

ĐIỂM TIN

NHỮNG THAY ĐỔI QUAN
TRỌNG CỦA CHÍNH SÁCH
THUẾ TỪ NGÀY 01/7/2025

HIGHLIGHT

SIGNIFICANT CHANGES TO
TAX LEGISLATION SINCE JULY
1, 2025

2025
JUNE

MONTHLY
HIGHLIGHT
NO.3

NHỮNG THAY ĐỔI QUAN TRỌNG CỦA CHÍNH SÁCH THUẾ TỪ NGÀY 01/7/2025

1. Thay đổi về đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng

Căn cứ Điều 5 Luật Thuế giá trị gia tăng 2024 quy định về đối tượng không chịu thuế thì kể từ ngày 01/7/2025 đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng sẽ có sự thay đổi như sau:

- Một số hàng hoá, dịch vụ bị lược bỏ khỏi đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng gồm:

+ Phân bón; máy móc, thiết bị chuyên dùng phục vụ sản xuất nông nghiệp; tàu đánh bắt xa bờ (Điểm 3a Điều 5 Luật Thuế giá trị gia tăng 2008, được bổ sung bởi Khoản 2 Điều 3 Luật sửa đổi các Luật về thuế 2014);

+ Lưu ký chứng khoán; dịch vụ tổ chức thị trường của sở giao dịch chứng khoán hoặc trung tâm giao dịch chứng khoán; hoạt động kinh doanh chứng khoán khác (Khoản 8 Điều 5 Luật Thuế giá trị gia tăng 2007, được sửa đổi bởi Khoản 1 Điều 1 Luật thuế giá trị gia tăng sửa đổi năm 2013);

+ Sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác và sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác đã chế biến thành sản phẩm khác chỉ được miễn thuế nếu thuộc Danh mục do Chính phủ quy định (khoản 23 Điều 5 Luật Thuế giá trị gia tăng).

- Một số hàng hoá, dịch vụ mới được bổ sung vào đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng gồm: Hàng hóa nhập khẩu ủng hộ, tài trợ cho phòng, chống, khắc phục hậu quả thảm họa, thiên tai, dịch bệnh, chiến tranh theo quy định của Chính phủ (điểm d khoản 26 Điều 5 Luật Thuế giá trị gia tăng).

2. Giá tính thuế nhập khẩu

Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 7 Luật Thuế giá trị gia tăng 2024 quy định về giá tính thuế

SIGNIFICANT CHANGES TO TAX LEGISLATION SINCE JULY 1, 2025

1. Changes in subjects not subject to value added tax

Pursuant to Article 5 of the Law on Value Added Tax 2024 on non-taxable entities, from July 1, 2025, non-taxable entities will change as follows:

- Some goods and services are removed from the list of non-value added taxable items, including:

+ Fertilizers; specialized machinery and equipment for agricultural production; offshore fishing vessels (Point 3a, Article 5 of the Law on Value Added Tax 2008, supplemented by Clause 2, Article 3 of the Law amending tax laws 2014);

+ Securities depository; market organization services of stock exchanges or securities trading centers; other securities business activities (Clause 8, Article 5 of the Law on Value Added Tax 2007, amended by Clause 1, Article 1 of the Law on Value Added Tax amended in 2013);

+ Exported products that are resources and minerals that have not been processed into other products and exported products that are resources and minerals that have been processed into other products are only exempt from tax if they are on the List prescribed by the Government (Clause 23, Article 5 of the Law on VAT).

- Some new goods and services are added to the list of goods not subject to value added tax, including: Imported goods to support and sponsor the prevention, control and overcoming of consequences of disasters, natural disasters, epidemics and wars according to Government regulations (point d, clause 26, Article 5 of the Law on VAT).

2. Import tax calculation price

Pursuant to Point b, Clause 1, Article 7 of the Law on VAT 2024, which stipulates the taxable price,

thì kể từ ngày 01/7/2025, giá tính thuế giá trị gia tăng đối với hàng nhập khẩu sẽ bao gồm: Giá tính thuế nhập khẩu + Thuế nhập khẩu + Các khoản thuế là thuế nhập khẩu bổ sung (nếu có) + Thuế tiêu thụ đặc biệt (nếu có) + Thuế bảo vệ môi trường (nếu có). Trong khi đó, theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 7 Luật Thuế giá trị gia tăng 2008 (được sửa đổi, bổ sung bởi khoản 2 Điều 1 Luật số 31/2013/QH13), quy định về giá tính thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa nhập khẩu như sau: Giá tính thuế GTGT = Giá nhập tại cửa khẩu + thuế nhập khẩu (nếu có) + thuế tiêu thụ đặc biệt (nếu có) + thuế bảo vệ môi trường (nếu có).

3. Điều chỉnh thuế suất thuế GTGT

Căn cứ Điều 9 Luật Thuế giá trị gia tăng 2024 quy định về thuế suất thì kể từ ngày 01/7/2025 sẽ có một số điều chỉnh về thuế xuất như sau:

- Bổ sung thêm một số hàng hóa, dịch vụ được áp dụng thuế suất 0% gồm: vận tải quốc tế; Công trình xây dựng, lắp đặt ở nước ngoài, trong khu phi thuế quan; Hàng hóa đã bán tại khu vực cách ly cho cá nhân (người nước ngoài hoặc người Việt Nam) đã làm thủ tục xuất cảnh; hàng hóa đã bán tại cửa hàng miễn thuế; Dịch vụ cho thuê phương tiện vận tải được sử dụng ngoài phạm vi lãnh thổ Việt Nam; Dịch vụ của ngành hàng không, hàng hải cung ứng trực tiếp cho vận tải quốc tế hoặc thông qua đại lý (Khoản 1 điều 9).
- Sửa đổi một số hàng hoá, dịch vụ từ không chịu thuế chuyển sang chịu thuế suất 5% gồm: phân bón, tàu khai thác thủy sản (khoản 2 Điều 9).
- Sửa đổi một số hàng hoá, dịch vụ từ áp dụng thuế suất 5% chuyển sang 10% gồm: lâm sản chưa qua chế biến, Đường; phụ phẩm trong sản xuất đường, bao gồm gỉ đường, bã mía, bã bùn; Các loại thiết bị, dụng cụ chuyên dùng cho giảng dạy, nghiên cứu, thí nghiệm khoa học; Hoạt động văn hóa, triển lãm, thể dục, thể thao; biểu diễn nghệ thuật; sản xuất phim;

from July 1, 2025, the value added taxable price for imported goods will include: Import taxable price + Import tax + Additional import tax (if any) + Special consumption tax (if any) + Environmental protection tax (if any). Meanwhile, according to the provisions of Point b, Clause 1, Article 7 of the Law on Value Added Tax 2008 (amended and supplemented by Clause 2, Article 1 of Law No. 31/2013/QH13), the provisions on value added taxable price for imported goods are as follows: VAT taxable price = Import price at the border gate + import tax (if any) + special consumption tax (if any) + environmental protection tax (if any).

3. Adjustment of VAT rate

Pursuant to Article 9 of the Law on Value Added Tax 2024 on tax rates, from July 1, 2025, there will be some adjustments to tax rates as follows:

- Adding some goods and services to be subject to 0% tax rate including: international transportation; Construction and installation works abroad, in duty-free zones; Goods sold in quarantine areas to individuals (foreigners or Vietnamese) who have completed exit procedures; goods sold at duty-free shops; Vehicle rental services used outside the territory of Vietnam; Services of the aviation and maritime industries provided directly for international transportation or through agents (Clause 1, Article 9).
- Amend some goods and services from non-taxable to taxable at 5% including: fertilizers, fishing vessels (Clause 2, Article 9).
- Amend a number of goods and services from the tax rate of 5% to 10%, including: unprocessed forest products, sugar; by-products in sugar production, including molasses, bagasse, sludge; Specialized equipment and tools for teaching, research, scientific experiments; Cultural activities, exhibitions, physical education, sports; performing arts; film production; import,

nhập khẩu, phát hành và chiếu phim (khoản 3 Điều 9).

Bên cạnh đó, ngày 17/6/2025 vừa qua, tại kỳ họp thứ 9, Quốc hội khoá XV, Quốc hội đã thông qua Nghị quyết về giảm thuế giá trị gia tăng 2% (từ 10% còn 8%) kéo dài từ ngày 01/7/2025 đến hết ngày 31/12/2026.

4. Điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào
Căn cứ khoản 2 Điều 14 Luật Thuế giá trị gia tăng 2024 quy định về khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào thì kể từ ngày 01/7/2025, mọi hàng hóa, dịch vụ mua vào đều phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt mới được khấu trừ thuế giá trị gia tăng, trừ một số trường hợp đặc thù do Chính phủ quy định. Điều này khác với quy định hiện hành tại khoản 2 Điều 12 Luật Thuế giá trị gia tăng 2008 sửa đổi bổ sung 2013 quy định hàng hoá, dịch vụ mua từng lần có giá trị dưới 20 triệu đồng thì không cần có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt để khấu trừ thuế GTGT. Bên cạnh đó, đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thì ngoài chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt, hợp đồng ký kết với bên nước ngoài, hóa đơn bán hàng, cung cấp dịch vụ, tờ khai hải quan thì quy định mới bổ sung thêm các chứng từ như phiếu đóng gói, vận đơn, chứng từ bảo hiểm (nếu có) làm căn cứ khấu trừ thuế đầu vào cho hàng hóa xuất khẩu.

Tuy nhiên, căn cứ Dự thảo Nghị định quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng (dự thảo lần 3) được công bố ngày 07/5/2025, dự kiến sẽ trình thông qua và có hiệu lực từ ngày 01/7/2025 hướng dẫn điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào theo quy định tại khoản 2 Điều 14 Luật Thuế giá trị gia tăng 2024 như sau:

“Điều 10. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào thực hiện theo quy định tại khoản 2,

distribution and screening of films (Clause 3, Article 9).

In addition, on June 17, 2025, at the 9th session of the 15th National Assembly, the National Assembly passed a Resolution on reducing value added tax by 2% (from 10% to 8%) from July 1, 2025 to December 31, 2026.

4. Conditions for input VAT deduction

Pursuant to Clause 2, Article 14 of the Law on Value Added Tax 2024, which stipulates the deduction of input value added tax, from July 1, 2025, all purchased goods and services must have non-cash payment documents to be eligible for value added tax deduction, except for some special cases prescribed by the Government. This is different from the current regulation in Clause 2, Article 12 of the Law on Value Added Tax 2008, amended and supplemented in 2013, which stipulates that goods and services purchased at a time with a value of less than VND 20 million do not need non-cash payment documents to be eligible for value added tax deduction. In addition, for exported goods and services, in addition to non-cash payment documents, contracts signed with foreign parties, sales invoices, service provision invoices, and customs declarations, the new regulation adds documents such as packing slips, bills of lading, and insurance documents (if any) as the basis for input tax deduction for exported goods. However, based on the Draft Decree detailing the implementation of a number of articles of the Law on Value Added Tax (Draft 3) published on May 7, 2025, expected to be submitted for approval and take effect from July 1, 2025, guiding the conditions for input value added tax deduction as prescribed in Clause 2, Article 14 of the Law on Value Added Tax 2024 as follows:

“Article 10. Conditions for input value added tax deduction

Conditions for input VAT deduction are conducted according to the provisions of Clause 2,

Điều 14 Luật Thuế giá trị gia tăng, trong đó:

1. Phải có hóa đơn giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng ở khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng thay cho phía nước ngoài theo quy định tại điểm a khoản 2 Điều 14 Luật Thuế giá trị gia tăng (bao gồm cả chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng theo tỷ lệ % nhân với doanh thu thay cho phía nước ngoài).

2. Phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ 05 triệu đồng trở lên đã bao gồm thuế giá trị gia tăng. Trong đó:

a) Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt là chứng từ chứng minh việc thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của Nghị định số 52/2024/NĐ-CP ngày 15/5/2024 của Chính phủ về thanh toán không dùng tiền mặt, trừ các chứng từ bên mua nộp tiền mặt vào tài khoản của bên bán.

b) Một số trường hợp đặc thù theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 14 Luật Thuế giá trị gia tăng bao gồm:

b1) Trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào theo phương thức thanh toán bù trừ giữa giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào với giá trị hàng hóa, dịch vụ bán ra, vay mượn hàng mà phương thức thanh toán này được quy định cụ thể trong hợp đồng thì phải có biên bản đối chiếu số liệu và xác nhận giữa hai bên về việc thanh toán bù trừ giữa hàng hóa, dịch vụ mua vào với hàng hóa, dịch vụ bán ra, vay mượn hàng. Trường hợp bù trừ công nợ qua bên thứ ba phải có biên bản bù trừ công nợ của ba (3) bên làm căn cứ khấu trừ thuế.

b2) Trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào theo phương thức bù trừ công nợ như vay, mượn tiền; cần trừ công nợ qua bên thứ ba mà phương thức thanh toán này được quy định cụ thể trong hợp đồng thì phải có hợp đồng vay,

Article 14 of the Law on VAT, including:

1. There must be a value-added invoice for purchased goods and services or a document of VAT payment at the import stage or a document of VAT payment on behalf of the foreign party as prescribed in Point a, Clause 2, Article 14 of the Law on VAT (including a document of value-added tax payment at a percentage rate multiplied by revenue on behalf of the foreign party).

2. There must be a non-cash payment document for purchased goods and services (including imported goods) from 5 million VND or more, including value added tax. Of which:

a) Non-cash payment documents are documents proving non-cash payments in accordance with the provisions of Decree No. 52/2024/ND-CP dated May 15, 2024 of the Government on non-cash payments, except for documents in which the buyer deposits cash into the seller's account.

b) Some special cases as prescribed in Point b, Clause 2, Article 14 of the Law on Value Added Tax include:

b1) In case of goods and services purchased by the method of payment of offset between the value of purchased goods and services and the value of sold goods and services, or borrowing goods, and this payment method is specifically stipulated in the contract, there must be a record of data comparison and confirmation between the two parties on the offset between purchased goods and services and sold goods and services, or borrowing goods. In case of debt offset through a third party, there must be a record of debt offset of the three (3) parties as the basis for tax deduction.

b2) In case of goods and services purchased by debt offset method such as borrowing or lending money; need to offset debt through a third party and this payment method is specifically stipulated in the contract,

thì phải có hợp đồng vay, mượn tiền dưới hình thức văn bản được lập trước đó và có chứng từ chuyển tiền từ tài khoản của bên cho vay, cho mượn sang tài khoản của bên đi vay, đi mượn đối với khoản vay, mượn bằng tiền bao gồm cả trường hợp bù trừ giữa giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào với khoản tiền mà bên bán hỗ trợ cho bên mua, hoặc nhờ bên mua chỉ hộ.

b3) Trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào được thanh toán uỷ quyền qua bên thứ ba thanh toán không dùng tiền mặt (bao gồm cả trường hợp bên bán yêu cầu bên mua thanh toán tiền qua ngân hàng cho bên thứ ba do bên bán chỉ định) thì việc thanh toán theo uỷ quyền hoặc thanh toán cho bên thứ ba theo chỉ định của bên bán phải được quy định cụ thể trong hợp đồng dưới hình thức văn bản và bên thứ ba là một tổ chức hoặc thể nhân đang hoạt động theo quy định của pháp luật.

b4) Trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào theo phương thức thanh toán tiền hàng hóa, dịch vụ bằng cổ phiếu, trái phiếu mà phương thức thanh toán này được quy định cụ thể trong hợp đồng thì phải có hợp đồng mua bán dưới hình thức văn bản được lập trước đó.

b5) Trường hợp sau khi thực hiện các hình thức thanh toán nêu tại điểm b1, b2, b3 và b4 khoản này mà phần giá trị còn lại được thanh toán bằng tiền có giá trị từ 05 triệu đồng trở lên thì chỉ được khấu trừ thuế đối với trường hợp có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

b6) Trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào được thanh toán không dùng tiền mặt vào tài khoản của bên thứ ba mở tại Kho bạc Nhà nước để thực hiện cưỡng chế bằng biện pháp thu tiền, tài sản do tổ chức, cá nhân khác đang nắm giữ (theo Quyết định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền) thì được khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào xác định tương ứng với số tiền chuyển vào tài khoản của bên thứ ba mở tại Kho bạc Nhà nước.

there must be a loan or borrowing contract in the form of a written document previously established and there must be a document transferring money from the account of the lender or lender to the account of the borrower or borrower for loans or borrowings in cash, including cases of offsetting between the value of purchased goods and services and the amount of money that the seller supports for the buyer, or asks the buyer to help.

b3) In case the purchased goods and services are paid for by authorization through a third party that makes non-cash payments (including cases where the seller requires the buyer to pay money through a bank to a third party designated by the seller), the payment by authorization or payment to a third party as designated by the seller must be specifically stipulated in the contract in written form and the third party must be an organization or individual operating in accordance with the provisions of law.

b4) In case goods and services are purchased by paying for them with stocks or bonds and this payment method is specifically stipulated in the contract, there must be a sales contract in the form of a written document made beforehand.

b5) In case after making the payment methods specified in points b1, b2, b3 and b4 of this clause, the remaining value paid in cash is worth VND 5 million or more, tax deduction is only allowed in cases where there is a non-cash payment document.

b6) In case purchased goods and services are paid for non-cash into a third party's account opened at the State Treasury to enforce the collection of money and assets held by other organizations and individuals (according to the Decision of a competent state agency), the input value-added tax shall be deducted corresponding to the amount transferred into the third party's account opened at the State Treasury.

b7) 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 kê khai, 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 kê khai, 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

b8) Trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu từng lần có giá trị dưới 05 triệu đồng, hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới 05 triệu đồng theo giá đã có thuế giá trị gia tăng và 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 ở nước ngoài thì không cần chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào.

b9) Trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng được ủy quyền cho cá nhân là người lao động của cơ sở kinh doanh thanh toán không dùng tiền mặt theo quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ của cơ sở kinh doanh, sau đó cơ sở kinh doanh thanh toán lại cho người lao động bằng hình thức thanh toán không dùng tiền mặt thì được khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.”

b7) For goods and services purchased on deferred payment or installment payment with a value of VND 5 million or more, business establishments shall base on the written contract for purchasing goods and services, value-added invoices and non-cash payment documents of goods and services purchased on deferred payment or installment payment to declare and deduct input value-added tax. In case there is no non-cash payment document because the payment time according to the contract or contract appendix has not yet arrived, the business establishment shall still be allowed to declare and deduct input value-added tax. In case at the time of payment according to the contract or contract appendix, the business establishment does not have non-cash payment documents, the business establishment must declare and adjust down the deductible input value-added tax for the value of goods and services without non-cash payment documents in the tax period in which the payment obligation according to the contract or contract appendix arises.

b8) In case the value of imported goods and services each time is less than 5 million VND, goods and services purchased each time according to invoices are less than 01 million VND at prices including value added tax, and in case the business establishment imports goods that are gifts, presents, or samples without payment from organizations or individuals abroad, there is no need for non-cash payment documents for purchased goods and services.

b9) In case goods and services purchased for production and business activities of goods and services subject to value added tax are authorized to be paid by an individual who is an employee of a business establishment in a non-cash manner according to the financial regulations or internal regulations of the business establishment, and then the business establishment pays the employee in a non-cash manner, input value added tax is deductible.”

Theo đó, nếu như dự thảo Nghị định trên được thông qua trong thời gian tới thì việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt chỉ áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ có giá trị từ 5.000.000 (đã bao gồm thuế giá trị gia tăng) đồng trở lên.

5. Chính sách hoàn thuế giá trị gia tăng

Căn cứ Điều 15 Luật Thuế giá trị gia tăng 2024 quy định về hoàn thuế giá trị gia tăng thì kể từ ngày 01/7/2025 sẽ có sự bổ sung thêm về trường hợp được hoàn thuế là các cơ sở kinh doanh chỉ sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% nếu có số thuế giá trị gia tăng 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 giá trị gia tăng; trường hợp cơ sở kinh doanh sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu nhiều mức thuế suất thuế giá trị gia tăng thì được hoàn thuế theo tỷ lệ phân bổ do Chính phủ quy định. Trong khi đó pháp luật hiện hành chưa có quy định về trường hợp này.

6. Thuế thu nhập cá nhân

6.1. Thay đổi về mã số thuế từ 01/07/2025
Căn cứ khoản 2 Điều 38 Thông tư 86/2024/TT-BTC ngày 23/12/2024 của Bộ Tài chính về đăng ký thuế quy định:

“Điều 38. Hiệu lực thi hành

... 2. Mã số thuế do cơ quan thuế cấp cho cá nhân, hộ gia đình, hộ kinh doanh được thực hiện đến hết ngày 30/6/2025. Kể từ ngày 01/7/2025, người nộp thuế, cơ quan quản lý thuế, cơ quan, tổ chức, cá nhân khác có liên quan đến việc sử dụng mã số thuế theo quy định tại Điều 35 Luật Quản lý thuế thực hiện sử dụng số định danh cá nhân thay cho mã số thuế.”

Theo đó, kể từ ngày 01/7/2025 mã số thuế sẽ được thay thế bằng số định danh cá nhân cho tất cả người nộp thuế, bao gồm cả cá nhân chịu thuế thuế thu nhập cá nhân.

Accordingly, if the above draft Decree is approved in the near future, the deduction of input value-added tax with non-cash payment documents will only apply to goods and services with a value of VND 5,000,000 (including value-added tax) or more.

5. Value added tax refund policy

Pursuant to Article 15 of the Law on Value Added Tax 2024 on VAT refunds, from July 1, 2025, there will be an additional case of tax refund for business establishments that only produce goods and provide services subject to a VAT rate of 5% if the input VAT amount that has not been fully deducted is from VND 300 million or more after 12 consecutive months or 4 consecutive quarters, they will be refunded VAT; in case a business establishment produces goods and provides services subject to multiple VAT rates, it will be refunded according to the allocation rate prescribed by the Government. Meanwhile, current law does not have regulations on this case.

6. Personal income tax

6.1. Changes in tax codes from July 1, 2025
Pursuant to Clause 2, Article 38 of Circular 86/2024/TT-BTC dated December 23, 2024 of the Ministry of Finance on tax registration, it is stipulated that:

“Article 38. Entry into force

... 2. Tax codes issued by tax authorities to individuals, households, and business households shall be implemented until June 30, 2025. From July 1, 2025, taxpayers, tax authorities, other agencies, organizations, and individuals related to the use of tax codes as prescribed in Article 35 of the Law on Tax Administration shall use personal identification numbers instead of tax codes.”
Accordingly, from July 1, 2025, tax codes will be replaced by personal identification numbers for all taxpayers, including individuals subject to personal income tax.

6.2. Ngưỡng chịu thuế đối với cá nhân kinh doanh từ ngày 01/01/2026

Căn cứ khoản 25 Điều 5, khoản 2 Điều 18 Luật Thuế giá trị gia tăng 2024 quy định về đối tượng không chịu thuế và thời điểm áp dụng như sau:

“Điều 5. Đối tượng không chịu thuế

...25. Hàng hóa, dịch vụ của hộ, cá nhân sản xuất, kinh doanh có mức doanh thu hằng năm từ 200 triệu đồng trở xuống; tài sản của tổ chức, cá nhân không kinh doanh, không phải là người nộp thuế giá trị gia tăng bán ra; hàng dự trữ quốc gia do cơ quan dự trữ quốc gia bán ra; các khoản thu phí, lệ phí theo quy định của pháp luật về phí và lệ phí.

Điều 18. Hiệu lực thi hành

...2. Quy định về mức doanh thu của hộ, cá nhân sản xuất, kinh doanh thuộc đối tượng không chịu thuế tại khoản 25 Điều 5 của Luật này và Điều 17 của Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2026.”

Theo đó, kể từ ngày 01/01/2026, cá nhân kinh doanh chỉ chịu thuế thu nhập cá nhân khi doanh thu vượt 200 triệu đồng/năm thay vì ngưỡng 100 triệu đồng/năm như thời điểm hiện tại.

7. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Tại Kỳ họp thứ 9, Quốc hội khóa XV, ngày 14/6/2025, Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) sửa đổi 2025 đã chính thức được thông qua. Luật sẽ có hiệu lực từ ngày 01/10/2025 và áp dụng cho kỳ tính thuế TNDN năm 2025. Theo đó, Luật mới sẽ có 1 số điểm đáng chú ý như sau:

- Giảm thuế suất cho doanh nghiệp nhỏ và vừa:

- + Áp thuế suất 15 % cho doanh nghiệp có tổng doanh thu không quá 3 tỷ đồng/năm;
- + Áp thuế suất 17 % cho doanh nghiệp có doanh thu từ 3 tỷ đến 50 tỷ đồng;
- + Các doanh nghiệp còn lại vẫn áp mức thuế suất 20%.

=> Đây được xem là cải cách đáng kể nhằm hỗ trợ các doanh nghiệp siêu nhỏ, nhỏ và vừa

6.2. Tax threshold for business individuals from January 1, 2026

Pursuant to Clause 25, Article 5, Clause 2, Article 18 of the Law on Value Added Tax 2024, the non-taxable subjects and the time of application are stipulated as follows:

“Article 5. Non-taxable entities

...25. Goods and services of households and individuals producing and trading with annual revenue of VND 200 million or less; assets sold by organizations and individuals not doing business and not paying value added tax; national reserve goods sold by national reserve agencies; fees and charges according to the provisions of law on fees and charges.

Article 18. Entry into force

...2. The provisions on the revenue level of households and individuals engaged in production and business that are not subject to tax in Clause 25, Article 5 of this Law and Article 17 of this Law shall take effect from January 1, 2026.” Accordingly, from January 1, 2026, business individuals will only be subject to personal income tax when their revenue exceeds VND 200 million/year instead of the current threshold of VND 100 million/year.

7. Corporate income tax

At the 9th Session of the 15th National Assembly, on June 14, 2025, the revised Law on Corporate Income Tax (CIT) 2025 was officially passed. The Law will take effect from October 1, 2025 and apply to the 2025 CIT calculation period. Accordingly, the new Law will have a number of notable points as follows:

- Tax reduction for small and medium enterprises:

- + Apply a tax rate of 15% to enterprises with total revenue of no more than 3 bil VND/year;
- + Apply a tax rate of 17% to businesses with revenue from 3 billion to 50 billion VND;
- + The remaining enterprises still apply the tax rate of 20%.

=> This is considered a significant reform to support micro, small and medium enterprises

hiện nay đang chiếm tỷ trọng lớn trong nền kinh tế Việt Nam.

- Chi phí khấu trừ trừ cải cách mạnh: Cho phép trừ các khoản tài trợ cho nghiên cứu, đổi mới sáng tạo và chuyển đổi số, thậm chí cả nguồn tài trợ từ doanh nghiệp liên kết (trừ chuyển nhượng tài trợ liên kết). Tuy nhiên, luật sửa đổi cũng quy định rõ việc thu nhập được ưu đãi phải hạch toán tách biệt, nếu không thì doanh nghiệp sẽ bị tính theo tỷ lệ doanh thu hoặc chi phí.

- Thay đổi cách tính ưu đãi cho dự án đầu tư: Luật sửa đổi quy định rõ không áp ưu đãi đối với trường hợp sáp nhập, chia tách, chuyển đổi hình thức DN, nhằm chống lợi dụng chính sách.

- Gia hạn miễn – giảm thuế linh hoạt:

+ Miễn thuế tối đa 4 năm, giảm 50 % tối đa 9 năm tiếp theo áp dụng với doanh nghiệp dự án mới theo từng trường hợp cụ thể;

+ Miễn thuế 3 năm cho doanh nghiệp nhỏ và vừa tính từ ngày cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp;

- Tăng tính minh bạch, chống lợi dụng thương hiệu ưu đãi: Quy định thu nhập chịu thuế là toàn bộ doanh thu, không phân biệt đã thu tiền hay chưa, bắt buộc doanh nghiệp phải áp dụng đúng chế độ kế toán, hóa đơn, kê khai thuế để được hưởng ưu đãi, nếu doanh nghiệp không đáp ứng các điều kiện về ưu đãi thì cơ quan thuế có quyền truy thu, phạt theo quy định.

8. Lệ phí môn bài

Khoản 7 Điều 9 Nghị quyết số 198/2025/QH15 ngày 17/05/2025 của Quốc hội về một số cơ chế, chính sách đặc biệt phát triển kinh tế tư nhân quy định: “Chấm dứt việc thu, nộp lệ phí môn bài từ ngày 01 tháng 01 năm 2026.”

which currently account for a large proportion of the Vietnamese economy.

- Deductible expenses except for strong reforms: Allows deduction of funding for research, innovation and digital transformation, even funding from affiliated enterprises (except for transfer of affiliated funding). However, the revised law also clearly stipulates that preferential income must be accounted for separately, otherwise the enterprise will be charged according to the revenue or cost ratio.

- Change the way of calculating incentives for investment projects: The amended Law clearly stipulates that incentives will not be applied to cases of merger, separation, or conversion of business forms, in order to prevent policy abuse.

- Flexible tax exemption and reduction extension:

+ Tax exemption for up to 4 years, 50% reduction for up to 9 subsequent years applied to new project enterprises according to each specific case;

+ 3-year tax exemption for small and medium enterprises from the date of issuance of the Business Registration Certificate;

- Increase transparency, prevent abuse of preferential brands: Regulations on taxable income are total revenue, regardless of whether money has been collected or not, requiring businesses to apply correct accounting, invoice, and tax declaration regimes to enjoy incentives. If businesses do not meet the conditions for incentives, tax authorities have the right to collect and impose penalties according to regulations.

8. Business license fee

Clause 7, Article 9 of Resolution No. 198/2025/QH15 dated May 17, 2025 of the National Assembly on a number of special mechanisms and policies for private economic development stipulates: “The collection and payment of business license fees shall cease from January 1, 2026.”



HA NOI HEAD OFFICE

Suit 12B05, M5 Building, 91 Nguyen Chi Thanh, Lang Ha Ward, Dong Da Dist, Ha Noi City

HOCHIMINH OFFICE

115 Dang Van Ngu, Ward 14, Phu Nhuan District, HCM City

HAI PHONG OFFICE

161/41 Thien Loi, Vinh Niem Ward, Le Chan District, Hai Phong City

CONTACT

Phone: (+84) 24 62751708

Fax: (+84) 24 62751707

Email: info@blf.com.vn

Website: <https://blf.com.vn>

