

TRẢ LỜI VƯỚNG MẮC CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ
(Tại Hội nghị đối thoại Người nộp thuế kỳ II năm 2025, ngày 28 tháng 10 năm 2025)

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VƯỚNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
1	Khi thanh toán không dùng tiền mặt cho Hộ Kinh doanh mà bên HKD chỉ gửi số tài khoản cá nhân của người đại diện thì có đúng quy định ko?	1600111049	CÔNG TY CP CƠ KHÍ AN GIANG	Hộ kinh doanh được phép sử dụng tài khoản cá nhân của chủ hộ để nhận thanh toán không dùng tiền mặt, vì hộ kinh doanh không có tư cách pháp nhân và cũng là người đại diện pháp luật của HKD. Tài khoản đứng tên chủ hộ và liên quan trực tiếp đến hoạt động kinh doanh, thì vẫn được coi là thanh toán hợp lệ.
2	Mỗi người lao động phải tự tích hợp thông tin thuế lên VNeID thì đến cuối năm Công ty mới Quyết toán thuế, hoặc cá nhân mới tự quyết toán được phải không?	1600111049	CÔNG TY CP CƠ KHÍ AN GIANG	Việc tích hợp thông tin thuế lên VNeID là yêu cầu của cơ quan thuế và Bộ Công an để đồng bộ dữ liệu định danh điện tử (Từ ngày 01/07/2025 mã định danh là mã số thuế).Mục đích là để cá nhân tra cứu, nộp và quyết toán thuế điện tử thuận tiện hơn.Công ty vẫn quyết toán thuế cuối năm bình thường chỉ cần có mã số thuế cá nhân hợp lệ (đã đăng ký với cơ quan thuế), không bắt buộc.
3	Trong 6 tháng đầu năm Công ty có bán các hàng hoá thuộc sản phẩm không chịu thuế, qua 01/7/2025 thì các hàng hoá này trở thành hàng hoá chịu thuế suất 5%, vậy cho hỏi phần thuế GTGT không được khấu trừ tương ứng với doanh thu bán hàng không chịu thuế này Công ty sẽ Quyết toán trong tờ khai thuế GTGT tháng 6/2025 hay là đợi đến tháng 12/2025 mới quyết toán luôn ạ?	1600111049	CÔNG TY CP CƠ KHÍ AN GIANG	Khoản 2, Điều 23, Mục 2 Chương III Nghị định 181/2025/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 01/07/2025: 2. Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa (bao gồm cả tài sản cố định), dịch vụ sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế thì <u>chỉ được khấu trừ số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng</u> . Cơ sở kinh doanh phải <u>hạch toán riêng thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ</u> ; trường hợp không hạch toán riêng được thì số thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ tính theo tỷ lệ % giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng so với tổng doanh thu hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ tính thuế.
4	Cơ quan thuế cho tôi hỏi : Theo qui định hiện hành, cá nhân nộp thuế, người phụ thuộc dùng CCCD , mã định danh thay thế cho mã số thuế, vậy tại sao khi đăng ký thuế cho người phụ thuộc, thuế vẫn cấp mã số thuế 10 số cho người phụ thuộc? Vậy quyết toán thuế năm 2025, sẽ dùng mã số thuế 10 số để kê khai, hay dùng số CCCD, mã định danh để kê khai, hay phải dùng cả hai ?	1602043789	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI SAO MAI SOLAR	Kể từ 01/07/2025, Mã định danh là MST, hiện tại hệ thống thuế cũng đã cập nhật so với quy định mới. Vì vậy, khi thực hiện kê khai quyết toán thuế, Công ty có thể sử dụng mã định danh (số CCCD) để thực hiện kê khai thuế TNCN.
5	Công ty đang thi công xây dựng công trình tại Phú Quốc và các tỉnh phía Nam. Hiện tại, công nhân đã ký hợp đồng đồng lao động với mức lương cơ bản từ 4.500.000 đồng/tháng đến 10.500.000đ/tháng. Theo luật thì “Nếu trong 01 tháng từ ngày 01 đến hết ngày cuối tháng, công nhân làm đủ 13 ngày thì công ty sẽ đóng BHXH 10,5% theo mức tham gia BHXH”. Trong trường hợp không làm đủ 13 ngày thì có phải tạm đóng thuế TNCN 10% của công nhân hay không. Xin cảm ơn cơ quan thuế		Công ty TNHH Phú Minh Quang,	Căn cứ Điểm d khoản 6 Điều 8 của Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ quy định Công ty phải thực hiện kê khai thuế và nộp thuế thay cho người lao động hưởng tiền lương, tiền công từ Công ty. Trừ trường hợp người lao động không thường xuyên tại Công ty.

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VƯỚNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
6	Công ty có nhà máy sản xuất điện năng lượng, công tác bảo trì, bảo dưỡng phải thường xuyên và kịp thời, tuy Công ty cũng có mua một số vật tư dự phòng, nhưng vẫn luôn có những phát sinh đột xuất, do đó phải mua những vật tư đặc thù và có giá trị nhỏ. Đa số những vật tư này Công ty phải mua của những nhà cung cấp nhỏ lẻ không có hóa đơn, hộ kinh doanh nhỏ không xuất hóa đơn, hoặc phải mua trên các sàn giao dịch cũng không có hóa đơn. Vậy Cơ quan thuế cho tôi hỏi, những trường hợp này công ty sử dụng bảng kê hàng hóa không có hóa đơn để làm chứng từ ghi nhận chi phí hợp lý được không?	1602043789	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI SAO MAI SOLAR	Theo điểm 2.4 khoản 2 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung bởi Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế như sau: 2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp: - Mua hàng hóa là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra; - Mua sản phẩm thủ công làm bằng đay, cói, tre, nứa, lá, song, mây, rơm, vỏ dừa, sọ dừa hoặc nguyên liệu tận dụng từ sản phẩm nông nghiệp của người sản xuất thủ công không kinh doanh trực tiếp bán ra; - Mua đất, đá, cát, sỏi của hộ, cá nhân tự khai thác trực tiếp bán ra; - Mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt; - Mua tài sản, dịch vụ của hộ, cá nhân không kinh doanh trực tiếp bán ra; - Mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh (không bao gồm các trường hợp nêu trên) có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng (100 triệu đồng/năm). => Công ty căn cứ vào các văn pháp luật hiện hành để thực hiện. Trường hợp nếu có văn bản liên quan trích dẫn được sửa đổi, bổ sung, hoặc thay thế thì thực hiện theo văn bản mới được sửa đổi, bổ sung, hoặc thay thế
7	CQT cho tôi hỏi: hiện nay, luật Thuế Thu nhập doanh nghiệp đã có hiệu lực, và áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2025, nhưng các văn bản hướng dẫn Luật chưa được ban hành. Vậy tôi có thể áp dụng văn bản hướng dẫn cũ (về biểu mẫu, về nội dung. VD như: Thông tư số 96/2015/TT-BTC, Thông tư số 78/2014/TT-BTC) được hay không?	1600190393	CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN XỔ SỔ KIẾN THIẾT AN GIANG	Công ty thực hiện áp dụng các văn pháp luật hiện hành để thực hiện. Trường hợp nếu có văn bản liên quan được sửa đổi, bổ sung, hoặc thay thế thì thực hiện theo văn bản mới được sửa đổi, bổ sung, hoặc thay thế
8	Kính gửi Thuế tỉnh An Giang: Công ty CP Địa Ốc An Giang đang có vướng mắc về việc xuất hoá đơn điều chỉnh trong trường hợp doanh nghiệp chỉ xuất hoá đơn điều chỉnh giá trị chứ không điều chỉnh về khối lượng. Ví dụ cụ thể: Hoá đơn F0 đơn vị xuất sai tên hàng hoá (Khối lượng 10 cái, giá trị 10.000.000đ), sau đó đơn vị xuất F1 điều chỉnh tên nhưng lại ghi nhận luôn giá trị dương của khối lượng và giá trị như F0 (F1 vẫn ghi khối lượng +10 cái, giá trị +10.000.000đ), sau đó đơn vị xuất F2 điều chỉnh cho F0 lần nữa điều chỉnh tên và giá trị âm (khối lượng +10, giá trị -10.000.000đ). Về mặt giá trị thì xem như đơn vị đã điều chỉnh đúng, nhưng về mặt khối lượng thì lại bị tăng lên. Công ty muốn nhờ Thuế tỉnh An Giang hỗ trợ giải đáp về việc xuất điều chỉnh này có phù hợp chưa. Trân trọng!	1600194599	CÔNG TY CP ĐỊA ỐC AN GIANG	- Căn cứ theo quy định tại khoản 1 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP được sửa đổi bổ sung bởi khoản 13 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP: + Người bán và người mua (nếu người mua là tổ chức, doanh nghiệp) phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ nội dung sai sót. +Lập hóa đơn điện tử điều chỉnh: Áp dụng khi cần điều chỉnh một số nội dung trên hóa đơn gốc. Hóa đơn điều chỉnh phải ghi rõ “Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... Ký hiệu... Số... Ngày... tháng... năm...” và nêu rõ nội dung điều chỉnh (tăng/giảm số lượng, giá bán, thuế suất...). - Trường hợp Công ty đã xuất hóa đơn điều chỉnh những vẫn sai tiếp thì xử lý theo hình thức ban đầu (điều chỉnh): F0+F1+F2+F3+...+Fn => Công ty tiếp tục điều chỉnh giá trị khối lượng (điều chỉnh âm) để về giá trị đúng.

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VƯỚNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
9	Vướng mắc về thuế giá trị gia tăng với mặt hàng Mỡ cá : + Trường hợp Cty A thu mua mỡ cá đã nấu chín từ các cá nhân, hộ kinh doanh, doanh nghiệp,..về xử lý nấu lại, lọc cặn nước rồi bán cho Cty B, Cty TNHH Kovie Vina,... thì sản phẩm này áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 5% theo quy định tại khoản 2, khoản 5 Điều 9 Luật thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 và khoản 3 Điều 19 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/07/2025. Khi Cty TNHH Kovie Vina bán sản phẩm Mỡ cá (nguyên liệu làm thức ăn chăn nuôi) cho tất cả các đối tượng là mặt hàng không chịu thuế (theo công văn 596 ngày 30/6/2025 của CC thuế khu vực XIX, Giấy chứng nhận đủ điều kiện sản xuất thức ăn chăn nuôi số: 89/002/2022/TACN ngày 25-08-2022 của UBND Tỉnh An Giang_ Sở Nông Nghiệp và PTNT,... thì Cty Kovie Vina thuộc đối tượng không chịu thuế.). Nếu bị áp thuế VAT đầu vào 5% nhưng sản phẩm đầu ra là mặt hàng không chịu thuế, doanh nghiệp sẽ không được khấu trừ. Điều này dẫn đến chi phí tăng cao gây khó khăn cho doanh nghiệp. Xin hỏi: Cty A bán sản phẩm Mỡ cá cho Cty TNHH Kovie Vina có được áp dụng chính sách không chịu thuế GTGT nếu: • Có hợp đồng mua bán, hóa đơn, ghi rõ mục đích sử dụng của bên mua Mỡ cá (nguyên liệu làm thức ăn chăn nuôi). • Cty TNHH Kovie Vina có đủ điều kiện sản xuất thức ăn chăn nuôi và có chứng nhận do Sở NN&PTNT cấp. • Cty TNHH Kovie Vina cam kết sử dụng đúng mục đích và không bán lại dùng vào mục đích khác.	1601961289	CÔNG TY TNHH KOVIE VINA	-Trường hợp Công ty A thu mua mặt hàng mỡ cá (sản phẩm thủy sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường được sử dụng làm thức ăn chăn nuôi) của tổ chức, cá nhân tự sản xuất bán ra; sau đó, Công ty A xử lý nấu lại, lọc cặn nước, Công ty A bán ra ở khâu kinh doanh thương mại (bán ra cho CÔNG TY TNHH KOVIE VINA) thì thuộc đối tượng áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 5% theo quy định tại điểm d khoản 2 và khoản 5 Điều 9 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 và khoản 1 Điều 4 Nghị định 181/2025/NĐ-CP. => Như vậy, Công ty A bắt buộc phải chịu thuế GTGT 5% ở khâu kinh doanh thương mại (do nguồn gốc của Mỡ cá là Công ty A đã thu mua lại từ cá nhân, HKD sau đó bán ra chứ Công ty A không tự sản xuất để bán ra.
10	"Theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 40/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính, Công ty xổ số thực hiện khấu trừ tại nguồn, kê khai và nộp thuế TNCN đối với khoản hoa hồng, phí ủy quyền thay cho hộ kinh doanh làm đại lý xổ số. Theo thông tin được biết, kể từ ngày 01/01/2026, chính thức xóa bỏ thuế khoán đối với hộ kinh doanh. Như vậy: - Sau khi chính sách thuế khoán đối với hộ kinh doanh được bãi bỏ, Công ty xổ số có tiếp tục thực hiện việc khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay cho hộ kinh doanh làm đại lý xổ số theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 40/2021/TT-BTC hay không? - Trường hợp Công ty không còn kê khai và nộp thuế TNCN thay cho hộ kinh doanh làm đại lý xổ số thì Hộ phải thực hiện kê khai các loại thuế như thế nào? (ví dụ như thuế GTGT, TNCN)? Công ty mong nhận được hướng dẫn cụ thể của cơ quan thuế để làm cơ sở ký hợp đồng đại lý vé số năm 2026. Công ty trân trọng cảm ơn!"	1600190393	CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN XỔ SỐ KIẾN THIẾT AN GIANG	Công ty thực hiện áp dụng các văn pháp luật hiện hành để thực hiện. Trường hợp nếu có văn bản liên quan được sửa đổi, bổ sung, hoặc thay thế thì thực hiện theo văn bản mới được sửa đổi, bổ sung, hoặc thay thế

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VUỐNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
11	tôi quan tâm về Luật thuế TNDN sẽ thay đổi ra sao? Giai đoạn từ 2022 cho đến Quý 2.2025 thì làm sao xác định rõ được miễn thuế TNDN không? Công văn nào chỉ định? Ngành nghề có ảnh hưởng không? Với lại nếu cùng 1 giám đốc đứng cho 2 công ty TNHH MTV thì có được áp dụng miễn thuế TNDN không? Luật TNDN mới từ tháng 10.2025 ảnh hưởng như thế nào?	1602002694	CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN THỦY SẢN VĨNH TIỀN	"-Theo Điều 20 Điều khoản chuyển tiếp Luật Thuế TNDN số: 67/2025/QH15: 1. Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp tại thời điểm cấp phép hoặc cấp Giấy chứng nhận đầu tư hoặc được phép đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư, <u>trường hợp pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp có sửa đổi, bổ sung mà doanh nghiệp đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế theo quy định của pháp luật mới được sửa đổi, bổ sung thì doanh nghiệp được quyền lựa chọn hưởng ưu đãi về thuế suất và về thời gian miễn thuế, giảm thuế theo quy định của pháp luật tại thời điểm cấp phép, cấp Giấy chứng nhận đầu tư, được phép đầu tư hoặc theo quy định của pháp luật mới được sửa đổi, bổ sung cho thời gian còn lại</u> i. 2. Trường hợp doanh nghiệp có dự án đầu tư mà <u>không thuộc diện được hưởng ưu đãi theo quy định của các văn bản quy phạm pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp trước thời điểm Luật này có hiệu lực thì hành nhưng thuộc diện hưởng ưu đãi theo quy định của Luật này thì được áp dụng ưu đãi theo quy định của Luật này cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2025</u> . -Cùng 1 người đại diện pháp luật cho 2 công ty TNHH MTV khác nhau thì: + Dự án đầu tư mới, độc lập (khác ngành, khác địa bàn ưu đãi, có vốn đầu tư mới rõ ràng) =>được xem xét ưu đãi thuế. +Cùng lĩnh vực, cùng địa bàn, hoặc hình thành chỉ để chia nhỏ hoạt động, tách doanh thu nhằm hưởng ưu đãi thuế nhiều lần=> không được miễn, giảm thuế TNDN - Tổng hợp điểm mới Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp 2025: +Nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số nộp thuế TNDN + Bổ sung đối tượng miễn thuế: Thu nhập từ chuyển nhượng chứng chỉ giảm phát thải, chuyển nhượng tín chỉ các-bon lần đầu sau khi phát hành của doanh nghiệp được cấp chứng chỉ giảm phát thải, tín chỉ các-bon; thu nhập từ tiền lãi trái phiếu xanh\ +Ưu đãi thuế cho doanh nghiệp vừa và nhỏ với mức thuế suất 15% (doanh nghiệp có doanh thu không quá 03 tỷ đồng) hoặc 17% (doanh nghiệp có doanh thu từ trên 03 tỷ đồng đến 50 tỷ đồng): +Bổ sung lĩnh vực hưởng ưu đãi thuế TNDN +Sửa đổi quy định về miễn thuế, giảm thuế
12	Cho em hỏi cty em thành lập tháng02/2025 trước khi có nghị định 67/2025 ra đời thì cty em được hược ưu đãi thuế theo vùng đặc biệt khó khăn 15 năm thuế suất 10%, vậy khi nghị định 67/2025 ra đời vậy em có còn được hưởng ưu đãi vùng ko a. em cảm ơn		ẩn danh	Công ty thành lập tháng 02/2025 trước khi Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 có hiệu lực (hiệu lực từ ngày 01/10/2025). Do đó để được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì Công ty phải đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ và các Nghị định, Thông tư hướng dẫn sửa đổi, bổ sung thuế TNDN. Sau ngày 01/10/2025 căn cứ Điều 20 của Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam để xác định ưu đãi thuế cho thời gian còn lại (đối với các trường hợp đủ điều kiện ưu đãi).

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VƯỚNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
13	hiện tại nếu mua hàng "thường là hàng boom" trên các live trên mạng xã hội, xong rồi mang về bán, ko có hóa đơn chứng từ thì có hợp lệ và cách kê khai thế nào cho phù hợp ạ!?		Pham Loan	Căn cứ Khoản 6 Điều 1 của Nghị định số 70/2025/NĐ-CP như sau: a) Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2 như sau: “1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán, chuyển nhượng tài sản công và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Đối với xuất khẩu hàng hóa (bao gồm cả gia công xuất khẩu), thời điểm lập hóa đơn thương mại điện tử, hóa đơn giá trị gia tăng điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử do người bán tự xác định nhưng chậm nhất không quá ngày làm việc tiếp theo kể từ ngày hàng hóa được thông quan theo quy định pháp luật về hải quan". Do đó Công ty phải yêu cầu người bán lập hóa đơn kịp thời trường hợp xuất bán hàng nhưng không xuất hóa đơn là vi phạm pháp luật thuế.
14	Trường hợp DN hợp tác với cá nhân (cụ thể là thuê DV vận chuyển của chủ phương tiện thủy nội địa) cá nhân này không ĐKKD không có hóa đơn GTGT thì DN kê khai theo mẫu 01/CNKD khấu trừ thu thuế và nộp thuế hộ cho cá nhân đó thì khoản chi trả cho cá nhân thì DN có được ghi nhận vào chi phí hợp lý không ? Trường hợp này DN thuộc tình thế bị động nên không bắt buộc cá nhân đăng ký kinh doanh được thì DN làm cách nào để được ghi nhận khoản chi phí này là hợp lý ?		Cty TNHH Phạm Trí Nguyễn	- Cá nhân kinh doanh vận tải phải thực hiện đăng ký kinh doanh theo quy định và khi cung cấp dịch vụ cho DN phải xuất hóa đơn GTGT theo quy định. -Về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN: Theo quy định pháp luật hiện hành tại điểm 2.4 khoản 2 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung bởi Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế như sau: 2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp: " <i>Mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh (không bao gồm các trường hợp nêu trên) có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng (100 triệu đồng/năm)</i> ". => Trường hợp DN sử dụng dịch vụ của cá nhân cá nhân, hộ kinh doanh có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng (100 triệu đồng/năm) thì được phép dùng bảng kê mẫu số 01/TNDN khi xác định chi phí của doanh nghiệp. => Công ty căn cứ vào các văn pháp luật hiện hành để thực hiện. Trường hợp nếu có văn bản liên quan trích dẫn được sửa đổi, bổ sung, hoặc thay thế thì thực hiện theo văn bản mới được sửa đổi, bổ sung, hoặc thay thế
15	CBNV Công ty thực hiện việc nhận hộ và chuyển hộ tiền cho người bán hàng bằng tài khoản cá nhân. Trong quá trình thực hiện giao dịch, CBNV này không ghi nội dung chuyển tiền cụ thể, đầy đủ và giao dịch này cũng không có đầy đủ hóa đơn, chứng từ kèm theo để chứng minh đây là khoản tiền nhận hộ, chuyển hộ. Tuy nhiên, khi sao kê tài khoản cá nhân thì thể hiện rõ được số tiền nhận vào và chuyển đi là khớp nhau, và cá nhân có cam kết không nhận được bất kỳ lợi ích hay thu nhập nào từ việc thực hiện các giao dịch này. Vậy, trong trường hợp nêu trên, khoản tiền cá nhân nhận hộ, chuyển hộ này có bị coi là thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân hay không? Nếu có, xin Thuế tỉnh An Giang hướng dẫn cách xác định nghĩa vụ thuế cũng như hồ sơ, chứng từ CBNV này cần bổ sung để tránh bị xác định nhầm đây là khoản thu nhập cá nhân?	1600190393	XỔ SỐ KIẾN THIỆT AN GIANG	Căn cứ vào Điều 2 Luật Thuế TNCN năm 2007 về thu nhập chịu thuế TNCN, trường hợp khoản tiền cá nhân nhận hộ, chuyển hộ này nếu thuộc các đối tượng thu nhập chịu thuế TNCN thì cá nhân phải chịu thuế TNCN. Công ty căn cứ vào tình hình thực tế và các văn pháp luật hiện hành để thực hiện. Trường hợp nếu có văn bản liên quan trích dẫn được sửa đổi, bổ sung, hoặc thay thế thì thực hiện theo văn bản mới được sửa đổi, bổ sung, hoặc thay thế

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VƯỚNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
16	Cty có thu mua cá nguyên liệu của người trực tiếp nuôi trồng thủy sản tuy nhiên người này có đăng ký hộ kinh doanh, chứng từ thu mua hợp lý là bảng kê 02/TNDN hay người trực tiếp nuôi trồng thủy sản (có đăng ký HKD) đó phải có hóa đơn GTGT? Mặt hàng thủy sản từ người trực tiếp nuôi trồng thuộc đối tượng miễn thuế thì thủ tục để người nuôi trồng thủy sản (HKD) có chứng từ hóa đơn hợp lý khi mua bán với các cty, doanh nghiệp khác? Làm rõ giúp Cty vấn đề thanh toán hóa đơn không đúng thời hạn qui định trong hợp đồng thì không được khấu trừ?		CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU THỦY SẢN CÁ BIỂN HỒ	Theo điểm 2.4 khoản 2 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung bởi Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế như sau: 2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp: - Mua hàng hóa là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra; - Mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh (không bao gồm các trường hợp nêu trên) có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng (100 triệu đồng/năm). => HKD được phép dùng bảng kê (không có hóa đơn) nếu đáp ứng điều kiện quy định nêu trên => Công ty căn cứ vào các văn pháp luật hiện hành để thực hiện. Trường hợp nếu có văn bản liên quan trích dẫn được sửa đổi, bổ sung, hoặc thay thế thì thực hiện theo văn bản mới được sửa đổi, bổ sung, hoặc thay thế
17	-Cty tôi mua hàng của NCC thì xác định mặt hàng này được giảm thuế GTGT là 8%. Nhưng NCC cho rằng hàng hóa này không được giảm thuế. Do đó, hóa đơn có thuế suất là 10%. Do không thống nhất được nên không thể điều chỉnh hóa đơn. Trường hợp Cty tôi thanh toán theo thuế suất 8% và kê khai thuế theo 8% thì có được không ?	1600168736	CÔNG TY CP NAM VIỆT	Không. Người bán và người mua bắt buộc phải kê khai, nộp thuế theo dữ liệu hóa đơn điện tử
18	Kính gửi Cục thuế tỉnh An Giang Công ty chúng tôi có trường hợp sau: tại thời điểm quyết toán thuế TNCN cho nhân viên năm 2024, có 1 cá nhân phát sinh số tiền thuế TNCN phải nộp, theo ủy quyền thì Công ty đã quyết toán và nộp số tiền phải nộp theo tờ khai. Tuy nhiên đến hiện tại phần mềm etax của cá nhân vẫn ghi nợ số tiền nợ thuế nói trên. Cá nhân đã xóa app cài lại thì vẫn còn thông tin nợ thuế, và trong app không hiện phần để cá nhân tự thanh toán khoản nợ này. Kính nhờ cục thuế tư vấn giúp đối với trường hợp này thì Cty chúng tôi phải xử lý thế nào. Xin cảm ơn.	1602136874	Công ty Cổ phần Bao Bì Bình Đức	Liên hệ CBQL để hướng dẫn về mặt ứng dụng CNTT.
19	Hiện nay theo quy định của Luật BHXH bắt buộc Chủ sở hữu Công ty TNHH MTV phải tham gia BHXH, BHYT,...Như vậy chi phí tiền lương và các khoản đóng góp theo lương của Chủ sở hữu, Giám đốc cty TNHH MTV có được tính vào chi phí hợp lý không		Phụng Trần	Căn cứ Điểm h Khoản 2 Điều 9 của Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025, quy định: "2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm: h) Tiền lương, tiền công của chủ doanh nghiệp tư nhân, chủ công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do cá nhân làm chủ; thù lao trả cho sáng lập viên doanh nghiệp không trực tiếp tham gia điều hành sản xuất, kinh doanh; tiền lương, tiền công, các khoản hạch toán chi khác để chi trả cho người lao động nhưng thực tế không chi trả hoặc không có hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật";

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VUỐNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
20	Cho tôi hỏi: Đối với hóa đơn trả chậm, Nghị định 181/2025 quy định chưa thanh toán đúng thời hạn thì phải loại trừ. Nhưng tôi chưa thấy điều khoản nào không cho phép kê khai khấu trừ/hoàn thuế lại nếu đã thanh toán.	160168736	Cty CP Nam Việt	Quy định điểm g khoản 2 Điều 26. Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt Nghị định 181/2025/NĐ-CP "g) 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, cơ sở kinh doanh căn cứ vào hợp đồng mua hàng hóa, dịch vụ bằng văn bản, hóa đơn giá trị gia tăng và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt của hàng hóa, dịch vụ mua trả chậm, trả góp để khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào. Trường hợp chưa có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt do chưa đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng, phụ lục hợp đồng thì cơ sở kinh doanh vẫn được khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào. Trường hợp đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng, phụ lục hợp đồng, cơ sở kinh doanh không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì cơ sở kinh doanh phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ đối với phần giá trị hàng hóa, dịch vụ không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt vào kỳ tính thuế phát sinh nghĩa vụ thanh toán theo hợp đồng, phụ lục hợp đồng."
21	Cty Ngọc Thạch MST: 1602060569. Về thuế TNDN mỗi năm tự xác định lại tỷ lệ phải không ạ	1602060569	Cty Ngọc Thạch MST:	Quy định tại điều 10 Luật Thuế TNDN 67/2025/QH15 Điều 10. Thuế suất 1. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20%, trừ trường hợp quy định tại các khoản 2, 3 và 4 Điều này và đối tượng được ưu đãi về thuế suất quy định tại Điều 13 của Luật này. 2. Thuế suất 15% áp dụng đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm không quá 03 tỷ đồng. 3. Thuế suất 17% áp dụng đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm từ trên 03 tỷ đồng đến không quá 50 tỷ đồng. Doanh thu làm căn cứ xác định doanh nghiệp thuộc đối tượng được áp dụng thuế suất 15% và 17% quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều này là tổng doanh thu của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp trước liền kề. Việc xác định tổng doanh thu làm căn cứ áp dụng thực hiện theo quy định của Chính phủ.
22	cho cty em hỏi, cty em mua sản phẩm hằng ngày nhưng, các cty bán hàng không chịu xuất hàng ngày mà cuối tháng mới xuất, vậy cty em có bị ảnh hưởng gì không ạ		Cầm	Căn cứ Khoản 6 Điều 1 của Nghị định số 70/2025/NĐ-CP như sau: a) Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2 như sau: “1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán, chuyển nhượng tài sản công và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Đối với xuất khẩu hàng hóa (bao gồm cả gia công xuất khẩu), thời điểm lập hóa đơn thương mại điện tử, hóa đơn giá trị gia tăng điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử do người bán tự xác định nhưng chậm nhất không quá ngày làm việc tiếp theo kể từ ngày hàng hóa được thông quan theo quy định pháp luật về hải quan". Do đó Công ty phải yêu cầu người bán lập hóa đơn kịp thời trường hợp xuất bán hàng nhưng không xuất hóa đơn là vi phạm pháp luật thuế.
23	Tôi kinh doanh phân bón, thuốc trừ sâu chủ yếu là bán hàng qua điện thoại, Zalo và fabook. hkd tôi đg đóng thuế khoán nay doanh thu tôi trên 1 tỷ ,tôi chuyển sang phương thức kê khai thuế theo TMDT được không		HKD Điền Râu	Căn cứ Quyết định số 3389/QĐ-BTC ngày 06/10/2025 của Bộ Tài chính phê duyệt đề án "chuyển đổi mô hình và phương pháp quản lý thuế đối với hộ Kinh doanh khi xóa bỏ thuế khoán". Theo đó hộ Kinh doanh chuyển lên hộ kê khai thì liên hệ cán bộ thuế quản lý trực tiếp để đăng ký theo quy định.

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VƯỚNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
24	Em kính mong BCT làm rõ điểm này của ND 70/2025 ą "Đối với cơ sở khám bệnh, chữa bệnh có sử dụng phần mềm quản lý khám chữa bệnh và quản lý viện phí, từng giao dịch khám, chữa bệnh và thực hiện các dịch vụ chụp, chiếu, xét nghiệm có in phiếu thu tiền (thu viện phí hoặc tiền khám, xét nghiệm) và có lưu trên hệ thống công nghệ thông tin, nếu khách hàng (người đến khám, chữa bệnh) không có nhu cầu lấy hóa đơn thì cuối ngày cơ sở khám bệnh, chữa bệnh căn cứ thông tin khám, chữa bệnh và thông tin từ phiếu thu tiền để tổng hợp lập hóa đơn điện tử cho các dịch vụ y tế thực hiện trong ngày, trường hợp khách hàng yêu cầu lập hóa đơn điện tử thì cơ sở khám bệnh, chữa bệnh lập hóa đơn điện tử giao cho khách hàng". Trường hợp này mình lập hóa đơn tổng kèm bảng kê cho tất cả các khách hàng không lấy hóa đơn trong 1 ngày hay là mình lập hóa đơn cho các dịch vụ: tiền khám, viện phí, xét nghiệm cho một khách hàng ą? Em cảm ơn ą!	1600172637	Công ty CP Bệnh viện đa khoa Hạnh Phúc	Căn cứ điểm n khoản 2 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP quy định: n) Đối với cơ sở khám bệnh, chữa bệnh có sử dụng phần mềm quản lý khám chữa bệnh và quản lý viện phí, từng giao dịch khám, chữa bệnh và thực hiện các dịch vụ chụp, chiếu, xét nghiệm có in phiếu thu tiền (thu viện phí hoặc tiền khám, xét nghiệm) và có lưu trên hệ thống công nghệ thông tin, nếu khách hàng (người đến khám, chữa bệnh) <u>không có nhu cầu lấy hóa đơn thì cuối ngày cơ sở khám bệnh, chữa bệnh căn cứ thông tin khám, chữa bệnh và thông tin từ phiếu thu tiền để tổng hợp lập hóa đơn điện tử cho các dịch vụ y tế thực hiện trong ngày.</u> trường hợp khách hàng yêu cầu lập hóa đơn điện tử thì cơ sở khám bệnh, chữa bệnh lập hóa đơn điện tử giao cho khách hàng.=> NNT Nếu khách hàng không có nhu cầu lấy hóa đơn thì bệnh viện cuối ngày căn cứ thông tin khám, chữa bệnh và thông tin từ phiếu thu tiền để tổng hợp lập hóa đơn điện tử cho các dịch vụ y tế thực hiện trong ngày.
25	Chào anh/chị. Cho em hỏi khách đặt phòng qua nền tảng đặt phòng trực tuyến Agoda và yêu cầu xuất hóa đơn thì trong trường hợp này khách sạn sẽ xuất hay Agoda sẽ xuất cho khách và nếu khách sạn xuất thì sẽ xuất theo số tiền KS thu được từ Agoda (đã bị trừ hoa hồng) hay số tiền khách trả cho Agoda. Nếu xuất theo số tiền khách trả cho Agoda thì phần chênh lệch sẽ xử lý như nào?	1600193281-002	Victoria Nui Sam-MST:	Căn cứ điểm a khoản 3 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP quy định: “1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và các trường hợp lập hóa đơn theo quy định tại Điều 19 Nghị định này. => Khách sạn phải xuất hóa đơn GTGT cho khách hàng theo đúng doanh thu dịch vụ lưu trú mà khách đã sử dụng, tuân thủ các quy định về hóa đơn điện tử tại Nghị định 123/2020/NĐ-CP. =>Phần chênh lệch hoa hồng được thì theo quy định về thuế nhà thầu tại Thông tư 80/2021/TT-BTC và các văn bản liên quan.(Agoda phải xuất hóa đơn GTGT cho phần chi phí hoa hồng này để Khách sạn làm chứng từ hạch toán Chi phí tính thuế TNDN).
26	Kính gửi BTC Cty HD Foods - MST 1602209025 Cho em hỏi: Cty em thành lập mới 8/2025 (kinh doanh thương mại) thì có được miễn thuế TNDN 3 năm như Nghị Quyết 198 không ą? Và cần có điều kiện gì ą?	1602209025	Cty HD Foods	Căn cứ khoản 4 Điều 10 Nghị quyết số: 198/2025/QH15 ngày 17/5/2025": "4. Miễn thuế thu nhập doanh nghiệp cho doanh nghiệp nhỏ và vừa trong 03 năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu. Căn cứ Điều 5 Nghị định 80/2021/NĐ-CP quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Hỗ trợ doanh nghiệp vừa và nhỏ; trong đó quy định về tiêu chí xác định doanh nghiệp nhỏ và vừa => Trường hợp DN đáp ứng tiêu chí để xác định doanh nghiệp nhỏ và vừa thì được áp dụng miễn thuế TNDN theo Nghị quyết số: 198/2025/QH15 ngày 17/5/2025
27	Làm sao để xác định doanh nghiệp của tôi đã và đang được miễn thuế TNDN?	1702248500	CÔNG TY TNHH DU LỊCH MỚI PHÚ QUỐC	Doanh nghiệp căn cứ vào tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh của Doanh nghiệp và đối chiếu với các quy định tại Luật thuế TNDN, các Nghị định, Thông tư hướng dẫn Luật thuế TNDN và Luật Quản lý thuế để xác định chính xác mức thuế suất, thời gian miễn giảm thuế TNDN

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VƯỚNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
28	Công ty tôi kinh doanh xuất khẩu hàng thủy sản. Trường hợp hàng hóa Công ty được thông quan vào ngày thứ sáu. Vậy thời điểm lập hóa đơn GTGT hàng xuất khẩu, Công ty có được lập hóa đơn chậm nhất vào ngày thứ 2 của tuần tiếp theo không?		CÔNG TY CP XNK AN ĐẠI PHÁT	Căn cứ điểm a khoản 6 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP: 6. Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2, điểm a, điểm e, điểm l, điểm m, điểm n khoản 4 Điều 9 và bổ sung điểm p, điểm q, điểm r vào khoản 4 Điều 9 như sau: a) Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2 như sau: “1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán, chuyển nhượng tài sản công và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. <u>Đối với xuất khẩu hàng hóa (bao gồm cả gia công xuất khẩu), thời điểm lập hóa đơn thương mại điện tử, hóa đơn giá trị gia tăng điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử do người bán tự xác định nhưng chậm nhất không quá ngày làm việc tiếp theo kể từ ngày hàng hóa được thông quan</u> theo quy định pháp luật về hải quan.
29	hiện tại nếu mua hàng "thường là hàng boom" trên các live trên mạng xã hội, xong rồi mang về bán, ko có hóa đơn chứng từ thì có hợp lệ và cách kê khai thế nào cho phù hợp ạ!?		HP	Căn cứ Khoản 6 Điều 1 của Nghị định số 70/2025/NĐ-CP như sau: a) Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2 như sau: “1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán, chuyển nhượng tài sản công và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Đối với xuất khẩu hàng hóa (bao gồm cả gia công xuất khẩu), thời điểm lập hóa đơn thương mại điện tử, hóa đơn giá trị gia tăng điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử do người bán tự xác định nhưng chậm nhất không quá ngày làm việc tiếp theo kể từ ngày hàng hóa được thông quan theo quy định pháp luật về hải quan". Do đó Công ty phải yêu cầu người bán lập hóa đơn kịp thời trường hợp xuất bán hàng nhưng không xuất hóa đơn là vi phạm pháp luật thuế.
30	Dạ cho em hỏi khách sạn em bán phòng trên trang Agoda, vậy bên em có phải nộp thuế nhà thầu nước ngoài phần hoa hồng cho kênh Agoda không ạ. Nếu đã đóng thuế nhà thầu nước ngoài cho khoản hoa hồng này rồi thì khi xuất hóa đơn bán hàng khách sạn sẽ chỉ xuất phần tiền khách sạn nhận được từ kênh Agoda chuyển về hay xuất toàn bộ.		PHẠM LOAN	Tương tự câu hỏi trên
31	Dạ cty TNHH MTV Vinh Võ ngành nghề cung cấp dịch vụ âm nhạc, thành lập vào 01/04/2025 có trụ sở tại địa bàn Phú Quốc, thuộc đối tượng chịu thuế GTGT bao nhiêu %. Và có được hưởng ưu đãi thuế TNDN ko ạ		cty TNHH MTV Vinh Võ	Công ty thành lập ngày 01/04/2025 trước khi Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 có hiệu lực (hiệu lực từ ngày 01/10/2025). Do đó để được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì Công ty phải đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ và các Nghị định, Thông tư hướng dẫn sửa đổi, bổ sung thuế TNDN. Căn cứ Khoản 3 Điều 9 Luật thuế GTGT số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 thì Công ty cung cấp dịch vụ âm nhạc thì áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%.
32	xin được hỏi ! nếu công ty SX tôm có bán phế phẩm đầu tôm vỏ tôm thì khi xuất bán ra cty áp dụng chịu thuế suất không nếu áp dụng thì chịu bao nhiêu % thuế suất - Sơn hải huy		ẩn danh	Căn cứ Khoản 5 Điều 9 Luật thuế GTGT số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 5, quy định: "Sản phẩm cây trồng, rừng trồng, chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường được sử dụng làm thức ăn chăn nuôi, được liệt kê thì áp dụng thuế suất giá trị gia tăng theo mức thuế suất quy định cho sản phẩm cây trồng, rừng trồng, chăn nuôi, thủy sản. Phế phẩm, phụ phẩm, phế liệu được thu hồi để tái chế, sử dụng lại khi bán ra áp dụng mức thuế suất theo thuế suất của mặt hàng phế phẩm, phụ phẩm, phế liệu bán ra".

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VƯƠN MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
33	NGUYỄN THỊ MỸ HẠNH – QTD TÂN CHÂU - 1600154934 1.Trường hợp xuất hóa đơn quà tặng thành viên cho nhiều người, thì xuất hóa đơn chung 1 lần và kèm theo bảng kê quà tặng có chữ ký của thành viên thì có đúng quy định không, và trên hóa đơn cần ghi chú thêm thế nào cho hợp lệ. 2.Công ty chi tiền mặt cho mỗi nhân viên không quá 5 triệu để tự mua hoặc may đồng phục thì có cần hóa đơn kèm theo để hợp lý chi phí không. 3.Nếu không tạm nộp thuế TNDN hàng quý,đến cuối năm nộp 1 lần thì có bị tính phạt không Em xin cảm ơn	1600154934	QTD TÂN CHÂU	Trường hợp 1: Căn cứ điểm a3 khoản 6 Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP được sửa đổi bởi điểm b khoản 7 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP quy định về nội dung của hóa đơn như sau: Điều 10. Nội dung của hóa đơn ... a.3) Số lượng hàng hóa, dịch vụ: Người bán ghi số lượng bằng chữ số Ả-rập căn cứ theo đơn vị tính nêu trên. <u>Trường hợp khuyến mại hàng hóa, dịch vụ theo quy định của pháp luật về thương mại; cho, biếu, tặng hàng hóa, dịch vụ phù hợp với quy định pháp luật thì được lập hóa đơn tổng giá trị khuyến mại, cho, biếu, tặng kèm theo danh sách khuyến mại, cho, biếu, tặng. Tổ chức lưu giữ hồ sơ có liên quan về chương trình khuyến mại, cho, biếu, tặng và cung cấp khi cơ quan có thẩm quyền yêu cầu và phải chịu trách nhiệm về tính chính xác nội dung thông tin giao dịch và cung cấp bảng tổng hợp chi tiết hàng hóa, dịch vụ khi cơ quan có thẩm quyền yêu cầu.</u> Trường hợp khách hàng yêu cầu lấy hóa đơn theo từng giao dịch thì người bán phải lập hóa đơn giao cho khách hàng. Hóa đơn phải ghi rõ “kèm theo bảng kê số..., ngày... tháng... năm”. Bảng kê phải có tên, mã số thuế và địa chỉ của người bán, tên hàng hóa, dịch vụ, số lượng, đơn giá, thành tiền hàng hóa, dịch vụ bán ra, ngày lập, tên và chữ ký người lập bảng kê. Trường hợp người bán nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thì Bảng kê phải có tiêu thức “thuế suất thuế giá trị gia tăng” và “tiền thuế giá trị gia tăng”. Tổng cộng tiền thanh toán đúng với số tiền ghi trên hóa đơn giá trị gia tăng. Hàng hóa, dịch vụ bán ra ghi trên Bảng kê theo thứ tự bán hàng trong ngày. Bảng kê phải ghi rõ “kèm theo hóa đơn số...ngày... tháng... năm”. Trường hợp 2: Căn cứ Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 "2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm: ... 2.7. <i>Phần chi trang phục bằng hiện vật cho người lao động không có hóa đơn, chứng từ. Phần chi trang phục bằng tiền cho người lao động vượt quá 05 (năm) triệu đồng/người/năm ."</i> => Trường hợp chi trang phục bằng tiền cho người lao động vượt quá 05 (năm) triệu đồng/người/năm thì không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Trường hợp 3: Căn cứ khoản 3 Điều 1 "...N gười nộp thuế phải tự xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý_ (bao gồm cả tạm phân bổ số thuế thu nhập doanh nghiệp cho địa bàn cấp tỉnh nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh, nơi có bất động sản chuyển nhượng khác với nơi người nộp thuế đóng trụ sở chính) v à được trừ số thuế đã tạm nộp với số phải nộp theo quyết toán thuế năm <i>Tổng số thuế thu nhập doanh nghiệp đã tạm nộp của 04 quý không được thấp hơn 80% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm. Trường hợp người nộp thuế nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp 04 quý thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số thuế nộp thiếu kể từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp quý 04 đến ngày liền kề trước ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước. "</i>

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VƯỞNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
34	Xin chào anh/chị, cho em hỏi trường hợp nhà cung cấp xuất trùng hóa đơn cho DN , sau đó xuất hóa đơn giảm toàn bộ (SL, số tiền) thì cho em hỏi trong trường hợp này phần đơn giá có cần ghi âm luôn không ạ hay chỉ cần âm phần SL và thành tiền là được?		Thu Phương	Căn cứ theo quy định tại khoản 1 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP được sửa đổi bổ sung bởi khoản 13 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP, nguyên tắc xử lý hóa đơn điện tử có sai sót theo từng trường hợp. Trường hợp sai sót chỉ tiêu nào thì điều chỉnh tăng/giảm chỉ tiêu đó, DN giảm toàn bộ nội dung thì phải ghi "-" toàn bộ các chỉ tiêu.
35	Xuất hoá đơn theo ngày, đối với đặc thù xe dịch vụ vướng (ngày off của nhân viên, xe trọn gói kết thúc chuyến muợn)	1702217012	HỢP TÁC XÃ DỊCH VỤ DU LỊCH THÀNH CHIẾN	Căn cứ Điểm c Khoản 7 Điều 1 của Nghị định số 70/2025/NĐ-CP “9. Thời điểm ký số trên hóa đơn điện tử là thời điểm người bán, người mua sử dụng chữ ký số để ký trên hóa đơn điện tử được hiển thị theo định dạng ngày, tháng, năm của năm dương lịch. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn thì thời điểm ký số và thời điểm gửi cơ quan thuế cấp mã đối với hóa đơn có mã của cơ quan thuế hoặc thời điểm chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử đến cơ quan thuế đối với hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế chậm nhất là ngày làm việc tiếp theo kể từ thời điểm lập hóa đơn (trừ trường hợp gửi dữ liệu theo bảng tổng hợp quy định tại điểm a.1 khoản 3 Điều 22 Nghị định này). Người bán khai thuế theo thời điểm lập hóa đơn; thời điểm khai thuế đối với người mua là thời điểm nhận hóa đơn đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này.”
36	Kính gửi Thuế tỉnh An Giang: Công ty TNHH 1 thành viên thành lập vào tháng 4/2025, vốn là 500 triệu đồng, chưa có nhân viên. Bán buôn phân bón, thuốc trừ sâu và hóa chất khác sử dụng trong nông nghiệp thì có được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp cho doanh nghiệp mới thành lập không? Trân trọng.		Công ty TNHH quốc tế Opal	Công ty căn cứ vào Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 và Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn Luật thuế TNDN để xác định Công ty có đủ điều kiện để hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định.
37	Cho em hỏi về thuế nhà thầu nước ngoài hiện tại, cụ thể đối với thuế GTGT của nhà thầu nước ngoài, sẽ tính bằng công thức doanh thu x tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu, hay cố định mức 10% như Luật thuế GTGT 2024 quy định. Do luật thuế GTGT năm 2024 có điều khoản quy định Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa dịch vụ không quy định tại khoản 1 và khoản 2 điều này, bao gồm DV được NCC nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam cung cấp cho tổ chức/cá nhân Việt Nam qua kênh thương mại điện tử.		Ẩn danh	Phương pháp cũng như cách tính thuế đối với nhà thầu nước ngoài Công ty căn cứ vào Điều 9 Thông tư số Số: 69/2025/TT-BTC, ngày 01/07/2025 của Bộ Tài chính quy định chi tiết một số điều của Luật thuế GTGT và hướng dẫn thực hiện NĐ số 181/NĐ-CP ngày 01/07/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế GTGT,"Điều 9. Thuế giá trị gia tăng áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam"
38	Xin Thuế An Giang cho tôi hỏi, đối với mã số định danh (Số CCCD/Số CC/Số hộ chiếu) thay cho mã số thuế TNCN, thì toàn bộ các tờ khai thuế liên quan thu nhập cá nhân (kê khai nộp thuế TNCN vào ngân sách tháng/quý, tờ khai quyết toán thuế TNCN năm), thông tin MST trên tờ khai thì Doanh nghiệp bắt buộc điền bằng số định danh thay cho mã số thuế TNCN (mã số thuế TNCN 10 số) phải không?		Nguyễn Bảo Toàn	Hiện nay việc kê khai thuế TNCN cho nhân viên Công ty thì áp dụng mã định danh thay cho MST cá nhân, do đó khi kê khai hoặc quyết toán thuế TNCN thay cho người lao động của Công ty thì áp dụng mã định danh. Bạn tham khảo Thông tư số 86/2024/TT-BTC ngày 23/12/2024 của Bộ Tài chính
39	Nếu chuyển đổi từ hộ kinh doanh lên doanh nghiệp để được hưởng ưu đãi miễn thuế 2 năm thì có cần thỏa điều kiện doanh thu tối thiểu hay không?		ẩn danh	Căn cứ Điều 18 của Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam thì việc xác định điều kiện ưu đãi do Chính phủ quy định. Tuy nhiên đến nay Chính phủ chưa ban hành Nghị định hướng dẫn địa bàn được hưởng ưu đãi thuế nên cơ quan thuế chưa có cơ sở hướng dẫn doanh nghiệp.

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VUỐNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
40	Hiện khách sạn chúng tôi có bán phòng qua kênh trung gian Agoda. Với các đơn phòng theo hình thức khách thanh toán trực tiếp cho Agoda, sau đó Agoda chuyển lại cho khách sạn phần tiền còn lại (đã trừ thuế, phí và hoa hồng của Agoda). Tôi xin được hỏi: 1. Trong trường hợp này, khách sạn chúng tôi có phải kê khai và nộp thuế GTGT trên toàn bộ doanh thu bán phòng (giá khách hàng thanh toán cho Agoda-giá này Agoda điều chỉnh linh động chúng tôi không biết chính xác), hay chỉ kê khai phần tiền thực nhận từ Agoda? 2. Nếu nghĩa vụ khai và nộp thuế GTGT thuộc về Agoda (là đơn vị thu tiền từ khách hàng), thì khách sạn có cần xuất hóa đơn hay kê khai phần doanh thu này nữa không? Rất mong được cơ quan thuế hướng dẫn cụ thể để khách sạn thực hiện đúng quy định. Trân trọng cảm ơn.		Rosetta hotel	Khách sạn bán phòng qua trung gian Agoda. Doanh thu tính thuế GTGT là tổng Doanh thu bao gồm doanh thu thực nhận + hoa hồng môi giới + các khoảng phí mà Agoda trả thay. Chi phí hoa hồng và các khoảng phí phải thanh toán thông qua Agoda (chỉ hộ) được đưa vào chi phí để xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Doanh nghiệp. Các khoản hoa hồng phải có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định, Trong Hợp đồng ký kết với Agoda Doanh nghiệp phải ghi rõ các nội dung hoa hồng, các khoảng phí chi hộ.... Khách sạn lập lập hoá đơn giao cho khách hàng theo quy định.
41	Kính gửi Cục thuế tỉnh An Giang Công ty chúng tôi có trường hợp sau: tại thời điểm quyết toán thuế TNCN cho nhân viên năm 2024, có 1 cá nhân phát sinh số tiền thuế TNCN phải nộp, theo ủy quyền thì Công ty đã quyết toán và nộp số tiền phải nộp theo tờ khai. Tuy nhiên đến hiện tại phần mềm etax của cá nhân vẫn ghi nợ số tiền nợ thuế nói trên. Cá nhân đã xóa app cài lại thì vẫn còn thông tin nợ thuế, và trong app không hiện phần để cá nhân tự thanh toán khoản nợ này. Kính nhờ cục thuế tư vấn giúp đối với trường hợp này thì Cty chúng tôi phải xử lý thế nào. Xin cảm ơn.	1602136874	Công ty Cổ phần Bao Bì Bình Đức	Công ty xem lại chứng từ nộp tiền thuế TNCN có ghi đầy đủ MST của cá nhân mà Công ty kê khai và nộp thuế thay. Trường hợp Công ty ghi đầy đủ thông tin của cá nhân NNT trên giấy nộp tiền mà ứng dụng CQT vẫn chưa bù trừ với số tiền thuế phải nộp thì Công ty liên hệ Cán bộ thuế quản lý trực tiếp Công ty để được kiểm tra, rà soát và điều chỉnh theo quy định.
42	HKD đang sử dụng HDDT thông thường, 01/01/2026 có bắt buộc chuyển qua sử dụng HD từ MTT không? HKD đang thực hiện theo phương pháp kê khai rồi		Vân KTDV	HKD đã đăng ký và được cơ quan thuế cho phép sử dụng HDDT có mã cơ quan thuế và đang áp dụng theo phương pháp kê khai thì HKD vẫn được tiếp tục sử dụng HDDT đã đăng ký. Tuy nhiên HKD phải đảm bảo xuất hóa đơn cho mỗi lần bán hàng. Trường hợp cần chuyển sang áp dụng HDDT khởi tạo từ máy tính tiền thì đăng ký thay đổi, bổ sung theo quy định.
43	Dạ em kính chào các anh/chị, em bên Công ty TNHH Nami Gelato, bên em có hợp đồng mua bán hàng hóa với nhà cung cấp, khi làm tờ khai GTGT, thì những hóa đơn đầu vào mà e chưa thanh toán hoặc thanh toán quá hạn so với hợp đồng thì có đủ điều kiện đưa vào tờ khai GTGT không ạ. Em cảm ơn	1702334301	Công ty TNHH Nami Gelato	Kể từ 1/7/2025 trở đi Doanh nghiệp mua hàng trả chậm nhưng tới thời hạn thanh toán chưa có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt (cho mỗi lần thanh toán tên 5 triệu đồng) thì doanh nghiệp phải điều chỉnh giảm thuế GTGT đầu vào của tất cả các hóa đơn không có chứng từ không dùng tiền mặt.

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VUỐNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
44	Cho em hỏi về việc xuất hoá đơn cho khách lẻ . TH1 : Nếu xuất cho Khách lẻ (Cá nhân) không cần lấy hoá đơn thì trên trường thông tin của khách cần ghi những thông tin gì . TH2 : Nếu xuất cho Khách lẻ (Cá nhân) thì cần ghi thông tin gì trên trường thông tin của khách. Em cảm ơn ạ.		Ẩn danh	Trường hợp doanh nghiệp xuất bán hàng hóa cho khách lẻ, không lấy hóa đơn thì tại phần diễn giải Doanh nghiệp ghi rõ bán lẻ và khách hàng không lấy hóa đơn.
45	bỏ nộp thuế môn bài là đối với các CTY TNHH là được miễn luôn đúng không ạ	1702305780	Son hải huy	1/1/2026 trở đi sẽ bỏ thu thuế môn bài đối với tất cả các loại hình kinh doanh, bao gồm: Doanh nghiệp, Hộ, Cá nhân kinh doanh và kể cả các HTX
46	Công ty kinh doanh hải sản, có đầy đủ hóa đơn đầu vào VAT nhưng khách hàng ko chịu cung cấp thông tin cá nhân và 1 số cư dân biên giới bên nước bạn qua mua tại chỗ chở về nước họ thì mình phải làm sao cho đúng phát luật (Trần Thị Hạnh - Công ty TNHH TMDV Thực Thâm Khoa Hà Tiên - MST : 1702331607)	1702331607	Công ty TNHH TMDV Thực Thâm Khoa Hà Tiên	Trường hợp doanh nghiệp xuất bán hàng hóa cho cá nhân không kinh doanh và không lấy hóa đơn thì tại phần diễn giải Doanh nghiệp ghi rõ bán lẻ và khách hàng không lấy hóa đơn.
47	Hàng tồn kho bên Cty được: thuốc, và thiết bị Y tế, hiện tại bên anh đang vướng số liệu trên sổ sách cao hơn so với hàng thực tế, giờ anh cần xuất hoá đơn với những hàng chênh lệch đó, hướng xuất hoá đơn như thế nào để không vướng sai sót thông tin trên hoá đơn không có MST hoặc CCCD của người mua		Tú - Công ty Dược Vĩnh Đạt	Công ty phải tiến hành lập hội đồng và tiến hành kiểm tra, rà soát, kiểm kê chênh lệch từng chủng loại hàng hóa giữa số liệu trên Sổ kế toán và tồn kho thực tế. Xác định chính xác nguyên nhân chênh lệch. Trường hợp chênh lệch do nguyên nhân chủ quan bán hàng nhưng không lập hóa đơn kịp thời thì doanh nghiệp có tờ trình báo cáo Cơ quan thuế quản lý trực tiếp để xem xét xử lý. Trường hợp do hư hỏng chủ quan thì xác định trách nhiệm bồi thường. Trường hợp hư hỏng do nguyên nhân khách quan thì hội đồng lập biên bản đề xuất lãnh đạo đơn vị xử lý theo quy định. Không xuất hóa đơn để hợp thức hóa hàng hóa bị chênh lệch.
48	Dạ cho Cty Minh Mẫn hỏi tháng 2/2025 cty có xuất hóa đơn cho kh bị sai mst, tháng 10/2025 này phát hiện nhưng cty e đã đổi sang ncc hóa đơn điện tử khác và đã đk xuất hóa đơn khởi tạo từ máy tính tiền.Giờ e có thể làm hóa đơn điều chỉnh trên pm khởi tạo từ máy tính tiền được ko ạ (làm điều chỉnh hóa đơn từ 2 dãy số khác nhau).Dạ và khoản mấy điều mấy hướng dẫn ạ		Cty Minh Mẫn	Công ty lập biên bản hủy với khách hàng và lập lại hóa đơn thay thế hóa đơn trước đây. Công ty nghiên cứu hướng dẫn tại các Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, Nghị định số 70/2025/NĐ-CP hướng dẫn về HĐĐT
49	Cho em hỏi: 1. Tại điểm g khoản 2 điều 26 ND 181 quy định về khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp. trường hợp, sau thời điểm thanh toán theo hợp đồng, phụ lục hợp đồng, CTY có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì CTY có được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào tại thời điểm thanh toán cho chứng từ này không? 2. hiện tại, CTY đang sử dụng hoá đơn điện tử không mã của cơ quan thuế. liên quan đến quy định doanh nghiệp có hoạt động bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ trực tiếp đến người tiêu dùng, cụ thể ở CTY là dịch vụ thu phí bến bãi, ô tô sân đường. vậy trong trường hợp này CTY có phải bắt buộc đăng ký sử dụng hoá đơn khởi tạo từ máy tính tiền hay vẫn được phép sử dụng hoá đơn điện tử không mã của cơ quan thuế mà CTY hiện đang sử dụng?		Ngọc Hà	1/ Kể từ 1/7/2025 trở đi Doanh nghiệp mua hàng trả chậm nhưng tới thời hạn thanh toán chưa có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt (cho mỗi lần thanh toán tên 5 triệu đồng) thì doanh nghiệp phải điều chỉnh giảm thuế GTGT đầu vào của tất cả các hóa đơn không có chứng từ không dùng tiền mặt và nếu sau đó có chứng từ không dùng tiền mặt thì doanh nghiệp vẫn không được điều chỉnh đưa vào khấu trừ thuế GTGT. 2/ CTy đang áp dụng HĐĐT không mã Cơ quan thuế có phát sinh bán hàng hóa cho người tiêu dùng thì Công ty có thể đăng ký áp dụng thêm HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền để xuất cho người tiêu dùng
50	trường hợp có giấy đăng ký hộ kinh doanh nhà trọ doanh thu từ 100 triệu trở xuống có cần làm thủ tục gì với thuế không ạ. do kinh doanh nhà trọ theo tháng không xuất hóa đơn được. nếu làm thủ tục với thuế thì cần làm những gì ạ. e xin cảm ơn		ẩn danh	Từ ngày 01/01/2026 HKD có doanh thu dưới 200 triệu /năm thì thuộc nhóm 1 phải kê khai thuế 02 lần/ năm và khuyến khích lập hóa đơn cho mỗi lần bán hàng. HKD liên hệ cán bộ thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn thêm.

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VUỐNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
51	Dạ em kính chào các anh/chị, em bên Công ty TNHH Nami Gelato, bên em có phát sinh chi phí vé máy bay cho người lao động nước ngoài, chi phí này có thỏa thuận trong hợp đồng, và quy định của công ty, thì chi phí này khi tính thuế TNDN có phải là chi phí được trừ không ạ. E cảm ơn		Công ty TNHH Nami Gelato	Công ty có hoạt động ký kết các hoạt động liên doanh, liên kết với các đối tác nước ngoài và phát sinh các chi phí chi cho chuyên gia nước ngoài và được thể hiện trên hợp đồng các nội dung này và có đầy đủ chứng từ, hóa đơn , thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định thì Công ty được đưa vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN
52	Hiện tại hộ đang sử dụng phương pháp kê khai và sử dụng hóa đơn điện tử thông thường, sang 01/01/2026 HKD có thể tiếp tục sử dụng HDDT thông thường không, và STK ngân hàng đã sử dụng kinh doanh là STK cá nhân, có bắt buộc mở thêm STK khác nữa ko ạ	8570281195	HKD Điện Lạnh Hiếu	HKD đã đăng ký và được cơ quan thuế cho phép sử dụng HDDT thông thường thì HKD vẫn được tiếp tục sử dụng HDDT đã đăng ký. Tuy nhiên HKD phải đảm bảo xuất hóa đơn cho mỗi lần bán hàng. Trường hợp cần chuyển sang áp dụng HDDT khởi tạo từ máy tính tiền thì đăng ký thay đổi, bổ sung theo quy định. HKD Không cần mở thêm TK khác. Chủ hộ có thể dùng STK của mình kê khai
53	Cho em hỏi phần hoa hồng đại lý nhận từ công ty bảo hiểm là thuộc đối tượng không kê khai tính thuế hay đối tượng không chịu thuế theo Luật thuế GTGT 2024 ạ?		ẩn danh	Đại lý hưởng hoa hồng từ công ty bảo hiểm là thuộc đối tượng chịu thuế GTGT là 10% theo Khoản 3 Điều 9 Luật thuế GTGT số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024
54	Cho e hỏi e bên cty thương mại bán hàng sỉ và lẻ thiết bị điện, bóng đèn. Đối với những khách hàng mua nhỏ lẻ không cung cấp thông tin xuất hóa đơn thì có được xuất hóa đơn người mua không lấy hóa đơn không ạ?		Ẩn danh	Trường hợp doanh nghiệp xuất bán hàng hóa cho cá nhân không kinh doanh và không lấy hóa đơn thì tại phần diễn giải Doanh nghiệp ghi rõ bán lẻ và khách hàng không lấy hóa đơn.
55	Cty TNHH XD Thành Thắng Kiên Giang Xuất hoá đơn điều chỉnh giảm trong lĩnh vực xây dựng khi có thanh lý cắt giảm khối lượng thì được phép xuất hoá đơn âm bằng hoá đơn mới hoàn toàn hay phải bắt từ mục điều chỉnh hoá đơn (ở cuối hoá đơn có ghi điều chỉnh cho hoá đơn ký trước)?		Cty TNHH XD Thành Thắng Kiên Giang	Công ty xuất hóa đơn điều chỉnh giảm cho hóa đơn số ngày, tháng ...(số tiền ghi âm). Công ty không phải xuất thay thế.
56	Dạ e bên công ty gỗ MDF VRG , hóa đơn trên 5tr điều kiện là được khấu trừ thuế bắt buộc phải thanh toán bằng chuyển khoản, e có đọc trong ND 181 có ghi thời hạn thanh toán có bắt buộc không ạ, nhờ mấy chú hỗ trợ giúp ạ		công ty gỗ MDF VRG	Kể từ 1/7/2025 trở đi Doanh nghiệp mua hàng trả chậm nhưng tới thời hạn thanh toán chưa có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt (cho mỗi lần thanh toán tên 5 triệu đồng) thì doanh nghiệp phải điều chỉnh giảm thuế GTGT đầu vào của tất cả các hóa đơn không có chứng từ không dùng tiền mặt và nếu sau đó có chứng từ không dùng tiền mặt thì doanh nghiệp vẫn không được điều chỉnh đưa vào khấu trừ thuế GTGT.
57	Quy định TT không dùng tiền mặt đối với HĐ 5tr thì có bắt buộc chuyển khoản TT cho NCC nếu Chuyển khoản cho nhân viên sau đó nhân viên đi thanh toán NCC được không ạ	1702305780	son Hải huy	Kể từ 1/7/2025 trở đi Doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ từ 5 triệu đồng trở lên thì phải thanh toán không dùng tiền mặt. Trường hợp Công ty cử nhân viên mua hàng hóa và được phép thanh toán (có văn bản ủy quyền hoặc các văn bản quy định nhân viên được phép thanh toán) cho khách hàng sau đó công ty thanh toán lại cho nhân viên thì khi nhân viên thanh toán cho người bán và Công ty thanh toán lại cho nhân viên cũng phải áp dụng phương thức thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định.
58	Cho tôi hỏi: Đối với hóa đơn trả chậm, Nghị định 181/2025 quy định chưa thanh toán đúng thời hạn thì phải loại trừ. Nhưng tôi chưa thấy điều khoản nào không cho phép kê khai khấu trừ/hoàn thuế lại nếu đã thanh toán.	160168736	Cty CP Nam Việt	Kể từ 1/7/2025 trở đi Doanh nghiệp mua hàng trả chậm nhưng tới thời hạn thanh toán chưa có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt (cho mỗi lần thanh toán tên 5 triệu đồng) thì doanh nghiệp phải điều chỉnh giảm thuế GTGT đầu vào của tất cả các hóa đơn không có chứng từ không dùng tiền mặt và nếu sau đó có chứng từ không dùng tiền mặt thì doanh nghiệp vẫn không được điều chỉnh đưa vào khấu trừ thuế GTGT.
59	cho em hỏi lý do nộp thuế bên etextmobi liên kết ngân hàng để liên kết thành công, mà vô tra cứ để chưa nộp thuế là sao. cho e cho ý kiến		ẩn danh	Đề nghị Bạn liên hệ cán bộ thuế trực tiếp để rà soát, kiểm tra lại

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VUỐNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
60	Em là cá nhân có 2 nguồn thu nhập năm 2024. Nguồn 1 từ công ty chính, nguồn 2 là hoa hồng từ việc môi giới dịch vụ cho công ty khác. Em có nộp hồ sơ hoàn thuế TNCN năm 2024 theo cơ quan thuế tại nơi quản lý thuế của công ty chính đang làm. Tuy nhiên hồ sơ hoàn của em bị từ chối, và yêu cầu nộp lại về cơ quan thuế quản lý theo địa chỉ thường trú. Nhưng tờ khai bổ sung thuế TNCN không thể điều chỉnh cơ quan thuế tiếp nhận được, nên hiện tại em chưa hoàn được thuế TNCN. Em xin hướng dẫn ạ.		Ẩn danh	Đề nghị cá nhân liên hệ cán bộ thuế quản lý trực tiếp Công ty chính để xem xét và hướng dẫn cụ thể
61	Về thuế TNDN mỗi năm tự xác định lại tỷ lệ phải không ạ		Ẩn danh	Doanh nghiệp căn cứ vào Khoản 2, Khoản 3 Điều 10 của Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khóa XV, Kỳ họp thứ 9 thông qua ngày 14/06/2025.
62	Cty CP Tư vấn Xây dựng KG (1700113360): Áp dụng mức thuế suất TNDN trong năm nay thì căn cứ Dthu trong năm hay của năm trước ạ?	1700113360	Cty CP Tư vấn Xây dựng KG	Doanh nghiệp căn cứ vào Khoản 2, Khoản 3 Điều 10 của Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khóa XV, Kỳ họp thứ 9 thông qua ngày 14/06/2025.
63	BTC cho em hỏi, các doanh nghiệp thành lập ở Đặc Khu Phú Quốc vẫn được hưởng ưu đãi thuế TNDN trong 5 năm phải không ạ??		Hương La	Căn cứ Khoản 3 Điều 12 của Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam thì việc xác định ưu đãi theo địa bàn do Chính phủ quy định. Tuy nhiên đến nay Chính phủ chưa ban hành Nghị định hướng dẫn địa bàn được hưởng ưu đãi thuế nên cơ quan thuế chưa có cơ sở hướng dẫn doanh nghiệp.
64	DN thành lập mới sau 7/2025 thì có đc miễn tndn 3 năm như luật mới đề cập ko ạ. có điều kiện gì kèm theo ko ạ?		Như Mai	Căn cứ Điều 12, 13,14,15 của Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam và đối chiếu tình hình thực tế của dự án đầu tư của Doanh nghiệp để xác định chính xác điều kiện, mức thuế suất, thời gian miễn giảm thuế TNDN theo quy định.
65	Ưu đãi Thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp đối với DN trên địa bàn xã Kiên Lương, tỉnh An Giang? DN thành lập đầu năm 2024		Ẩn danh	Đề nghị Doanh nghiệp căn cứ Điều 20 của Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam để xác định ưu đãi thuế cho thời gian còn lại
66	Về việc áp dụng thanh toán không dùng tiền mặt từ 5 triệu trở lên nếu không có chứng từ chứng minh thanh toán không dùng tiền mặt thì có bị loại chi phí đó khi xác định thuế TNDN hay không? và quy định áp dụng ở mức 20tr còn áp dụng không ạ?		Duyen	Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 có hiệu lực từ ngày 01/10/2025 do đó các trường hợp mua hàng hóa từ 5 triệu đồng trở lên (hoặc thanh toán nhiều lần cho một người trong 01 ngày và có tổng giá trị từ 5 triệu đồng trở lên) nhưng không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì không được đưa vào chi phí.
67	Cty Ngọc Thạch MST: 1602060569. Về thuế TNDN mỗi năm tự xác định lại tỷ lệ phải không ạ	1602060569.	Cty Ngọc Thạch	Doanh nghiệp căn cứ vào Khoản 2, Khoản 3 Điều 10 của Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khóa XV, Kỳ họp thứ 9 thông qua ngày 14/06/2025.
68	Hiện tại công ty mình được thành lập từ hộ kinh doanh tháng 6/2025. Tuy nhiên khi đăng ký giấy phép kinh doanh của doanh nghiệp chưa rõ nên chưa có nội dung thể hiện doanh nghiệp thành lập từ hộ kinh doanh. Như vậy bây giờ doanh nghiệp phải thực hiện như thế nào để được miễn thuế TNDN trong 2 năm ạ? Nếu không áp dụng trường hợp miễn giảm theo qui định này thì có thể áp dụng miễn giảm thuế theo Nghị định 218/2013 không ạ	1702319536	Công ty TNHH MTV Ngọc Phúc Dung	Đề nghị Doanh nghiệp căn cứ Điều 20 của Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam để xác định ưu đãi thuế cho thời gian còn lại
69	công ty Song Quý mua heo của cty CP là cty trực tiếp chăn nuôi sau đó cty song quý nuôi thêm 1 thời gian cho đủ trọng lượng mới bán cho khách hàng, vậy thuế suất GTGT là bao nhiêu?		công ty Song Quý	Trường hợp Công ty Song quý đủ điều kiện chăn nuôi theo quy định của Luật Chăn nuôi thì khi Công ty bán sản phẩm do mình tự chăn nuôi thì thuộc diện không chịu thuế. Trường hợp không đáp ứng điều kiện theo quy định của Luật chăn nuôi thì sản phẩm bán ra của Công ty đều thuộc diện chịu thuế GTGT. Tùy theo sản phẩm của Công ty mà áp dụng thuế suất thuế GTGT theo quy định cho phù hợp với Luật thuế GTGT.

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VƯỚNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
70	Dạ em kính chào các anh/chị, em bên Công ty TNHH Nami Gelato, công ty e ở Phú Quốc, địa bàn được hưởng ưu đãi thuế, vậy thì em có cần phải làm hồ sơ, hay thủ tục gì để được hưởng ưu đãi thuế TNDN không ạ. Em xin chân thành cảm ơn		Công ty TNHH Nami Gelato	Thủ tục, hồ sơ ưu đãi thuế Công ty căn cứ vào Điều 51 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính để xác định
71	Cty mua lúa của nông dân trực tiếp sản xuất rồi bán lại cho cty khác thuế suất VAT áp dụng bao nhiêu?		AGI-TCS5-XA CHAU THANH	Công ty thu mua lúa của nông dân sau đó bán lại cho công ty khác thì kể từ ngày 01/07/2025 áp dụng thuế suất thuế GTGT là 5% theo quy định tại Điểm d Khoản 2 Điều 9 Luật thuế GTGT số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024
72	giám đốc cty TNHH 1TV đã thành lập thêm 1 cty mới tại phú quốc thì cả 2 cong ty do 1 người đầu tư và làm giám đốc này có được ưu đãi thuế theo địa bàn khó khăn ko?		AGI-TCS5-XA CHAU THANH	Căn cứ Điều 18 của Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam thì việc xác định điều kiện ưu đãi do Chính phủ quy định. Tuy nhiên đến nay Chính phủ chưa ban hành Nghị định hướng dẫn địa bàn được hưởng ưu đãi thuế nên cơ quan thuế chưa có cơ sở hướng dẫn doanh nghiệp.
73	Công ty em thu mua lúa của người dân mà họ không có sổ tài khoản (lên bảng kê mua hàng), bên em thanh toán bằng tiền mặt thì chi phí này có được trừ khi tính thuế TNDN không? Nếu không được trừ thì còn cách nào không ạ?		ẩn danh	Trường hợp Công ty thu mua lúa của người trực tiếp sản xuất bán ra thì Công ty lập bảng kê thu mua hàng hóa số 01/TNDN, ghi rõ tên địa chỉ , CCCD của người bán và Công ty ký tên chịu trách nhiệm, đồng thời trên 5 triệu thì phải thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định.
74	hộ kinh doanh chỉ kinh doanh trên sàn thương mại điện tử, doanh thu năm trên 200 triệu, sàn đã khấu trừ và nộp thuế thay hộ kinh doanh thì hộ kinh doanh có cần phải xuất hóa đơn và mở sổ sách kế toán không ạ		Hải	Căn cứ Khoản 4 Điều 11 Nghị định số 117/2025/NĐ-CP , ngày 09/06/2025 của Chính phủ , quy định: "4. Hộ, cá nhân đã được tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử khấu trừ, kê khai, nộp thay số thuế giá trị gia tăng, số thuế thu nhập cá nhân theo quy định tại Nghị định này thì không phải khai, nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân đối với các hoạt động kinh doanh trên nền tảng thương mại điện tử đã khấu trừ, nộp thuế thay".
75	tờ khai hiện nay buộc phải có phụ lục giảm thuế nếu cty có mặt hàng giảm thuế 2%, khi cty là siêu thị thì có hàng trăm ngàn mặt hàng được giảm thuế vậy khi làm phụ lục mất nhiều thời gian và dung lượng tờ khai lớn, cơ quan thuế có hướng xử lý nào giúp vấn đề này nhẹ hơn ko?		AGI-TCS5-XA CHAU THANH	Căn cứ quy định tại Khoản 6 Điều 1 Nghị định số 94/2023/NĐ-CP , ngày 28/12/2023 thì cơ sở kinh doanh thuộc diện giảm thuế GTGT 2% thì phải kê khai phụ lục số 01 tại phụ lục IV ban hành kèm theo nghị định này cùng với tờ khai thuế GTGT. Do đó yêu cầu Công ty chấp hành đúng quy định.
76	Dạ cho em hỏi tháng 2/2025 cty có xuất hóa đơn cho kh bị sai mst, tháng 10/2025 này phát hiện nhưng cty e đã đổi sang nec hóa đơn điện tử khác và đã đk xuất hóa đơn khởi tạo từ máy tính tiền.Giờ e có thể làm hóa đơn điều chỉnh trên pm khởi tạo từ máy tính tiền được ko ạ (làm điều chỉnh hóa đơn từ 2 dãy số khác nhau).Dạ và khoản mấy điều mấy hướng dẫn ạ		Tam	Trường hợp Công ty đã xuất hóa đơn bị sai. Nay Công ty đã chuyển sang áp dụng HĐĐT máy tính tiền thì đề nghị công ty lập biên bản cùng khách hàng lập hóa đơn máy tính tiền thay thế hóa đơn trước đây bị sai. Công ty nghiên cứu tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, Nghị định số số 70/2025/NĐ-CP
77	Trong trường hợp công ty ký hợp đồng mua bán hàng hóa với cá nhân không kinh doanh trong đó có thỏa thuận về khoản chiết khấu thương mại được giảm trừ trực tiếp trên hóa đơn, thì khoản chiết khấu nêu trên Công ty có phải khấu trừ thuế TNCN khi thực hiện khoản chiết khấu thương mại này không		ẩn danh	Công ty xem lại trường hợp mua hàng hóa của cá nhân không kinh doanh thì không được cấp hóa đơn theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP
78	cty mình kinh doanh về dịch vụ lưu trú ngắn ngày , xin hỏi khi cty nhận được tiền đặt cọc của khách thì bắt buộc phải xuất hóa đơn luôn , nhưng trong chính sách bán hàng thì phần cọc đó sẽ được hoàn lại trong trường hợp hòa hoãn ,thiên tai mà khách không thể đi du lịch được . khi đó DN đã xuất hóa đơn khi nhận khoản cọc rồi thì phải giải quyết như thế nào ? nếu DN ko xuất hóa đơn khi nhận tiền cọc mà đợi đến ngày khách check out mới xuất hóa đơn thì có bị vi phạm không ?		HP	Công ty căn cứ vào Khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, có quy định . " 2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng)".

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VUỐNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
79	Công ty CP VietRAP Phú Quốc. Em muốn hỏi là Việc xuất HĐ cho khách lẻ không cần hóa đơn thì nên điền thông tin gì .		Công ty CP VietRAP Phú Quốc	Trường hợp doanh nghiệp xuất bán hàng hóa cho cá nhân không kinh doanh và không lấy hóa đơn thì tại phần diễn giải Doanh nghiệp ghi rõ bán lẻ và khách hàng không lấy hóa đơn.
80	Em làm HKD cà phê, nước giải khát (cụ thể quán cà phê), em vừa chuyển từ HKD khoán sang hình thức HKD kê khai (kết nối máy tính tiền với cơ quan thuế), khi em nộp báo cáo thuế quý thì em có cần nộp bảng kê 01-2 không ? Hay em sẽ thuộc Trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai nếu có căn cứ xác định được doanh thu theo xác nhận của cơ quan chức năng thì không phải nộp Phụ lục Bảng kê mẫu số 01-2/BK-HĐKD. mong được giải đáp từ quý Anh/ Chị. em cảm ơn		Duyen	Để cụ thể trường hợp của Em thì Em liên hệ cán bộ quản lý trực tiếp để được hướng dẫn cụ thể. Cơ quan thuế đang có kế hoạch 60 ngày hỗ trợ hộ kinh doanh thực hiện chuyển sang kê khai và bỏ thuế khoán.
81	Hộ kinh doanh chuyển từ phương pháp thuế khoán sang kê khai, thì có cần chuẩn bị những chứng từ gì hoặc kê khai gì không. Trước khi chuyển sang năm 2026		ẩn danh	Cơ quan thuế đang có kế hoạch 60 ngày hỗ trợ hộ kinh doanh thực hiện chuyển sang kê khai và bỏ thuế khoán. Bạn nân liên hệ Cán bộ thuế trực tiếp quản lý
82	Trường hợp nhà thầu NN như Agoda phần hoa hồng Agoda họ tự khấu trừ trước khi gửi booking về cho K/s. Ks không phải trả hoa hồng hàng tháng cho Agoda thì Ks có phải đóng thuế NTNN thay cho Agoda k? Nếu có thì dựa theo cơ sở nào, vì việc đóng thuế NTNN dựa theo từng lần thanh toán hoa hồng phát sinh của ks cho nhà thầu.		ẩn danh	Công ty phải kê khai nộp thuế thay cho Nhà thầu Agoda (phần hoa hồng). Cty có thể nghiên cứu thêm Công văn số 848/BTC-TCT ngày 18/01/2017 của Tổng cục Thuế (cũ) hướng dẫn chính sách thuế và quản lý thuế liên quan đến hoạt động kinh doanh của dịch vụ đặt phòng trực tuyến.
83	Cho em hỏi, hộ kinh doanh buôn bán đồ gỗ, sản xuất ra từ gỗ và bán sỉ cho các cửa hàng khác, thì tỷ lệ % chịu thuế GTGT là bao nhiêu		ẩn danh	HKD của bạn buôn bán gỗ và các loại hàng hóa khác nếu thuộc diện Phân phối, cung cấp hàng hóa do đó bạn căn cứ vào phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư số 69/2025/TT-BTC ngày 01 tháng 7 năm 2025 của Bộ trưởng Bộ Tài chính để thực hiện.
84	kính chào BAN LÃNH ĐẠO CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG. chúng tôi là doanh nghiệp kinh doanh phụ tùng xe gắn máy. kính mong BAN LÃNH ĐẠO CỤC THUẾ TỈNH hướng dẫn và tháo gỡ để DN chúng tôi thực hiện cho đúng. (theo điểm b khoản 7 điều 1 ND70/2025 như sau: trường hợp người mua không có MST thì trên hoá đơn không phải thể hiện tên, địa chỉ người mua, cùng một số trường hợp thuộc khoản 14 điều này.) DN chúng tôi mua bán phụ tùng xe máy có bán hàng cho người tiêu dùng cuối cùng là "cá nhân". Người mua không cung cấp thông tin khách hàng thì DN chúng tôi có được phép không phải thể hiện thông tin (tên và địa chỉ người mua) trên hoá đơn điện tử đầu ra của DN hay không? Kính mong BAN LÃNH ĐẠO CỤC THUẾ TỈNH hướng dẫn tháo gỡ. Trân Trọng cảm ơn.	1700579828	TÂN ĐẠT PHẠM	Trường hợp doanh nghiệp xuất bán hàng hóa cho cá nhân không kinh doanh và không lấy hóa đơn thì tại phần diễn giải Doanh nghiệp ghi rõ bán lẻ và khách hàng không lấy hóa đơn.
85	Dạ cty SNAG thành lập vào ngày 6/6/2025 ngành nghề xây dựng, địa chỉ trụ sở chính tại địa bàn Phú Quốc, có dự án bên Lào.Vậy Cty có được miễn /giảm thuế TNDN ko ạ?		Tam - Công ty SNAG	Công ty thành lập ngày 06/06/2025 trước khi Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 có hiệu lực (hiệu lực từ ngày 01/10/2025). Do đó để được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì Công ty phải đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ và các Nghị định, Thông tư hướng dẫn sửa đổi, bổ sung thuế TNDN.

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VƯỚNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
86	Hiện tại tôi là chủ HKD nộp theo thuế khoán với mức doanh thu khoán 30.000.000đ/ tháng. sang năm 2026 HKD của tôi dựa trên tiêu chí nào để xác thuộc nhóm nào để thực hiện theo kê khai?		ẩn danh	Căn cứ vào doanh thu khoán hàng năm và tham khảo doanh thu khảo sát trực tiếp hàng năm để làm cơ sở phân nhóm cho năm 2026. Sau đó thì căn cứ doanh thu thực tế kinh doanh của Hộ, Cá nhân KD.
87	bên em có người lao động có con cái ở nước ngoài mang quốc tịch úc (dưới 18t) thì có được kê khai giảm trừ gia cảnh không ah		ẩn danh	Bạn nghiên cứu Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ tài chính. Để được giảm trừ gia cảnh thì người phụ thuộc phải có MST
88	Trường hợp DN hợp tác với cá nhân (cụ thể là thuê DV vận chuyển của chủ phương tiện thủy nội địa) cá nhân này không ĐKKD không có hóa đơn GTGT thì DN kê khai theo mẫu 01/CNKD khấu trừ thu thuế và nộp thuế hộ cho cá nhân đó thì khoản chi trả cho cá nhân thì DN có được ghi nhận vào chi phí hợp lý không ? Trường hợp này DN thuộc tình thế bị động nên không bắt buộc cá nhân đăng ký kinh doanh được thì DN làm cách nào để được ghi nhận khoản chi phí này là hợp lý ?		Cty TNHH Phạm Trí Nguyễn	Trường hợp Doanh nghiệp thuê dịch vụ vận chuyển của chủ phương tiện thủy nội địa. Thì chủ phương tiện nội địa thuộc diện phải đăng ký kinh doanh. Do đó Công ty phải yêu cầu Chủ Phương tiện phải đăng ký kinh doanh và xuất hóa đơn theo quy định.
89	Em kính mong BCT làm rõ điểm này của NĐ 70/2025 ą "Đối với cơ sở khám bệnh, chữa bệnh có sử dụng phần mềm quản lý khám chữa bệnh và quản lý viện phí, từng giao dịch khám, chữa bệnh và thực hiện các dịch vụ chụp, chiếu, xét nghiệm có in phiếu thu tiền (thu viện phí hoặc tiền khám, xét nghiệm) và có lưu trên hệ thống công nghệ thông tin, nếu khách hàng (người đến khám, chữa bệnh) không có nhu cầu lấy hóa đơn thì cuối ngày cơ sở khám bệnh, chữa bệnh căn cứ thông tin khám, chữa bệnh và thông tin từ phiếu thu tiền để tổng hợp lập hóa đơn điện tử cho các dịch vụ y tế thực hiện trong ngày, trường hợp khách hàng yêu cầu lập hóa đơn điện tử thì cơ sở khám bệnh, chữa bệnh lập hóa đơn điện tử giao cho khách hàng". Trường hợp này mình lập hóa đơn tổng kèm bảng kê cho tất cả các khách hàng không lấy hóa đơn trong 1 ngày hay là mình lập hóa đơn cho các dịch vụ: tiền khám, viện phí, xét nghiệm cho một khách hàng ą? Em cảm ơn ą!	1600172637	Công ty CP Bệnh viện đa khoa Hạnh Phúc	Căn cứ điểm a Khoản 6 Điều 1 của Nghị định số 70/2025/NĐ-CP “Đối với cơ sở khám bệnh, chữa bệnh có sử dụng phần mềm quản lý khám chữa bệnh và quản lý viện phí, từng giao dịch khám, chữa bệnh và thực hiện các dịch vụ chụp, chiếu, xét nghiệm có in phiếu thu tiền (thu viện phí hoặc tiền khám, xét nghiệm) và có lưu trên hệ thống công nghệ thông tin, nếu khách hàng (người đến khám, chữa bệnh) không có nhu cầu lấy hóa đơn thì cuối ngày cơ sở khám bệnh, chữa bệnh căn cứ thông tin khám, chữa bệnh và thông tin từ phiếu thu tiền để tổng hợp lập hóa đơn điện tử cho các dịch vụ y tế thực hiện trong ngày, trường hợp khách hàng yêu cầu lập hóa đơn điện tử thì cơ sở khám bệnh, chữa bệnh lập hóa đơn điện tử giao cho khách hàng". Trường hợp này Công ty lập hóa đơn tổng kèm bảng kê cho tất cả các khách hàng không lấy hóa đơn trong 1 ngày , trừ trường hợp khách hàng có yêu cầu lấy hóa đơn thì Công ty phải lập hóa đơn và giao cho khách hàng theo quy định.
90	Xin chào, e tên Nhung Cty HPND. Trường hợp khách đặt cọc giữ phòng ks có phải xuất hd tại thời điểm thu được tiền hay k? khách chưa đến ở, chưa cung cấp dịch vụ, khách có thể hủy miễn phí theo hợp đồng hoặc các trường hợp bất khả kháng thì phải xuất hd điều chỉnh sẽ gây bất tiện cho ks ą. Trường hợp khách lẻ xuất hd tại thời điểm thu được tiền (chưa đến ở) sẽ k có thông tin giấy tờ tùy thân để xuất hd, vậy khi khách đến ở ks sẽ phải làm thêm gì để bổ sung thông tin cho hd tại thời điểm thu được tiền trước đó. xin cảm ơn		Nhung - Cty HPND	Công ty căn cứ vào Khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, có quy định . " 2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng)". Việc Công ty đặt vấn đề khách trọ, tạm trú không xuất trình giấy tờ tùy thân là không phù hợp vì Công ty phải báo cáo danh sách khách trọ hàng ngày cho cơ quan Công an, do đó Công ty cần xem lại việc này cho phù hợp quy định Pháp luật.

TT	CÂU HỎI	ĐƠN VỊ GỬI VUỐNG MẮC		HƯỚNG XỬ LÝ
		MST	TÊN ĐƠN VỊ	
91	Chào anh/chị. Cho em hỏi khách đặt phòng qua nền tảng đặt phòng trực tuyến Agoda và yêu cầu xuất hóa đơn thì trong trường hợp này khách sạn sẽ xuất hay Agoda sẽ xuất cho khách và nếu khách sạn xuất thì sẽ xuất theo số tiền KS thu được từ Agoda (đã bị trừ hoa hồng) hay số tiền khách trả cho Agoda. Nếu xuất theo số tiền khách trả cho Agoda thì phần chênh lệch sẽ xử lý như nào?	1600193281-002	Victoria Nui Sam	Công ty nhận đặt phòng trực tuyến qua Agoda thì khi nhận được tiền thì Công ty lập hóa đơn giao cho khác hàng trên tổng số tiền mà khách phải thanh toán (số tiền Công ty thực nhận + tiền hoa hồng Agoda + Phí (nếu có)).
92	Kính gửi BTC Cty HD Foods - MST 1602209025 Cho em hỏi: Cty em thành lập mới 8/2025 (kinh doanh thương mại) thì có được miễn thuế TNDN 3 năm như Nghị Quyết 198 không ạ? Và cần có điều kiện gì ạ?	1602209025	Cty HD Foods	Căn cứ Điều 18 của Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam thì việc xác định điều kiện ưu đãi do Chính phủ quy định. Tuy nhiên đến nay Chính phủ chưa ban hành Nghị định hướng dẫn địa bàn được hưởng ưu đãi thuế nên cơ quan thuế chưa có cơ sở hướng dẫn doanh nghiệp.
93	cho em hỏi, hoá đơn nhà cung cấp ko chịu xuất ngay cho cty mà cuối tháng mới xuất, vậy cty em phải làm sau, có bị ảnh hưởng gì không		Phan Thị ngọc cảm	Căn cứ Khoản6 Điều 1 của Nghị định số 70/2025/NĐ-CP như sau: a) Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2 như sau: “1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán, chuyển nhượng tài sản công và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Đối với xuất khẩu hàng hóa (bao gồm cả gia công xuất khẩu), thời điểm lập hóa đơn thương mại điện tử, hóa đơn giá trị gia tăng điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử do người bán tự xác định nhưng chậm nhất không quá ngày làm việc tiếp theo kể từ ngày hàng hóa được thông quan theo quy định pháp luật về hải quan".
94	Công ty tôi kinh doanh xuất khẩu hàng thủy sản. Trường hợp hàng hóa Công ty được thông quan vào ngày thứ sáu. Vậy thời điểm lập hóa đơn GTGT hàng xuất khẩu, Công ty có được lập hóa đơn chậm nhất vào ngày thứ 2 của tuần tiếp theo không?		CÔNG TY CP XNK AN ĐẠI PHÁT	Căn cứ Khoản6 Điều 1 của Nghị định số 70/2025/NĐ-CP như sau: a) Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2 như sau: “1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán, chuyển nhượng tài sản công và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Đối với xuất khẩu hàng hóa (bao gồm cả gia công xuất khẩu), thời điểm lập hóa đơn thương mại điện tử, hóa đơn giá trị gia tăng điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử do người bán tự xác định nhưng chậm nhất không quá ngày làm việc tiếp theo kể từ ngày hàng hóa được thông quan theo quy định pháp luật về hải quan".

LẬP BIỂU

(Đã ký)

Lê Thanh Sơn

PHÒNG NVDTPC
PHÓ TRƯỞNG PHÒNG

(Đã ký)

Lê Thế Nghiệp

An Giang, ngày 26 tháng 11 năm 2025

KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH

(Đã ký)

Nguyễn Trí Dũng