

## BẢN TIN THUẾ THÁNG 04/2025

**1. V/v chính sách thuế**

Chi tiết công văn xem [tại đây](#)

Cục Thuế đã ban hành Công văn số: 927/CT-CS ngày 28/04/2025

**Câu hỏi:**

Thu nhập từ bán chứng chỉ năng lượng tái tạo có được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp không?

**Căn cứ luật:**

Căn cứ Điều 5, Điều 9, Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC

Căn cứ quy định tại Điều 15, Điều 16 và Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP

Căn cứ khoản 6 Điều 4 Luật Hải quan số 54/2014/QH13

Căn cứ Danh mục hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu Việt Nam ban hành kèm theo Thông tư số 31/2022/TT-BTC

Căn cứ Điều 18 Nghị định số 06/2022/NĐ-CP ngày 07/01/2022

**Kết luận:**

Trường hợp Công ty cổ phần Điện gió Trà Vinh được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu ngày 12/3/2015, Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư cấp lần đầu ngày 12/3/2015, đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn đối với Dự án Nhà máy điện gió Hàn Quốc - Trà Vinh có phát sinh thu nhập từ hoạt động bán chứng chỉ năng lượng tái tạo không thuộc hoạt động của dự án đầu tư (sản xuất điện từ năng lượng gió tại địa bàn ưu đãi) thì thu nhập từ bán chứng chỉ năng lượng tái tạo không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo dự án đầu tư tại địa bàn ưu đãi đầu tư.

---

## 2. V/v tính tiền chậm nộp

---

Chi tiết công văn xem [tại đây](#)

Cục Thuế đã ban hành Công văn số: 874/CT-NVT ngày 26/04/2025

### Câu hỏi:

Trường hợp cá nhân phát sinh phải nộp thuế thu nhập cá nhân và có lập giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước ghi sai nội dung kinh tế nhưng không thực hiện tra soát với cơ quan thuế để điều chỉnh thông tin chứng từ nộp tiền đúng nội dung kinh tế hoặc không có đề nghị xử lý bù trừ tiền nộp thừa với số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt còn nợ thì có tính tiền chậm nộp đối với số thuế thu nhập cá nhân còn phải nộp không?

### Căn cứ luật:

Căn cứ Điều 57, điểm a khoản 1 Điều 59, khoản 1 Điều 60 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019

Căn cứ Điểm b khoản 1 Điều 25, Điểm b khoản 2 Điều 69 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021

### Kết luận:

Trường hợp năm 2020 bà Phạm Thùy Ngọc Trang phát sinh phải nộp thuế thu nhập cá nhân kỳ tính thuế năm 2019 và có lập giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước ghi sai nội dung kinh tế (tiểu mục 4917) nhưng không thực hiện tra soát với cơ quan thuế để điều chỉnh thông tin chứng từ nộp tiền đúng nội dung kinh tế hoặc không có đề nghị xử lý bù trừ tiền nộp thừa với số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt còn nợ thì cơ quan thuế tính tiền chậm nộp đối với số thuế thu nhập cá nhân còn phải nộp của bà Phạm Thùy Ngọc Trang là theo quy định của Điều 59 Luật Quản lý thuế.

---

## 3. V/v thuế GTGT hàng hóa bị thiệt hại

---

Chi tiết công văn xem [tại đây](#)

Cục Hải quan đã ban hành Công văn số: 4072/CHQ-NVTHQ ngày 06/05/2025

### Câu hỏi:

Có được giảm thuế GTGT đối với trường hợp hàng hóa bị thiệt hại do nguyên nhân khách quan không?

### Căn cứ luật:

Căn cứ Điều 2, khoản 20 Điều 5, Điều 6, điểm b, khoản 1 Điều 7 Luật Thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH11

Căn cứ khoản 2 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013

### **Kết luận:**

- Về chính sách thuế đối với nguyên liệu bị thiệt hại do hỏa hoạn: Pháp luật về thuế giá trị gia tăng không có quy định việc giảm thuế giá trị gia tăng đối với trường hợp hàng hóa bị thiệt hại do nguyên nhân khách quan.

- Trường hợp số nguyên liệu bị thiệt hại do bão (nếu không đáp ứng điều kiện miễn thuế nhập khẩu, không thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng, doanh nghiệp đã nộp thuế nhập khẩu và thuế giá trị gia tăng) theo Công ty Vạn Lực trình bày đã được cơ quan hải quan xử lý giảm thuế nhập khẩu nên khi bán thanh lý số nguyên liệu bị thiệt hại này vào nội địa thì không thuộc chức năng, thẩm quyền xử lý của cơ quan hải quan, theo đó, Công ty Vạn Lực thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng với cơ quan thuế theo quy định tại Luật thuế giá trị gia tăng hiện hành

## **4. V/v chính sách thuế**

Chi tiết công văn xem [tại đây](#)

Chi cục Thuế Khu vực XVII đã ban hành Công văn số: 783/CCTKV17-QLDN1 ngày 08/05/2025

### **Câu hỏi:**

Bù trừ số tiền thuế nộp thừa từ quyết toán TNCN vào số tiền thuế phát sinh phải nộp của lần tiếp theo?

### **Căn cứ luật:**

Căn cứ Điều 55, khoản 1 Điều 60, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019

Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 25 Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021

Căn cứ công văn số 828/TCT-KK ngày 25 tháng 02 năm 2025

### **Kết luận:**

Trường hợp Công ty có phát sinh số tiền thuế nộp thừa từ quyết toán TNCN thì được trừ vào số tiền thuế phát sinh phải nộp của lần tiếp theo có cùng nội dung kinh tế (tiểu mục) và cùng địa bàn thu ngân sách với khoản nộp thừa.

Trường hợp Quyết toán thuế TNCN năm 2024, Công ty phát sinh số tiền thuế nộp thừa của cá nhân ủy quyền quyết toán thì được trừ vào số thuế phải nộp của kỳ tiếp theo, nếu còn thừa Công ty không phải cung cấp “DS chi tiết số tiền nộp thuế TNCN đã nộp thay” do không có chứng từ nộp thuế..

## 5. V/v xác định các bên có quan hệ liên kết.

Chi cục Thuế Khu vực XIX đã ban hành Công văn số: 254/CCTKV.XIX-QLDN2 ngày 07/05/2025

Chi tiết công văn xem [tại đây](#)

### Câu hỏi:

Xác định các bên có quan hệ liên kết?

### Căn cứ luật:

Căn cứ khoản 10 Điều 4 Luật Doanh nghiệp số 50/2020/QH14 ngày 17/6/2020

Căn cứ khoản 1 Điều 79 Nghị định số 01/2021/NĐ-CP ngày 04/01/2021

Căn cứ Điều 1, Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020

### Kết luận:

Trường hợp Công ty TNHH Thủy sản Quốc tế vay ít nhất 10% vốn góp của chủ sở hữu trong kỳ tính thuế với ông Phan Thành Mãi (Tổng Giám đốc) và vợ là bà Nguyễn Thị Lệ Hoa thì Công ty TNHH Thủy sản Quốc tế và ông Phan Thành Mãi, bà Nguyễn Thị Lệ Hoa được xác định là các bên có quan hệ liên kết.

Trường hợp, ông Phan Thành Mãi (Tổng Giám đốc) và bà Nguyễn Thị Lệ Hoa là hộ kinh doanh cá thể, chỉ ký hợp đồng cung cấp sản phẩm là cá cho Công ty TNHH Thủy sản Quốc tế và không phát sinh các giao dịch chuyển nhượng, nhận chuyển nhượng ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế; vay, cho vay ít nhất 10% vốn góp của chủ sở hữu tại thời điểm phát sinh giao dịch trong kỳ tính thuế với cá nhân điều hành, kiểm soát doanh nghiệp hoặc với cá nhân thuộc một trong các mối quan hệ theo quy định thì giữa Công ty TNHH Thủy sản Quốc tế và cá nhân hộ kinh doanh ông Phan Thành Mãi, cá nhân hộ kinh doanh bà Nguyễn Thị Lệ Hoa không được xác định là các bên có giao dịch liên kết theo quy định tại Điều 5 Nghị định 132/2020/NĐ-CP.

## 6. V/v chính sách thuế

Cục Thuế đã ban hành Công văn số: 1105/CT-CS ngày 09/05/2025

Chi tiết công văn xem [tại đây](#)

### Câu hỏi:

Dịch vụ môi giới: bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho tổ chức, cá nhân Việt Nam mà các dịch vụ này được thực hiện ở nước ngoài có phải chịu thuế nhà thầu không? và có được tính chi phí được trừ khi tính thuế TNDN không?

### **Căn cứ luật:**

- Căn cứ khoản 1 Điều 6 và Điều 7 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/6/2005
- Căn cứ khoản 2, Điều 2, khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013
- Căn cứ Điều 2 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/06/2021
- Căn cứ Khoản 4 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC
- Căn cứ Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015

### **Kết luận:**

Đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp dịch vụ môi giới: bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho tổ chức, cá nhân Việt Nam mà các dịch vụ này được thực hiện ở nước ngoài thì không thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu theo quy định tại khoản 4 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp Công ty có các khoản chi hoa hồng môi giới, khoản chi này đáp ứng các điều kiện để tính vào chi phí được trừ và không thuộc các khoản chi không được trừ theo pháp luật thuế TNDN thì Công ty được tính khoản chi phí môi giới nêu trên vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

### **Lưu ý:**

Các thông tin được trình bày trong tài liệu này đều là thông tin chung và không nhằm mục đích cung cấp, hướng dẫn hoặc tư vấn cho bất kỳ một trường hợp cụ thể nào là tổ chức hay cá nhân. TKT tuy đã cố gắng những thông tin này còn chính xác và phù hợp lúc người đọc nhận được bản tin hoặc sẽ duy trì tính chính xác này trong tương lai. Bất cứ Quý Khách nào cũng không nên đưa quyết định dựa trên những thông tin trong tài liệu này nếu không có sự tư vấn phù hợp từ các chuyên gia sau khi xem xét từng tình huống cụ thể.