

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: /QNG-QLDN1

Quảng Ngãi, ngày tháng 12 năm 2025

V/v hướng dẫn chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Toray International Việt Nam - Chi
nhánh Quảng Ngãi;
Mã số thuế: 0314435026-002;
Địa chỉ nhận thông báo: Số 09, Đại lộ Tự Do, KCN
Việt Nam - Singapore, xã Thọ Phong, tỉnh Quảng Ngãi.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số CV-TIQN/2025-0053 ngày 25/11/2025 của Công ty TNHH Toray International Việt Nam - Chi nhánh Quảng Ngãi (gọi tắt là Công ty) đề nghị về hướng dẫn về chính sách thuế GTGT và thuế TNCN. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

1. Về nội dung liên quan đến kê khai hóa đơn điều chỉnh hóa đơn đầu vào:

- Căn cứ khoản 6 Điều 6 Luật số 56/2024/QH15 ngày 29/11/2024 sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số khoản của Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

- Căn cứ điểm 5 khoản 13 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về thay thế, điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập có hiệu lực áp dụng từ ngày 01/6/2025.

- Căn cứ điểm đ khoản 1 Điều 14 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 và khoản 6 Điều 23 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định về kê khai khấu trừ thuế GTGT khi phát hiện số thuế giá trị gia tăng đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai, sót có hiệu lực áp dụng từ ngày 01/7/2025.

Liên quan đến nội dung kê khai khấu trừ, điều chỉnh thuế GTGT đầu vào, Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Đối với hóa đơn điều chỉnh, hóa đơn thay thế cho hóa đơn điện tử đã lập sai thì Công ty căn cứ hướng dẫn về kê khai hóa đơn điều chỉnh, hóa đơn thay thế được quy định tại khoản 13 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP và nguyên tắc khai bổ sung hồ sơ khai thuế được quy định tại khoản 6 Điều 6 Luật số 56/2024/QH15 ngày 29/11/2024 để thực hiện.

Trường hợp Công ty phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai, sót thì Công ty căn cứ quy định tại điểm đ khoản 1 Điều 14 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15, khoản 6 Điều 23 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP và khoản 6 Điều 6 Luật số 56/2024/QH15 ngày 29/11/2024 để thực hiện.

2. Về nội dung kê khai thuế TNCN đối với hoạt động bốc thăm trúng thưởng:

- Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2023 của Bộ Tài chính hướng dẫn Luật thuế TNCN:

+ Tại điểm d khoản 6 Điều 2 quy định thu nhập chịu thuế TNCN từ khoản thu nhập trúng thưởng trong các trò chơi, cuộc thi có thưởng và các hình thức trúng thưởng khác do các tổ chức kinh tế, cơ quan hành chính, sự nghiệp, các đoàn thể và các tổ chức, cá nhân khác tổ chức.

+ Tại Điều 15 và Điều 23 quy định căn cứ tính thuế TNCN (thu nhập tính thuế, thuế suất, thời điểm xác định thu nhập tính thuế và cách tính thuế) đối với thu nhập từ trúng thưởng của cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú.

+ Tại điểm g khoản 1 Điều 25 quy định khấu trừ thuế đối với thu nhập từ trúng thưởng: *“Tổ chức trả tiền thưởng có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trước khi trả thưởng cho cá nhân trúng thưởng...”*.

- Căn cứ Phụ lục II Danh mục mẫu biểu hồ sơ khai thuế ban hành kèm theo Thông tư 80/2021/TT-BTC quy định: *“Mẫu 06/TNCN - Tờ khai thuế thu nhập cá nhân (áp dụng đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập khấu trừ thuế đối với thu nhập từ đầu tư vốn, từ chuyển nhượng chứng khoán, từ bản quyền, từ nhượng quyền thương mại, từ trúng thưởng của cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú; từ kinh doanh của cá nhân không cư trú; tổ chức, cá nhân nhận chuyển nhượng vốn của cá nhân không cư trú)”*.

Theo trình bày của Công ty có tổ chức chương trình trò chơi trúng thưởng mang tính chất may mắn, khoản trúng thưởng bằng hiện vật người lao động nhận được do tham gia chương trình này là thu nhập chịu thuế TNCN từ trúng thưởng theo hướng dẫn tại khoản 6 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC thì phần giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng mà người lao động nhận được theo từng lần trúng thưởng là thu nhập tính thuế TNCN. Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN từ trúng thưởng (Thuế suất 10% * thu nhập tính thuế) trước khi trả thưởng cho cá nhân trúng thưởng và kê khai thuế TNCN theo mẫu 06/TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Trường hợp người lao động nhận được các khoản thưởng bằng tiền hoặc không bằng tiền, các khoản lợi ích khác mà mang tính chất là thu nhập từ tiền lương, tiền công thì Công ty căn cứ quy định tính thuế TNCN từ tiền lương, tiền công để thực hiện.

(Công văn này thay thế cho Công văn số 3464/QNG-QLDN1 ngày 08/12/2025 của Thuế tỉnh Quảng Ngãi).

Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời cho Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các phòng: KTr1, KTr2, QLDN2; NVDTPC, CNTK;
- Văn phòng (Trà kết quả TMS);
- Website Thuế tỉnh Quảng Ngãi;
- Lưu: VT, QLDN1 (bthan).

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**

Đinh Thiên Khanh

