



Tháng 02/2026
Bản tin

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KMC

Hotline: +84 81 489 4789 (English) | +84 91 988 9331 (Japanese)

URL: www.kmc.vn | Email: info@kmc.vn

Nội dung

<u>1</u>	Công văn số 1067/CT-CS ngày 12/02/2026 do Bộ Tài Chính ban hành về xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với trường hợp gia hạn thời hạn hoạt động của dự án phát triển phần mềm	TNDN
<u>2</u>	Công văn số 2864/DON-QLDN1 ngày 13/02/2026 do Thuế tỉnh Đồng Nai ban hành về chi tiền lương cho người lao động từ 05 triệu đồng trở lên bằng tiền mặt	TNDN
<u>3</u>	Công văn số 845/CT-CS ngày 04/02/2026 do Bộ Tài Chính ban hành về chính sách thuế GTGT	GTGT
<u>4</u>	Công văn số 873/CT-CS ngày 05/02/2026 do Bộ Tài Chính ban hành về chính sách thuế GTGT đối với hàng hóa từ nội địa đưa vào kho ngoại quan	GTGT
<u>5</u>	Công văn số 1052/CT-CS ngày 12/02/2026 do Bộ Tài Chính ban hành về chính sách thuế GTGT	GTGT
<u>6</u>	Công văn số 152/QLKT-DN ngày 30/01/2026 do Bộ Tài Chính Cục Quản Lý, Giám Sát Kế Toán, Kiểm Toán ban hành về việc gộp báo cáo tài chính năm 2025	Khác
<u>7</u>	Công văn số 1061/CT-CS ngày 12/02/2026 do Bộ Tài Chính ban hành về hóa đơn	HĐ
<u>8</u>	Công văn số 1147/CT-CS năm 2026 ngày 05/02/2026 do Cục thuế ban hành về việc sử dụng hóa đơn, biên lai điện tử	HĐ

1 Ưu đãi thuế TNDN đối với trường hợp gia hạn thời hạn hoạt động của dự án phát triển phần mềm

Công văn số 1067/CT-CS ngày 12/02/2026 do Bộ Tài Chính ban hành về xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với trường hợp gia hạn thời hạn hoạt động của dự án phát triển phần mềm như sau:

Căn cứ quy định, đối với dự án đầu tư mới của Công ty đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo thời gian được ghi trong giấy chứng nhận đầu tư lần đầu (05 năm). Đối với thời gian được gia hạn theo giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh thì không được hưởng ưu đãi thuế đối với thời gian gia hạn dự án đầu tư.

2 Điều kiện để được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN

Công văn số 2864/DON-QLDN1 ngày 13/02/2026 do Thuế tỉnh Đồng Nai ban hành về chi tiền lương cho người lao động từ 05 triệu đồng trở lên bằng tiền mặt như sau:

Trường hợp Công ty có khoản chi thanh toán tiền lương, tiền công trả cho người lao động đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP và không thuộc các khoản chi không được trừ quy định tại khoản 8 Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP thì khoản chi thanh toán tiền lương, tiền công này được xác định là khoản chi được trừ khi tính thuế TNDN trong kỳ.

Trong đó, đối với khoản chi thanh toán tiền lương, tiền công từng lần có giá trị từ 05 triệu đồng trở lên cho người lao động kể từ ngày Nghị định số 320/2025/NĐ-CP có hiệu lực thi hành (ngày 15/12/2025), để được tính vào chi phí được trừ thì doanh nghiệp phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Việc xác định chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định tại Điều 26 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng.

3 Hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

Công văn số 845/CT-CS ngày 04/02/2026 do Bộ Tài Chính ban hành về chính sách thuế GTGT như sau:

Trường hợp Công ty nếu đáp ứng điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đối với dự án đầu tư theo quy định pháp luật thuế GTGT và có hồ sơ đề nghị hoàn thuế đối với dự án đầu tư theo quy định pháp luật quản lý thuế thì được xem xét hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư.

4 Hướng dẫn chính sách thuế

Công văn số 873/CT-CS ngày 05/02/2026 do Bộ Tài Chính ban hành về chính sách thuế GTGT đối với hàng hóa từ nội địa đưa vào kho ngoại quan như sau:

Căn cứ quy định, điều kiện áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 0% đối với hàng hóa xuất khẩu phải đáp ứng điều kiện là hàng hóa từ Việt Nam bán cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và được tiêu dùng ở ngoài Việt Nam.

Trường hợp doanh nghiệp nội địa ký hợp đồng bán hàng hóa cho thương nhân nước ngoài và giao hàng tại kho ngoại quan nhưng chưa xác định được điều kiện tiêu dùng ở ngoài Việt Nam thì chưa có căn cứ áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng 0% theo quy định.

Trường hợp doanh nghiệp nội địa ký hợp đồng bán hàng hoá cho thương nhân nước ngoài và chỉ định giao hàng cho bên thứ 3 là doanh nghiệp Việt Nam có điểm giao hàng thông qua kho ngoại quan thì Bộ Tài chính đã có ý kiến tại công văn số 1872/BTC-CT.

5 Tài sản cố định hình thành trong giai đoạn đầu tư được khấu trừ thuế GTGT đầu vào

Công văn số 1052/CT-CS ngày 12/02/2026 do Bộ Tài Chính ban hành về chính sách thuế GTGT như sau:

Căn cứ quy định, trường hợp Công ty có dự án đầu tư thực hiện đầu tư theo nhiều giai đoạn, có phương án sản xuất, kinh doanh sản phẩm sữa tươi thanh trùng (không bán sữa tươi nguyên liệu), tổ chức sản xuất khép kín (quy trình sản xuất ra sản phẩm sữa tươi thanh trùng từ khâu chăn nuôi bò sữa để lấy sữa tươi nguyên liệu đến khâu chế biến thành sản phẩm sữa tươi thanh trùng để bán ra, kể cả trường hợp thuê gia công chế biến ra sản phẩm sữa tươi thanh trùng), hạch toán tập trung và sử dụng sản phẩm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT để sản xuất ra mặt hàng chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT đầu vào trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định được khấu trừ toàn bộ

6 Quy định liên quan đến việc gộp báo cáo tài chính năm 2025

Công văn số 152/QLKT-DN ngày 30/01/2026 do Bộ Tài Chính Cục Quản Lý, Giám Sát Kế Toán, Kiểm Toán ban hành về việc gộp báo cáo tài chính năm 2025 như sau:

- Đối với năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 01/01/2026, Công ty phải áp dụng chế độ kế toán theo Thông tư số 99. Ngoài ra Thông tư số 99 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2026 và không có quy định về việc doanh nghiệp được áp dụng Thông tư số 99 trước ngày 01/01/2026.
- Việc Công ty thành lập từ ngày 14/11/2025 nhưng không có cơ sở cho việc áp dụng Thông tư số 99 từ ngày 14/11/2025. Theo đó, Công ty áp dụng chế độ kế toán ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp đối với kỳ kế toán bắt đầu từ ngày 14/11/2025 đến ngày 31/12/2025 và áp dụng Thông tư số 99 cho năm tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2026 đến ngày 31/12/2026.

7 Quy định về hóa đơn sai sót

Công văn số 1061/CT-CS ngày 12/02/2026 do Bộ Tài Chính ban hành về hóa đơn như sau:

Căn cứ quy định, về nguyên tắc, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra hoặc hồ sơ không thuộc phạm vi, thời kỳ thanh tra, kiểm tra thuế nêu tại quyết định thanh tra, kiểm tra thuế. Đối với những nội dung thuộc phạm vi thanh tra, kiểm tra, người nộp thuế được bổ sung hồ sơ giải trình theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về thanh tra và các trường hợp thực hiện theo kết luận, quy định của cơ quan chuyên ngành có thẩm quyền liên quan đến nội dung xác định nghĩa vụ thuế của người nộp thuế.

8 Những điểm mới Luật sửa đổi bổ sung Luật Thuế GTGT 2025

Công văn số 1147/CT-CS năm 2026 ngày 05/02/2026 do Cục thuế ban hành về việc sử dụng hóa đơn, biên lai điện tử như sau:

1. Về việc lập hóa đơn điện tử đối với hoạt động thu phí dịch vụ sử dụng đường bộ

- Đơn vị cung cấp dịch vụ thu phí dịch vụ lập hóa đơn điện tử khi xe lưu thông qua trạm thu phí theo quy định tại điểm o khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Định kỳ, căn cứ dữ liệu đối soát doanh thu phí dịch vụ giữa đơn vị cung cấp dịch vụ thu phí và nhà đầu tư, nhà đầu tư thực hiện lập hóa đơn điện tử nhưng chậm nhất không quá ngày 07 của tháng sau tháng phát sinh việc cung cấp dịch vụ theo quy định tại điểm b khoản 6 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐCP ngày 20/3/2025 của Chính phủ.

8 Những điểm mới Luật sửa đổi bổ sung Luật Thuế GTGT 2025

Công văn số 1147/CT-CS năm 2026 ngày 05/02/2026 do Cục thuế ban hành về việc sử dụng hóa đơn, biên lai điện tử như sau:

2. Về việc ủy nhiệm lập biên lai điện tử đối với hoạt động thu phí sử dụng đường bộ

a. Về lập biên lai điện tử ủy nhiệm

- Trường hợp các Khu quản lý đường bộ (do Nhà nước giao quản lý đường bộ trực tiếp tổ chức khai thác tài sản kết cấu hạ tầng giao thông đường bộ cao tốc) là tổ chức thu phí sử dụng đường bộ theo quy định pháp luật phí và lệ phí ủy nhiệm cho bên thứ ba được lập biên lai thu phí theo hợp đồng thỏa thuận giữa các bên thì hai bên phải có văn bản ủy nhiệm. Bên ủy nhiệm và bên nhận ủy nhiệm phải thông báo cho cơ quan thuế khi đăng ký sử dụng biên lai điện tử theo quy định tại khoản 19 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 của Chính phủ.
- Nội dung văn bản ủy nhiệm phải thể hiện đầy đủ các thông tin về biên lai ủy nhiệm (bên nhận ủy nhiệm, mục đích ủy nhiệm, thời hạn ủy nhiệm) theo quy định.

8 Những điểm mới Luật sửa đổi bổ sung Luật Thuế GTGT 2025

Công văn số 1147/CT-CS năm 2026 ngày 05/02/2026 do Cục thuế ban hành về việc sử dụng hóa đơn, biên lai điện tử như sau:

2. Về việc ủy nhiệm lập biên lai điện tử đối với hoạt động thu phí sử dụng đường bộ

a. Về lập biên lai điện tử ủy nhiệm

- Bên ủy nhiệm phải lập thông báo ủy nhiệm có ghi đầy đủ các thông tin về biên lai ủy nhiệm, mục đích ủy nhiệm, thời hạn ủy nhiệm trên cơ sở nội dung tại văn bản ủy nhiệm đã ký kết và niêm yết tại nơi tổ chức thu tiền phí, tổ chức nhận ủy nhiệm.
- Biên lai ủy nhiệm được lập phải thể hiện tên của tổ chức thu phí, lệ phí là bên ủy nhiệm và tên bên nhận ủy nhiệm.

8 Những điểm mới Luật sửa đổi bổ sung Luật Thuế GTGT 2025

Công văn số 1147/CT-CS năm 2026 ngày 05/02/2026 do Cục thuế ban hành về việc sử dụng hóa đơn, biên lai điện tử như sau:

2. Về việc ủy nhiệm lập biên lai điện tử đối với hoạt động thu phí sử dụng đường bộ

b. Nội dung trên biên lai điện tử

- Các nội dung trên biên lai thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 32 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 18 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP) của Chính phủ.
- Ngoài các thông tin bắt buộc trên, tổ chức thu phí, lệ phí có thể tạo thêm các thông tin khác (biển số xe, tên trạm thu phí, thời điểm qua trạm).

c. Về thời điểm lập biên lai điện tử

Tổ chức thu phí sử dụng đường bộ lập biên lai điện tử cho chủ phương tiện tại thời điểm thu phí theo quy định tại Điều 31 Nghị định số 123/2020/NĐCP ngày 19/10/2020 (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 17 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP) của Chính phủ.

8 Những điểm mới Luật sửa đổi bổ sung Luật Thuế GTGT 2025

Công văn số 1147/CT-CS năm 2026 ngày 05/02/2026 do Cục thuế ban hành về việc sử dụng hóa đơn, biên lai điện tử như sau:

2. Về việc ủy nhiệm lập biên lai điện tử đối với hoạt động thu phí sử dụng đường bộ

d. Về việc gửi báo cáo

Tổ chức thu thuế, phí, lệ phí gửi báo cáo tình hình sử dụng biên lai theo quy định tại khoản 22 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 của Chính phủ cùng với thời gian gửi Tờ khai phí, lệ phí.

Viết tắt

GTGT	Giá trị gia tăng	BTC	Bộ Tài Chính
TNCN	Thu nhập cá nhân	CT	Cục Thuế
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp	BCT	Bộ Công Thương
TNT	Thuế nhà thầu	BLĐTBXH	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội
TTĐB	Tiêu thụ đặc biệt	KHĐT	Sở Kế hoạch và Đầu tư
XNK	Xuất nhập khẩu	NHNNVN	Ngân hàng Nhà Nước Việt Nam
HĐ	Hóa đơn	DNCX	Doanh nghiệp Chế xuất
CV	Công văn	KCX	Khu Chế xuất
Khác	Khác	KCN	Khu Công nghiệp



Tháng 02/ 2026
Bản tin

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KMC

Hotline: +84 81 489 4789 (English) | +84 91 988 9331 (Japanese)

URL: www.kmc.vn | Email: info@kmc.vn

Bản tin KMC nhằm cập nhật và tóm tắt những quy định chung liên quan đến Thuế, Kế toán, Đầu tư và Lao động ở Việt Nam. Quý vị nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi đưa ra quyết định.





Thông tin liên hệ.

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KMC

VĂN PHÒNG TẠI HỒ CHÍ MINH

Phòng 603, Lầu 6, Tòa nhà Citilight Tower, số 45 Võ Thị Sáu, Phường Tân Định, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tel: +84 8 3820 5731/ 2 | Fax: +84 8 3820 0906

VĂN PHÒNG TẠI HÀ NỘI

Tầng 19, Tháp 1, Tòa nhà Capital Place, 29 Liễu Giai, Phường Ngọc Hà, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Tel: +84 81 489 4789

VĂN PHÒNG TẠI TOKYO

Corporate Advisers Inc

Japan Tokyo-to Chiyoda-ku, Kasumigaseki 3-2-5 Kasumigaseki Building 33F

Tel: +81 3 3593 3238 | Fax: +81 3 3593 3248



URL: www.kmc.vn

Email: info@kmc.vn

Hotline in English: +84 81 489 4789

Hotline in Japanese: +84 91 988 9331

