

THUẾ TỈNH NINH BÌNH
THUẾ CƠ SỞ 9 TỈNH NINH BÌNH

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

Số: 1889 /TCS9-QLDN
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Hậu, ngày 12 tháng 11 năm 2025

Kính gửi: Công ty cổ phần mỹ nghệ Hải Minh
Mã số thuế: 0600652335
Địa chỉ: Xóm 10 Tân Tiến, xã Hải Anh, tỉnh Ninh Bình

Trả lời Công văn số 05/2025/MNHM ngày 08/10/2025 của Công ty cổ phần mỹ nghệ Hải Minh về phương pháp tính thuế giá trị gia tăng, thu nhập doanh nghiệp. Về vấn đề này, Thuế cơ sở 9 tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

a) Về phương pháp tính thuế giá trị gia tăng (GTGT)

- Căn cứ Khoản 2 Điều 12 Luật thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 được Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khóa XV, kỳ họp thứ 8 thông qua ngày 26 tháng 11 năm 2024 quy định về phương pháp tính trực tiếp:

“2. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp theo doanh thu bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu áp dụng như sau:

a) Đối tượng áp dụng bao gồm:

a1) Doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã có doanh thu hằng năm dưới mức ngưỡng doanh thu 01 tỷ đồng, trừ trường hợp tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế quy định tại khoản 2 Điều 11 của Luật này;

....”

- Căn cứ Điều 21 Nghị định 181/2025/NĐ-CP của Chính Phủ ngày 01/7/2025 quy định đối tượng áp dụng phương pháp khấu trừ thuế:

“Điều 21. Đối tượng áp dụng phương pháp khấu trừ thuế

Phương pháp khấu trừ thuế áp dụng đối với cơ sở kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ bao gồm:

1. Cơ sở kinh doanh có doanh thu hằng năm từ bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ từ 01 tỷ đồng trở lên, trừ hộ, cá nhân sản xuất, kinh doanh. Trong đó:

a) Doanh thu hằng năm do cơ sở kinh doanh tự xác định căn cứ vào tổng cộng chỉ tiêu “Tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra chịu thuế giá trị gia tăng” trên Tờ khai thuế giá trị gia tăng tháng của kỳ tính thuế từ tháng 11 năm trước đến hết kỳ tính thuế tháng 10 năm hiện tại, trước năm xác định phương pháp tính thuế giá trị gia tăng hoặc trên Tờ khai thuế giá trị gia tăng quý của kỳ tính thuế từ quý 4 năm trước đến hết kỳ tính thuế quý 3 năm hiện tại, trước năm xác định phương pháp tính thuế giá trị gia tăng. Thời gian áp dụng ổn định phương pháp tính thuế là 02 năm liên tục.



...

2. Cơ sở kinh doanh tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế, trừ hộ, cá nhân sản xuất, kinh doanh. Trong đó:

a) Doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã đang hoạt động có doanh thu hàng năm từ bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng dưới 01 tỷ đồng đã thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, sổ sách, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ.

....”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần mỹ nghệ Hải Minh có doanh thu hàng năm dưới mức ngưỡng doanh thu 01 tỷ đồng trừ trường hợp tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế quy định tại khoản 2 Điều 11 của Luật thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 thì thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp. Doanh thu hàng năm từ một tỷ đồng trở lên làm căn cứ xác định cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại Điều 21 Nghị định 181/2025/NĐ-CP của Chính Phủ ngày 01 tháng 7 năm 2025.

b) Về phương pháp tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

- Căn cứ Điều 10 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 được Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khóa XV, kỳ họp thứ 9 thông qua ngày 14 tháng 6 năm 2025 quy định:

“Điều 10. Thuế suất

...

2. Thuế suất 15% áp dụng đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm không quá 03 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.

....”

- Căn cứ Điều 11 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 được Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khóa XV, kỳ họp thứ 9 thông qua ngày 14 tháng 6 năm 2025 quy định:

Điều 11. Phương pháp tính thuế

...

2. Chính phủ quy định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu đối với các trường hợp sau đây:

...
b) Doanh nghiệp có tổng doanh thu năm không quá 03 tỷ đồng quy định tại khoản 2 Điều 10 của Luật này trong trường hợp xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động sản xuất, kinh doanh;
....”

Căn cứ quy định nêu trên, Công ty cổ phần mỹ nghệ Hải Minh có tổng doanh thu năm không quá 03 tỷ đồng quy định tại khoản 2 Điều 10 của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 trong trường hợp xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động sản xuất, kinh doanh thì số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện theo đúng quy định.

Thuế cơ sở 9 tỉnh Ninh Bình trả lời đề Công ty cổ phần mỹ nghệ Hải Minh biết và thực hiện theo đúng các quy định tại văn bản quy phạm pháp luật./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế cơ sở;
- Website Thuế tỉnh Ninh Bình;
- Tổ NVDTPC;
- Lưu: VT, QLDN.

**KT. TRƯỞNG THUẾ CƠ SỞ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ CƠ SỞ**



Trịnh Quang Tuấn



