

Kính gửi: Các Anh, Chị Hội viên Hội Tư vấn Thuế Việt Nam

Văn phòng Hội kính gửi các anh, chị bản tin Tổng hợp văn bản mới tuần 04 tháng 04 năm 2026 như sau:

I. CÔNG VĂN

1. Công văn 2479/CT-CS ngày 17 tháng 04 năm 2026 của Cục Thuế về thuế tài nguyên (trả lời Thuế tỉnh Thái Nguyên và Tổng Công ty 319 - Bộ Quốc phòng)

Trường hợp tổ chức, cá nhân nhận thầu thi công công trình, trong quá trình thi công có phát sinh sản lượng tài nguyên mà được phép của cơ quan quản lý nhà nước hoặc không trái quy định của pháp luật về quản lý khai thác tài nguyên, khi thực hiện khai thác, sử dụng hoặc tiêu thụ thì phải khai, nộp thuế tài nguyên; trường hợp đất do tổ chức, cá nhân được giao, được thuê khai thác và sử dụng tại chỗ trên diện tích đất được giao, được thuê thì được miễn thuế tài nguyên.

Tại điểm b.4 khoản 2 Điều 51 Thông tư số 80/2021/TT-BTC hướng dẫn về thủ tục miễn thuế tài nguyên trong trường hợp người nộp thuế tự xác định số tiền thuế được miễn.

2. Công văn 2495/CT-CS ngày 17 tháng 04 năm 2026 của Cục Thuế về chính sách thuế (trả lời Thuế tỉnh Hà Tĩnh)

Về nguyên tắc trường hợp nhập khẩu hàng hóa kèm dịch vụ tại Việt Nam (có tách riêng giá trị hàng hoá và giá trị dịch vụ) thì tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng trên doanh thu đối với hoạt động cung cấp dịch vụ là 5%; tỷ lệ thuế thu nhập doanh nghiệp trên doanh thu đối với hoạt động cung cấp dịch vụ là 5%; tỷ lệ thuế thu nhập doanh nghiệp trên doanh thu tính thuế đối với hoạt động cung cấp máy móc, thiết bị là 1%.

3. Công văn 2524/CT-CS ngày 20 tháng 04 năm 2026 của Cục Thuế về chính sách thuế GTGT (trả lời Công ty Cổ phần Lilama 45.1)

Trường hợp Công ty Cổ phần Lilama 45.1 là cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thế chấp tài sản gắn liền với đất và quyền sử dụng đất để vay vốn tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh TP Hồ Chí Minh, Ngân hàng và Công ty có đăng ký giao dịch bảo đảm (thế chấp tài sản gắn liền với đất và quyền sử dụng đất) với cơ quan có thẩm quyền. Đến thời điểm trả nợ, Công ty không có khả năng trả nợ và Ngân hàng có văn bản đồng ý giải chấp để Công ty được bán tài sản để trả nợ thì đề nghị Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 8 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 26/2015/TT-BTC, bao gồm cả ví dụ 3a.

4. Công văn 2539/CT-CS ngày 20 tháng 04 năm 2026 của Cục Thuế về chính sách thuế và hóa đơn (trả lời Thuế tỉnh Đồng Tháp và Công ty TNHH Global Running)

Đối với trường hợp Công ty TNHH Global Running nêu, đề nghị Công ty xác định có phải là hoạt động bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ phục vụ sản xuất kinh doanh hay không để xác định nghĩa vụ thuế cho phù hợp. Trường hợp không phải là hoạt động bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ phục vụ sản xuất kinh doanh thì không lập hóa đơn và không tính thuế giá trị gia tăng.

Về chính sách thuế TNDN thực hiện theo quy định tại khoản 4 Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/03/2018 của Bộ Tài chính; khoản 1 Điều 9, điểm d khoản 4 Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ.