

BẢN TIN NHANH

*Nghị định 181/2025 hướng dẫn
Luật thuế GTGT 48/2024*



Ngày 1/7/2025, Chính phủ đã ban hành Nghị định 181/2025/NĐ-CP quy định chi tiết Luật thuế GTGT 2024 hiệu lực áp dụng từ 01/7/2025.

Ở phạm vi bản tin này, FACHN sẽ tóm tắt một số điểm nổi bật:

- ✓ Ngưỡng 05 triệu đồng áp dụng thanh toán không dùng tiền mặt
- ✓ Một số trường hợp đặc thù được coi thanh toán không dùng tiền mặt
- ✓ Quà biếu, quà tặng, hàng mẫu không phải trả tiền được khấu trừ thuế GTGT đầu vào
- ✓ Thời điểm xác định thuế GTGT hàng xuất khẩu
- ✓ Quy định hàng hóa DN nội địa bán vào DNCX
- ✓ Quy định dịch vụ cung cấp cho DNCX
- ✓ Định nghĩa “*phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất xuất khẩu*”
- ✓ Dự án đầu tư mở rộng được hoàn thuế GTGT đầu tư
- ✓ Thời gian hoàn thuế đầu tư
- ✓ DN sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ mặt hàng 5% được hoàn thuế



1

Ngưỡng 5 triệu đồng áp dụng chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt

Để được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, cơ sở kinh doanh phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với HHDV mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ 05 triệu đồng trở lên đã bao gồm thuế GTGT.

Lưu ý: Bên mua nộp tiền mặt vào tài khoản của bên bán KHÔNG ĐƯỢC coi là hình thức thanh toán không dùng tiền mặt.

3

Quà biếu, quà tặng, hàng mẫu không phải trả tiền được khấu trừ thuế GTGT đầu vào

Tại điều 26 chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt, thuộc mục điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào: *“Trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng, hàng mẫu không phải trả tiền của tổ chức, cá nhân nước ngoài thì không cần chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với HHDV mua vào”.*

2

Một số trường hợp đặc thù được coi thanh toán không dùng tiền mặt

- Ủy quyền cho cá nhân là người lao động của Công ty thanh toán không dùng tiền mặt với NCC, sau đó Công ty thanh toán lại cho người lao động bằng hình thức không dùng tiền mặt;
- Bù trừ giữa hàng mua vào và bán ra hoặc hàng hóa vay mượn;
- Bù trừ công nợ qua bên thứ 3;
- Bù trừ giữa hàng mua vào và khoản tiền vay mượn;
- HHDV mua vào được thanh toán ủy quyền qua bên thứ 3 thanh toán không dùng tiền mặt (bên thứ 3 có thể là tổ chức hoặc thể nhân);
- Thanh toán tiền HHDV bằng cổ phiếu, trái phiếu;
- Thanh toán không dùng tiền mặt vào tài khoản bên thứ 3 mở tại Kho bạc nhà nước.

Điều kiện về hồ sơ cụ thể đối với từng trường hợp đặc thù nêu trên xem tại khoản 2 Điều 26 Nghị định 181/2025.

4

Thời điểm xác định thuế GTGT hàng xuất khẩu

Đối với hàng hóa xuất khẩu, thời điểm xác định thuế GTGT do người bán tự xác định nhưng chậm nhất không quá ngày làm việc tiếp theo kể từ ngày hàng hóa được thông quan.

5

Quy định hàng hóa DN nội địa bán vào DNCX

Một trong các hình thức được coi là hàng hóa xuất khẩu áp dụng thuế suất 0% là: Hàng hóa từ nội địa Việt Nam bán cho tổ chức trong khu phi thuế quan và được tiêu dùng trong khu phi thuế quan **phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất xuất khẩu**

6

Quy định dịch vụ cung cấp cho DNCX

Một trong các hình thức được coi là dịch vụ xuất khẩu áp dụng thuế suất 0% là: Dịch vụ cung cấp trực tiếp cho tổ chức ở trong khu phi thuế quan và được tiêu dùng trong khu phi thuế quan **phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất xuất khẩu**, bao gồm:

- Dịch vụ cung cấp trực tiếp cho tổ chức ở trong khu PTQ và được tiêu dùng trong khu PTQ phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất xuất khẩu;
- Dịch vụ vận chuyển, dịch vụ cung cấp cho DNCX (dịch vụ nâng hạ container tại cảng, nhà máy, kho hàng; dịch vụ xếp dỡ, bốc xếp tại nhà máy, cảng, sân bay và các chi phí phát sinh có liên quan như: phí chứng từ, phí điện giao hàng, phí niêm chì, phí làm hàng, phí đóng gói).

7

Định nghĩa “*phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất xuất khẩu*”

HHDV bán cho tổ chức trong khu PTQ và được tiêu dùng trong khu PTQ phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất xuất khẩu là:

- HHDV được tiêu dùng trong khu PTQ phục vụ cho hoạt động sản xuất xuất khẩu;
- Và không phục vụ cho hoạt động khác không phải hoạt động sản xuất xuất khẩu.

8

Dự án đầu tư mở rộng được hoàn thuế GTGT đầu tư

Cơ sở kinh doanh đã đăng ký nộp thuế GTGT theo pp khấu trừ thuế có dự án đầu tư (dự án đầu tư mới, **dự án đầu tư mở rộng**) theo quy định của pháp luật đầu tư (bao gồm cả dự án đầu tư được chia thành nhiều giai đoạn đầu tư hoặc nhiều hạng mục đầu tư, trừ trường hợp dự án đầu tư không hình thành TSCĐ của doanh nghiệp) đang trong giai đoạn đầu tư có số thuế GTGT phát sinh trong giai đoạn đầu tư chưa được hoàn thuế thì:

- Cơ sở kinh doanh bù trừ với thuế GTGT phải nộp của hoạt động SXKD đang thực hiện (nếu có)
- Nếu sau khi bù trừ mà số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu VND trở lên thì được hoàn thuế GTGT.

Điều khoản chuyển tiếp: Đối với dự án đầu tư đã bắt đầu đầu tư trước ngày 1/7/2025 mà vẫn trong giai đoạn đầu tư kể từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành thì sẽ được áp dụng hoàn đầu tư theo quy định mới.

9

Thời gian hoàn thuế đầu tư

Trường hợp dự án đầu tư đã hoàn thành (bao gồm cả dự án đầu tư chia nhiều giai đoạn, hạng mục đầu tư có giai đoạn, hạng mục đầu tư đã hoàn thành) nhưng DN chưa thực hiện hoàn thuế GTGT phát sinh trong giai đoạn đầu tư thì DN nộp hồ sơ hoàn thuế GTGT theo quy định trong **thời hạn 01 năm kể từ ngày dự án đầu tư hoặc giai đoạn đầu tư hoàn thành**.

Ngày dự án đầu tư hoặc giai đoạn đầu tư hoàn thành là ngày phát sinh doanh thu của dự án đầu tư hoặc ngày phát sinh doanh thu của giai đoạn đầu tư. Doanh thu này không bao gồm doanh thu phát sinh trong giai đoạn chạy thử, doanh thu tài chính hay thanh lý NVL dự án đầu tư.

10

DN sản xuất HH, cung cấp DV mặt hàng 5% được hoàn thuế

DN chỉ sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất 5% nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên sau 12 tháng liên tục hoặc 04 quý liên tục thì được hoàn thuế GTGT.

Điều khoản chuyển tiếp: chỉ áp dụng đối với số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết của HH/DV chịu thuế 5% phát sinh kể từ ngày 1/7/2025.

Liên hệ với chúng tôi:

Ông Trần Thế Thụ

Giám đốc - Công ty TNHH Kiểm toán FAC – Văn phòng Hà Nội

Tầng 2A, tòa nhà Cowa Tower, 199 Hồ Tùng Mậu,

Q. Nam Từ Liêm, Hà Nội

Mobile: 0943 687 686 | Tax code: 0305992447-015

thu.tt@kiemtoanfac.vn | Web: www.kiemtoan.net.vn



FAC – Tạo dựng uy tín và niềm tin

Công ty TNHH Kiểm toán FAC – là Công ty được Bộ Tài chính cấp giấy chứng nhận đủ điều kiện cung cấp dịch vụ kiểm toán và chấp thuận được kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng, UBCK Nhà nước chấp thuận được kiểm toán cho các đơn vị niêm yết.

Các dịch vụ chính chúng tôi cung cấp bao gồm:

- ✓ Dịch vụ kiểm toán
- ✓ Dịch vụ tư vấn chuyển giá
- ✓ Dịch vụ tư vấn thuế
- ✓ Dịch vụ tư vấn quản trị rủi ro, hệ thống kiểm soát nội bộ.

Tôn chỉ của chúng tôi là đem lại cho Quý Công ty các dịch vụ hiệu quả và thống nhất, đóng góp cho sự phát triển và thành công lâu dài của Quý Công ty.

FAC là một mạng lưới hoạt động trên toàn lãnh thổ Việt Nam, hiện tại ngoài văn phòng Hà Nội và Hồ Chí Minh, FAC còn có chi nhánh tại các TP. Nha Trang, Vũng Tàu, Đà Nẵng, Bình Định, Kon Tum và Văn phòng đại diện tại Tiền Giang, Bình Dương, TP. Cần Thơ, Đồng Nai...

Bản tin này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường.

@ Bản quyền thuộc về Công ty TNHH Kiểm toán FAC – Văn phòng Hà Nội.