệu đồng/tháng đối với bất kỳ loại hình người phụ thuộc nào.

3. Thủ tục hải quan và thuế GTGT đối với hoạt động gia công của doanh nghiệp chế xuất (DNCX) cho doanh nghiệp nội địa

(Công văn số 29639/CHQ-NVTHQ ngày 15/10/2025 của Cục Hải quan)

➤ **Thủ tục hải quan**

- DNCX không phải làm thủ tục hải quan khi nhận hàng từ nội địa để gia công và trả lại sản phẩm vào nội địa theo quy định tại khoản 2 Điều 76 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 được sửa đổi, bổ sung tại khoản 52 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính.
- Doanh nghiệp nội địa thuê DNCX gia công phải làm thủ tục hải quan theo quy định về gia công hàng hóa cho thương nhân nước ngoài, được phép lựa chọn Chi cục Hải quan quản lý DNCX để thực hiện.
- Khi khai chỉ tiêu thông tin “sổ quản lý nội bộ doanh nghiệp” trên tờ khai hải quan, doanh nghiệp nội địa phải khai như sau: #&GCPTQ

- Để xác định hoạt động chế xuất hay kinh doanh khác của DNCX, cần tham khảo quy định tại khoản 20 Điều 2 và khoản 6 Điều 26 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022.
- **Thuế GTGT**
- Sản phẩm gia công nhập khẩu từ DNCX vào nội địa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo Điều 3 Luật Thuế GTGT 48/2024/QH15.

4. Hướng dẫn hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư của doanh nghiệp chuyển đổi thành DNCX

(Công văn số 2804/HYE-QLDN3 ngày 30/9/2025 của Thuế Tỉnh Hưng Yên)

Về nguyên tắc, DNCX chỉ có hoạt động xuất khẩu không phải là người nộp thuế GTGT. Trường hợp doanh nghiệp đã chuyển thành DNCX thì dự án đầu tư của doanh nghiệp không thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT nên số thuế GTGT của hàng hóa dịch vụ mua vào phục vụ cho giai đoạn đầu tư phát sinh trước thời điểm doanh nghiệp chuyển thành DNCX không được hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư theo quy định tại khoản 1 Điều 30, khoản 1 Điều 37 và khoản 1 Điều 39 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP của Chính Phủ.

5. Thuế GTGT đối với hoạt động sửa chữa máy móc, thiết bị của DNCX

(Công văn số 2834/NBI-QLDN3 ngày 26/9/2025 của Thuế Tỉnh Ninh Bình)

Trường hợp DNCX cung cấp dịch vụ sửa chữa máy móc, thiết bị cho khách hàng là DNCX khác nhưng không trực tiếp thực hiện, mà thuê doanh nghiệp nội địa sửa chữa tại nội địa, thì dịch vụ này được xác định là dịch vụ thực hiện và tiêu dùng tại nội địa (ngoài khu phi thuế quan). Do đó, dịch vụ sửa chữa thuộc đối tượng áp dụng thuế suất GTGT 10%. Công ty kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì trong giai đoạn từ 01/7/2025 đến hết 31/12/2026, dịch vụ này được hưởng chính sách giảm thuế GTGT theo Nghị định số 174/2025/NĐ-CP của Chính phủ.

6. Chi phí phát sinh trước khi thành lập pháp nhân

(Công văn số 1797/HYE-QLDN3 ngày 29/8/2025 của Thuế Tỉnh Hưng Yên)

Trường hợp trước khi thành lập Công ty, các sáng lập viên ủy quyền cho tổ chức, cá nhân thực hiện chi hộ một số khoản chi phí liên quan đến việc thành lập công ty, mua sắm hàng hóa, vật tư thì chính sách thuế áp dụng đối với các khoản chi phí này như sau:

- **Thuế GTGT:** Công ty được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo hóa đơn đứng tên tổ chức, cá nhân được ủy quyền nếu đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 3 Điều 24, Điều 25, Điều 26, Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ; Điều 14, Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Tuy nhiên, quy định khấu trừ thuế GTGT đầu vào không áp dụng cho chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài.
- **Thuế TNDN:** các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN thực hiện theo quy định tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014

của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TTBTC, Thông tư số 151/2014/TT-BTC và Thông tư số 96/2015/TT-BTC)