

BẢN TIN THUẾ - Tháng 2 năm 2026

1. Tóm tắt những điểm mới của Nghị định 373/2025/NĐ-CP ngày 31/12/2025

Ngày 31/12/2025, Chính phủ đã ban hành Nghị định 373/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế 2019. Dưới đây là tổng hợp điểm nổi bật Nghị định 373/2025/NĐ-CP sửa đổi Nghị định 126/2020/NĐ-CP:

(i) Sửa đổi, bổ sung Điều 9 Nghị định 126/2020/NĐ-CP về tiêu chí khai thuế theo quý đối với thuế GTGT và thuế TNCN

- Sửa đổi, bổ sung điểm b khoản 1: Người nộp thuế thuộc diện khai thuế TNCN theo tháng được quy định tại điểm a khoản 1 Điều 8 Nghị định này nếu đủ điều kiện khai thuế GTGT theo quý thì được lựa chọn khai thuế thu nhập cá nhân theo quý.
- Bổ sung khoản 3 quy định về xử lý người nộp thuế đã khai thuế theo quý nhưng không đủ điều kiện khai thuế theo quý.

(ii) Sửa đổi, bổ sung điểm b.2 khoản 8 Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP về cá nhân cư trú có thu nhập tiền lương, tiền công thuộc diện tổ chức chi trả khấu trừ tại nguồn từ hai nơi trở lên

- Cá nhân cư trú có thu nhập tiền lương, tiền công thuộc diện tổ chức chi trả khấu trừ tại nguồn từ hai nơi trở lên thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp tổ chức trả thu nhập lớn nhất trong năm.
- Trường hợp có nhiều nguồn thu nhập lớn nhất trong năm mà các nguồn thu nhập đó bằng nhau thì cá nhân nộp hồ sơ quyết toán tại một trong những cơ quan thuế quản lý trực tiếp tổ chức chi trả các nguồn thu nhập lớn nhất trên.

(iii) Sửa đổi, bổ sung Điều 13 Nghị định 126/2020/NĐ-CP các trường hợp cơ quan quản lý thuế tính thuế, thông báo nộp thuế

(iv) Sửa đổi, bổ sung các phụ lục ban hành kèm theo Nghị định 126/2020/NĐ-CP

- Sửa đổi, bổ sung Phụ lục I - Danh mục hồ sơ khai thuế kèm theo Nghị định 126/2020/NĐ-CP
- Sửa đổi, bổ sung Phụ lục II - Danh mục thông báo kèm theo Nghị định 126/2020/NĐ-CP
- Sửa đổi, bổ sung Phụ lục III - Danh mục mẫu biểu kèm theo Nghị định 126/2020/NĐ-CP

✂️ **Nghị định 373/2025/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 14/02/2026.**

2. Hướng dẫn xử lý thuế đối với khoản chi tiền thưởng

(Công văn số 5491/CT-CS ngày 25/11/2025 của Cục Thuế)

Liên quan đến các khoản tiền thưởng chi trả cho doanh nghiệp, Cục Thuế hướng dẫn Thuế Tỉnh Ninh Bình như sau:

- **Về thuế giá trị gia tăng:** Cần xác định khoản tiền thưởng thực chất có liên quan đến hoạt động bán hàng hóa hay không. Trường hợp liên quan đến hoạt động bán hàng hóa thì khoản thưởng được xác định là khoản thanh toán hàng hóa và chịu thuế GTGT.
- **Về thuế thu nhập doanh nghiệp:** Khoản chi tiền thưởng nếu thỏa mãn điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC và không thuộc các khoản chi không được trừ theo quy định của pháp luật thuế TNDN thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Ngày 14/6/2025, Quốc hội ban hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 có hiệu lực thi hành từ ngày 1/10/2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2025. Hiện nay, Bộ Tài chính đang xây dựng Nghị định hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN trong đó có nội dung về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

3. Đăng ký lại người phụ thuộc khi chuyển nơi làm việc

(Công văn số 6030/CT-NVT ngày 16/12/2025 của Cục Thuế)

Theo công văn này, Cục thuế hướng dẫn về đăng ký lại người phụ thuộc như sau:

Khi thay đổi nơi làm việc, giữa các cơ quan chi trả thu nhập không có kết nối chia sẻ thông tin nên đơn vị làm việc mới sẽ không có cơ sở để tính giảm trừ gia cảnh người phụ thuộc cho người nộp thuế. **Người nộp thuế đăng ký lại người phụ thuộc để được tính giảm trừ gia cảnh ngay tại kỳ khai thuế trong năm ở nơi làm việc mới.**

4. Hướng dẫn chính sách thuế GTGT và TNDN đối với thành phẩm tồn kho bị hư hỏng

(Công văn số 10744/BNI-QLDN1 ngày 31/12/2025 của Thuế Tỉnh Bắc Ninh)

- **Về khấu trừ thuế GTGT đầu vào:** Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất (hư hỏng, mất phẩm chất) không được bồi thường thì được khấu trừ nếu đáp ứng các điều kiện khấu trừ qui định tại Điều 23 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 1/7/2025 của Chính phủ.
- **Về xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN:** Việc tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của giá trị hàng hóa, thành phẩm tồn kho bị hư hỏng

tiêu hủy và chi phí tiêu hủy theo qui định tại Điểm I, khoản 2 Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ

- **Về bán hàng hóa là thành phẩm tồn kho bị tiêu hủy:** Công ty phải thực hiện xuất hóa đơn GTGT, tính và kê khai thuế GTGT đầu ra và xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo qui định của Luật Thuế GTGT, Luật Thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thi hành.

5. Hướng dẫn thuế suất thuế GTGT đối với phế liệu thu hồi từ sản xuất sản phẩm được hưởng thuế suất giảm (8%)

(Công văn số 1058/BNI-QLDN2 ngày 28/1/2026 của Thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Căn cứ qui định hiện hành, trường hợp Công ty bán sản phẩm hàng hóa do đơn vị sản xuất ra thuộc nhóm hàng hóa đang áp dụng thuế suất 10% theo qui định của pháp luật và không thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ tại Điểm a, Điểm b, Điểm c khoản 1 Điều 1 Nghị định số 174/2025/NĐ-CP ngày 30/6/2025 của Chính phủ thì được áp dụng mức thuế suất 8% theo qui định. **Trường hợp phế liệu được thu hồi trong quá trình sản xuất, khi bán phế liệu thu hồi thì áp dụng mức thuế suất đối với mặt hàng phế liệu đó.**