

HỘI THẢO QUẢN TRỊ RỦI RO THUẾ & CẬP NHẬT CHÍNH SÁCH THUẾ MỚI CHO DOANH NGHIỆP NGÀNH KIM HOÀN

STT	CÂU HỎI	TRẢ LỜI	DIỄN GIẢ
1	Những nguyên phụ liệu cần để chế tác ra sản phẩm khi mua không có hóa đơn thì phải làm sao để khai thuế. DN có được khai lương nhân công để khấu trừ thuế không? DNTN sử dụng nhà của chủ doanh nghiệp thì có phải làm hợp đồng thuê nhà để có chi phí, còn chi phí nào được đưa vào không để tối ưu các loại thuế phải nộp?	1- Nguyên liệu mua của người dân không có hóa đơn: lập bảng kê Mẫu 02/TNDN theo Luật TNDN 2025 (thay thế cho cho Mẫu 01/TNDN ban hành kèm theo Thông tư 78/2014/TT-BTC, Hợp đồng mua bán với cá nhân, Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt nếu giá trị mua từ 5tr đồng trở lên nếu mua từ ngày 15/12/2025 hoặc chuyển khoản từ tài khoản người mua sang tài khoản người bán nếu mua từ 10/10/2025 có giá trị mua từ 20tr đồng trở lên; Phiếu nhập kho. 2- Nếu DN thực hiện chế tác, thực tế có thể mua đơn vị thuế hoàn để thực hiện chế tác ra sản phẩm thì thực hiện kê khai chi phí lương phù hợp với thực tế và pháp luật về lao động, BHXH để được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN. 3- Nếu DN thực tế thuê mượn nhà của chủ doanh nghiệp để hoạt động thì thực hiện kê khai và nộp thuế cho thuê tài sản, có chứng từ thanh toán theo quy định, từ 15/12/2025 thực hiện thanh toán không dùng tiền mặt nếu giá trị thuê từ 5tr đồng trở lên. Nếu DNTN thuê nhà của chủ sở hữu DNTN thì không được ghi nhận chi phí được trừ Theo Luật Doanh nghiệp 2020, chủ DNTN chịu trách nhiệm bằng toàn bộ tài sản của mình, nên việc thuê nhà của chính chủ DN không làm phát sinh giao dịch độc lập, vì vậy không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN, kể cả trường hợp có kê khai và nộp thuế cho thuê tài sản. 4- DN cần rà soát lại máy móc thiết bị theo đầy đủ chuyên chế tác như máy rung, máy đánh bóng, khuôn, kim... để ghi nhận đầy đủ chi phí, các nguyên liệu phụ, vật tư đóng gói như acid, đồng, chất đánh bóng, tem nhãn, hộp, bao bì...chi phí vận chuyển, chi phí thiết kế mẫu...để ghi nhận chi phí đúng, đủ, hợp lý, hợp lệ	Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
	Những nguyên phụ liệu cần để chế tác ra sản phẩm khi mua không có hóa đơn thì phải làm sao để khai thuế.	Nguyên tắc bắt buộc Chi phí KHÔNG có hóa đơn hợp pháp → không được tính chi phí được trừ khi tính thuế TNDN Không được khấu trừ thuế GTGT Nguyên cơ rất cao khi thanh tra vi: Kim hoàn là ngành rủi ro cao Đồng vàng – tiền – hàng hóa phải chứng minh được nguồn gốc Giải pháp hợp pháp (tùy tình huống) 1. Mua của hộ/cá nhân không xuất hóa đơn DN lập: Hợp đồng mua bán Biên bản giao nhận Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt Bắt buộc DN phải mua hóa đơn lẻ tại cơ quan thuế cho người bán → Có hóa đơn thì được đưa chi phí (nhưng không được khấu trừ GTGT) 2. Mua của người dân nhỏ lẻ (vàng vụn, đá nhỏ, phụ kiện...) Rủi ro cao Chi nên: Ghi nhận tỷ trọng Ghi nhận rõ trong định mức sản xuất Có biên bản thu mua + CCCD người bán Khi thanh tra: thường bị loại chi phí Khuyến nghị thực tế: Ngành kim hoàn nên "hợp thức hóa" chi phí không hóa đơn, mà phải chuẩn hóa nguồn cung ngay từ đầu.	Chị Ngô Thanh Hạnh
	DN có được khai lương nhân công để khấu trừ thuế không?	CÓ – nhưng phải ĐÚNG CÁCH Điều kiện để lương nhân công được tính chi phí hợp lệ: Có hợp đồng lao động Có bảng lương Có chấm công Thanh toán qua ngân hàng Thực hiện đầy đủ: BHXH (nếu thuộc diện) KHẤU trừ & kê khai thuế TNCN Các lỗi DN kim hoàn hay gặp Trả lương tiền mặt Không ký HĐLĐ Ghi lương cao nhưng: Không đóng BHXH Không khấu trừ TNCN → Bị loại chi phí + truy thu + phạt Lưu ý tối ưu: Lương thợ kim hoàn là chi phí rất quan trọng Nhưng phải xây dựng: Thang bảng lương Mô tả công việc Định mức nhân công theo sản phẩm	Chị Ngô Thanh Hạnh
	DNTN sử dụng nhà của chủ doanh nghiệp thì có phải làm hợp đồng thuê nhà để có chi phí, còn chi phí nào được đưa vào không để tối ưu các loại thuế phải nộp?	DN tự nhân sử dụng nhà của chủ DN → có cần làm hợp đồng thuê nhà không? CÓ – nếu muốn đưa vào chi phí Cách làm đúng & an toàn Ký hợp đồng thuê nhà giữa: Chủ DN (cá nhân) DN tự nhân Thực hiện: Khai & nộp thuế cho thuê tài sản (thường 10%) Thanh toán qua ngân hàng Nếu KHÔNG làm hợp đồng? Không được tính chi phí thuê Không được đưa khấu hao, điện nước, chi phí liên quan Thực tế thanh tra: Cơ quan thuế rất hay loại chi phí mặt bằng nếu: Không hợp đồng Không thuê thuê tài sản	
	còn chi phí nào được đưa vào không để tối ưu các loại thuế phải nộp?	Ngoài ra, chi phí nào có thể đưa vào để tối ưu thuế hợp pháp? Nhóm chi phí DN kim hoàn nên tận dụng đúng luật Chi phí khấu hao TSCĐ Máy móc chế tác Thiết bị đo tuổi vàng Chi phí công cụ – dụng cụ Khuôn, đồng, đá mài... Chi phí thuê gia công Có hợp đồng Có hóa đơn Chi phí quản lý Phần mềm Kế toán – thuế Tư vấn pháp lý Chi phí đào tạo tay nghề Chi phí marketing – thương hiệu Website Nhận diện cửa hàng	
2	Thuế GTGT của ngành vàng hiện đang đánh không chỉ trên phần tăng thêm do chênh lệch mua bán mà còn đánh trên phần vàng tăng giá theo thời gian do giá vàng tăng làm hao mòn nguồn vốn của doanh nghiệp. Cụ thể: Khi thành lập DN, vàng 3 triệu/chỉ, vốn 3 tỷ mua 100 lượng vàng. Đến nay vàng 14 triệu/chỉ. Khi DN bán ra 1 chỉ = 14 triệu, DN đi mua hàng lại liền là 13,8 triệu (DN xem như lãi gộp là 200 ngàn đồng với món hàng đó), thì nộp thuế GTGT ra sao? Vấn đề này có giải pháp gì để tháo gỡ giúp DN không?	Thuế GTGT trong ngành vàng là thuế gián thu, người mua chịu, doanh nghiệp nộp thay. Thuế được tính theo phương pháp trực tiếp trên phần giá trị gia tăng. Doanh nghiệp không được khấu trừ thuế GTGT, nhưng số thuế GTGT phải nộp được hạch toán vào chi phí và được tính là chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN. Thuế TNDN được tính trên lợi nhuận sau khi đã trừ đầy đủ giá vốn và các chi phí hợp lệ, với thuế suất 20%	Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
3	Số tiền thanh toán khi mua và bán công lại trong ngày của 1 người phải thanh toán chuyển khoản từ 20 triệu hay 5 triệu, có được căn cứ công nợ không. Ví dụ: DN bán nhẫn vàng 12 triệu và mua đôi bông 9 triệu của cùng 1 người trong ngày, thì thanh toán căn cứ là khách chuyển tiền từ là khách chuyển 3 triệu hay tiền mặt, thanh toán ra sao?	Đối với ngành vàng được điều tiết bởi nghị định 232/2025 hiệu lực từ 10/10/2025 và nghị định 320/2025 hiệu lực từ 15/12/2025 nghĩa là: Từ 10/10/2025 nếu mua bán có giá trị từ 20tr đồng trở lên phải thực hiện thanh toán CHUYỂN KHOẢN từ tài khoản người mua sang tài khoản người bán - Từ 15/12/2025, nếu mua bán có giá trị từ 5tr đồng trở lên thì thực hiện thanh toán KHÔNG DÙNG TIỀN MẶT - Nghị định 320/2025 không bãi bỏ nghị định 232/2025 Khuyến nghị, Nếu việc mua bán xảy ra từ 15/12/2025 trở về sau, nếu giá trị mua, bán từ 5tr đồng đến dưới 20tr đồng thực hiện thanh toán KHÔNG DÙNG TIỀN MẶT, từ 20tr trở lên thực hiện CHUYỂN KHOẢN từ tài khoản người mua vào tài khoản người bán. Theo ví dụ trường hợp căn cứ công nợ khuyến nghị giá trị chênh lệch nên thực hiện hình thức CHUYỂN KHOẢN	Ông Trần Văn Dân
4	Khách lựa hàng có thái ni phù hợp với khách, khi thanh toán khách đưa tiền mặt, hóa đơn trên 20 triệu thì phải làm sao khi đã xuất hóa đơn. phải hỏi khách trước nếu không ck được thì không bán hay sao	- Khoản 4 Điều 1 Nghị định 232/2025/NĐ-CP(sửa đổi bổ sung Nghị định 24/2012/NĐ-CP) hiệu lực ngày 10/10/2025 (sau đây gọi tắt là Nghị định 232), <i>hóa đơn trên 20 triệu đồng đối với việc thanh toán mua, bán vàng của một khách hàng phải được thực hiện thông qua tài khoản thanh toán của khách hàng và tài khoản thanh toán của doanh nghiệp kinh doanh vàng mở tại ngân hàng thương mại, chi nhánh ngân hàng nước ngoài.</i> - Khoản 1, khoản 2 Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định 70/2025/NĐ-CP), việc bán hàng hóa phải xuất hóa đơn, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa. - Doanh nghiệp đã xuất hóa đơn ghi trên 20 triệu đồng, tài khoản khách hàng đã nhận, Doanh nghiệp hướng dẫn khách hàng thanh toán từ tài khoản Thanh toán của khách hàng để phù hợp với quy định pháp luật. - Trong tình huống khách hàng không thể thanh toán từ tài khoản thanh toán của khách hàng và Doanh nghiệp phải tiến hành thay thế hóa đơn theo Khoản 13 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. - Doanh nghiệp có thể tách thành 02 nghiệp vụ, xuất thành 02 hóa đơn riêng biệt; Hóa đơn bán hàng và Hóa đơn dịch vụ sửa chữa. Nếu Hóa đơn bán hàng dưới 20 triệu đồng thì thanh toán tiền mặt không vi phạm Khoản 4 Điều 1 Nghị định 232/2025/NĐ-CP. Kinh nghiệm: 1/ Khi Doanh nghiệp chào bán hàng, Doanh nghiệp thông tin cho Khách hàng chính sách thanh toán để khách hàng lựa chọn. 2/ Doanh nghiệp liên hệ với Ngân hàng hỗ trợ nhanh để phục vụ giao dịch trong trường hợp Khách hàng muốn mở tài khoản thanh toán của Khách hàng.	Ông Trần Văn Dân
5	Trường hợp tôi góp vốn thành lập doanh nghiệp bằng vàng thì phải làm thủ tục gì, và vàng tôi góp vốn có cần nguồn gốc, chứng từ gì không		Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
6	Bên mình là DNTN chỉ duy nhất gia công vàng bạc nhận nguyên liệu từ khách hàng và xuất hoá đơn bán hàng hay khấu trừ, thuế suất ra sao?	Doanh nghiệp tự nhân chỉ thực hiện gia công vàng bạc trên nguyên liệu do khách hàng cung cấp được xác định là hoạt động cung ứng dịch vụ gia công, không phải kinh doanh vàng. Doanh nghiệp được đăng ký phương pháp khấu trừ và sử dụng hóa đơn GTGT, áp dụng thuế suất GTGT 10% trên tiền công gia công. Giá trị vàng của khách hàng không phải tính thuế GTGT. Thuế TNDN áp dụng thuế suất 20% trên lợi nhuận sau khi trừ chi phí hợp lệ.	Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
7	DN nhận gia công có nhận phiếu xuất kho kiểm vận chuyển nội bộ nguyên liệu có thể hiện phần bù hao hụt cho bên nhận gia công thì định mức này do 2 bên thỏa thuận, hay có quy định gì không, bên nhận gia công có ghi nhận gì không, bên đặt gia công đưa vào chi phí giá vốn SP phải không?	Quy định pháp luật hiện hành (Luật Thương mại và Luật Dân sự và Nghị định 232) không có quy định về giới hạn định mức hao hụt nguyên liệu trong hoạt động gia công vàng trang sức mỹ nghệ. Để đảm bảo trong sự quản trị Doanh nghiệp, hạch toán các chi phí gia công phù hợp với nguyên tắc kế toán, Doanh nghiệp có thể xây dựng định mức hao hụt nội bộ và/hoặc thỏa thuận định mức hao hụt phù hợp tại Hợp đồng gia công. Đối với Bên đặt gia công, hao hụt nguyên liệu được đưa vào chi phí giá vốn sản phẩm, nên phần chi phí hao hụt nằm trong định mức hao hụt tại Hợp đồng gia công, các khoản chi phí đảm bảo phù hợp với quy định về chế độ kế toán doanh nghiệp theo Thông tư 99/2025/TT-BTC hiệu lực ngày 1/1/2026. Lưu ý: Doanh nghiệp thuê có trách nhiệm phải đáp ứng điều kiện của pháp luật được phép sản xuất vàng trang sức mỹ nghệ.	Ông Trần Văn Dân
8	Dn hựt vốn khi không bán nhiều, phải vay khác của cá nhân thì lãi vay có được đưa vào chi phí, hồ sơ ra sao, người cho vay có phải nộp thuế gì không, mức bao nhiêu	Trường hợp doanh nghiệp hựt vốn phải vay tiền của cá nhân để phục vụ hoạt động kinh doanh, chi phí lãi vay được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN nếu có hợp đồng vay, chứng từ nhận và trả tiền, và doanh nghiệp thực hiện khấu trừ thuế TNCN 5% trên tiền lãi trả cho cá nhân. Trường hợp doanh nghiệp có phát sinh giao dịch liên kết thì chi phí lãi vay được trừ sau khi xác định mức khống chế theo quy định tại Nghị định 20/2025. Cá nhân cho vay không phải tự kê khai thuế, doanh nghiệp có trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế. Riêng doanh nghiệp tự nhân không được tính chi phí lãi vay đối với khoản vay của chính chủ doanh nghiệp	Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
9	DN tôi mua vàng trang sức về bán, bằng vàng cũ thì dn nên xử lý như thế nào để tối ưu về thuế, nếu dn tôi xuất bán sẽ ảnh hưởng doanh thu tăng vọt và thuế phải nộp thì sao	Trường hợp doanh nghiệp mua vàng trang sức cũ của khách rồi bán lại hoặc chế tác lại để bán thì vẫn bị xác định là hoạt động kinh doanh vàng, doanh thu và thuế GTGT tính trên toàn bộ giá bán, hoàn đến doanh thu và số thuế phải nộp tăng rất lớn. Để tối ưu thuế và dòng tiền, doanh nghiệp nên chuyển sang mô hình nhận vàng của khách để gia công hoặc đổi mẫu, chỉ xuất hóa đơn và tính thuế trên tiền công gia công và phần chênh lệch dịch vụ, không ghi nhận doanh thu trên giá trị vàng	Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
10	Bảng kê 01 của ngành kim hoàn có áp dụng một từ 5 triệu trở lên bắt buộc chuyển khoản mới được ghi nhận chi phí không?	Tham chiếu Theo Điều 9 Nghị định 320/2025/NĐ-CP hướng dẫn Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp, đối với các khoản chi đáp ứng đủ các điều kiện tại điểm a, b, c thì được xác định là khoản chi được trừ (ghi nhận chi phí) khi xác định thu nhập chịu thuế. Trong đó, tại điểm b: "b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật. Đối với các trường hợp: Mua sản phẩm là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra; mua sản phẩm thủ công làm bằng day, cói, tre, nứa, lá, song, mây, rơm, vỏ dừa, sọ dừa hoặc nguyên liệu tận dụng từ sản phẩm nông nghiệp của người sản xuất thủ công trực tiếp bán ra; mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt; mua đồ dùng, tài sản của hộ gia đình, cá nhân trực tiếp bán ra; mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh (không bao gồm các trường hợp nêu trên) có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng phải có chứng từ chi trả tiền theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ cho người bán (đối với trường hợp giá trị mua hàng hóa, dịch vụ trong ngày của từng hộ, cá nhân từ 05 triệu đồng trở lên phải thanh toán không dùng tiền mặt) và Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ do người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm;"	Ông Trần Văn Dân
11	Khi mua vàng từ khách mà khách không nhận chuyển khoản hoặc tài khoản của tiệm không đủ tiền để chuyển thì sẽ xử lý như thế nào, nhờ nhân viên ck vào tk dn để có tiền thanh toán có được không, thanh toán cho khách bằng tiền mặt cho khách thì bên cơ quan thuế có chấp nhận hoá đơn mua vào không	1. Khi mua vàng từ Khách hàng có giá trị từ 5 triệu đồng trở lên, Doanh nghiệp thanh toán không thông qua tài khoản thanh toán của Doanh nghiệp và tài khoản thanh toán của Khách hàng (nghiệp vụ vận được tiến hành) thì Doanh nghiệp rủi ro khi tham chiếu Điều 9 Nghị định 320/2025/NĐ-CP hướng dẫn Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp, đối với các khoản chi đáp ứng đủ các điều kiện tại điểm a, b, c thì được xác định là khoản chi được trừ (ghi nhận chi phí) khi xác định thu nhập chịu thuế. và nếu số tiền thanh toán từ 20 triệu trở lên/nộp với chứng một khách hàng Doanh nghiệp vi phạm Khoản 4 Điều 1 Nghị định 232/2025/NĐ-CP(sửa đổi bổ sung Nghị định 24/2012/NĐ-CP) hiệu lực ngày 10/10/2025: hóa đơn trên 20 triệu đồng đối với việc thanh toán mua, bán vàng của một khách hàng phải được thực hiện thông qua tài khoản thanh toán của khách hàng và tài khoản thanh toán của doanh nghiệp kinh doanh vàng mở tại ngân hàng thương mại, chi nhánh ngân hàng nước ngoài. 2. Trường hợp khách hàng có tài khoản thanh toán nhưng Doanh nghiệp không có đủ tiền trong tài khoản có thể nộp (vay) hoặc nhân chuyển khoản vào doanh nghiệp nếu có hồ sơ/chứng từ và được hạch toán đúng: - Khoản 4 Điều 5 Luật Kế toán 2015: Yêu cầu của kế toán: Phản ánh trung thực, khách quan hiện trạng, bản chất sự việc, nội dung và giá trị của nghiệp vụ kinh tế, tài chính => pháp luật không cấm cá nhân nộp tiền vào tài khoản doanh nghiệp nếu xác định đúng bản chất. - Thông tư 99/2025/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp: Cho phép hạch toán các khoản: TK 141 – Tam ứng TK 338 – Phải trả, phải nộp khác TK 341 – Vay ngắn hạn	Ông Trần Văn Dân
12	Khách hàng đổi món đồ cũ trị giá 10 triệu và món đồ cũ trị giá 12 triệu. Vậy thì phải xuất hóa đơn điện tử như thế nào cho hợp lý?	Khách hàng đổi món đồ cũ trị giá 10 triệu đồng để mua món đồ mới trị giá 12 triệu đồng, thì coi như DN mua của khách hàng món đồ cũ giá 10 triệu đồng và bán lại cho khách hàng món đồ mới trị giá 12 triệu đồng, thì DN phải lập hóa đơn điện tử , giá thanh toán ghi trên hóa đơn là 12 triệu đồng	Anh Đỗ Quốc Tuấn
13	Vàng cũ mua vào của khách khi tiệm tân trang lại và mang ra quầy bán thì mức hiệu của chênh trên sản phẩm nên để nguyên hay đóng một của tiệm? nếu dn tôi xuất bán sẽ ảnh hưởng doanh thu tăng vọt và thuế phải nộp thì sao	Đối với vàng cũ mua vào, nếu tiệm chỉ thực hiện tân trang, làm sạch, đánh bóng mà không nấu lại hay thay đổi kết cấu sản phẩm thì nên ghi nhận vào nghiệp một chiều bán đầu, không đóng một của tiệm vì tiệm không phải là đơn vị chịu trách nhiệm sản xuất. Trường hợp tiệm nấu lại, đổi mẫu hoặc chế tác thành sản phẩm mới thì được đóng một của tiệm, với điều kiện có đăng ký ngành nghề phù hợp, có hồ sơ chế tác, kiểm định tuổi vàng và chịu trách nhiệm về chất lượng sản phẩm.	Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
14	Làm sao để chứng minh nguồn gốc, xuất xứ hàng tồn vàng cũ nhập từ xa xưa? DN phải kê khai như thế nào cho toàn bộ hàng trong tủ?	Đối với vàng cũ tồn kho hình thành từ nhiều năm trước, pháp luật không yêu cầu doanh nghiệp phải truy xuất từng hóa đơn mua vào, nhưng doanh nghiệp phải chứng minh được nguồn gốc hợp pháp của hàng hóa. Cách làm phù hợp là doanh nghiệp thực hiện kiểm kê toàn bộ vàng đang tồn, lập hồ sơ giải trình nguồn gốc tồn kho, ghi nhận từ kho hóa kê toán tại thời điểm nhập và chịu trách nhiệm về chất lượng, xuất từ hàng hóa kê bán ra. Nghĩa vụ thuế chi phát sinh khi doanh nghiệp bán hàng, không phát sinh tại thời điểm kê khai tồn kho	Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
15	Hộ kinh doanh bạc và cầm đồ và chủ hộ có nhà cho thuê thì cách tính thuế và sử dụng hóa đơn ra sao	Hộ kinh doanh bạc, DV cầm đồ và chủ hộ có cho thuê nhà. Về Thuế GTGT: hoạt động kinh doanh bất động thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng theo thuế suất 10%. Hoạt động kinh doanh DV cầm đồ và cho thuê nhà nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên DT: (DV Cầm đồ và cho thuê nhà tính thuế GTGT theo tiếp trên DT là 0%). Về thuế TNCN: Hoạt động kinh doanh bạc (mua về bán) nộp thuế TNCN theo tỷ lệ 0,5% trên DT; DV Cầm đồ nộp thuế TNCN theo tỷ lệ 2% trên DT, chủ nhà nộp thuế TNCN theo tỷ lệ 5% trên DT . cả 3 trường hợp đều phải sử dụng hóa đơn bán hàng điện tử	Anh Đỗ Quốc Tuấn
16	Hộ kinh doanh đá trang sức, khi chuyển sang kê khai thì thông kê hàng hóa cũ ra sao, tuần trả hóa đơn đầu vào ra sao, đá tự mài để bán thì kê ra sao và sử dụng hóa đơn bán ra như thế gì	Khi hộ kinh doanh đá trang sức chuyển sang phương pháp kê khai, hộ không phải hợp thức hóa hóa đơn cho hàng hóa cũ mà chỉ cần lập biên bản kiểm kê tồn kho tại thời điểm bắt đầu kê khai và quản lý từ đó về sau. Đối với hàng mua mới, hộ phải tuân thủ quy định về hóa đơn đầu vào theo từng nguồn mua. Trường hợp đá do hộ tự mài, đá được xác định là sản phẩm chế tác thủ công, giá vốn được tính trên cơ sở đá thô và chi phí chế tác, khi bán ra hộ sử dụng hóa đơn bán hàng và kê khai thuế theo tỷ lệ trên doanh thu.	Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
17	Hộ kinh doanh gia công vàng thì đóng thuế và sử dụng hóa đơn ra sao, đang có thuế khoán, vậy sắp tới có thay đổi gì, có thanh gia bính hay không	Hộ kinh doanh nếu đáp ứng điều kiện ngành nghề thì được phép hoạt động. Theo lộ trình quản lý mới, từ năm 2026 ngành thuế sẽ được thực hiện và nhiều hộ kinh doanh sẽ chuyển sang hình thức kê khai. Chủ hộ kinh doanh thuộc diện tham gia BHXH bắt buộc từ 01/01/2026; trường hợp hộ có thuế muốn lao động thì thực hiện tham gia BHXH cho người lao động theo quy định. Riêng về cách tính thuế và việc sử dụng hóa đơn áp dụng cho hộ kinh doanh từ năm 2026, hiện đang chờ các văn bản hướng dẫn chi tiết của cơ quan có thẩm quyền.	Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
18	Dn mua bán vàng có xi mạ và sửa chữa trang sức thì đóng thuế từng loại ra sao, sử dụng hóa đơn loại nào	DN mua bán vàng có xi mạ, gia công trang sức nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT (giá bán trừ giá mua vàng tương ứng) theo thuế suất 10%, sử dụng hóa đơn bán hàng điện tử .	Anh Đỗ Quốc Tuấn
19	Doanh nghiệp có kinh doanh vàng và gia công thì tính thuế gia công, sử dụng hóa đơn ra sao	Trường hợp doanh nghiệp vừa kinh doanh vàng vừa thực hiện gia công vàng thì phải tách riêng từng hoạt động để tính thuế và xuất hóa đơn. Đối với hoạt động kinh doanh vàng, doanh nghiệp bắt buộc áp dụng thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp trên giá trị gia tăng và sử dụng hóa đơn bán hàng, không phụ thuộc phương pháp tính thuế GTGT áp dụng cho hoạt động khác. Đối với hoạt động gia công vàng, doanh nghiệp xác định là sản phẩm dịch vụ; nếu đăng ký phương pháp khấu trừ thì áp dụng thuế GTGT 10% trên tiền công và sử dụng hóa đơn GTGT, nếu áp dụng và sử dụng pháp luật tiếp thì tính thuế GTGT theo tỷ lệ % trên doanh thu dịch vụ và sử dụng hóa đơn bán hàng. Doanh nghiệp phải hạch toán riêng doanh thu, chi phí cho từng hoạt động.	Chị Hương Chị Hạnh

	Doanh nghiệp sản xuất vàng trang sức và bạc thì cách tính thuế ra sao, giá vốn xác định như thế nào, về hao hụt vàng và đá trong chế tác có định mức ra sao. Nếu doanh nghiệp tôi rất nhỏ có tôi và 3 lao động thì có hạn chế gì không,	Doanh nghiệp sản xuất vàng trang sức và bạc phải tách riêng từng loại để tính thuế. Đối với vàng trang sức, thuế GTGT áp dụng theo phương pháp trực tiếp trên giá trị gia tăng; đối với bạc trang sức, áp dụng thuế GTGT theo phương pháp thông thường. Giá vốn được xác định trên cơ sở nguyên liệu thực tế và chi phí sản xuất hợp lý. Hao hụt vàng và đá trong chế tác không có định mức cứng do Nhà nước ban hành mà doanh nghiệp tự xây dựng định mức phù hợp với quy trình sản xuất. Doanh nghiệp quy mô nhỏ không bị hạn chế pháp lý, nhưng cần tuân thủ đầy đủ quy định về lao động, BHXH và quản lý sản xuất	Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
	Dn tôi chỉ gia công vàng trang sức mà doanh nghiệp đặt hàng có mang nguyên liệu sang nhưng không gửi phiếu xuất nội bộ nguyên liệu. Vậy DN tôi vẫn xuất hóa đơn gia công được không. Cả 2 bên có rủi ro gì không về hóa đơn	Doanh nghiệp gia công vẫn được xuất hóa đơn gia công vàng bình thường, dù bên đặt hàng không lập phiếu xuất kho kiểm tra chuyển nội bộ nguyên liệu, vì bản chất giao dịch là cung ứng dịch vụ gia công. Tuy nhiên, để tránh rủi ro, doanh nghiệp gia công cần có hợp đồng gia công và biên bản giao nhận nguyên liệu chứng minh nguyên liệu do bên đặt hàng cung cấp. Việc thiếu phiếu xuất kho nội bộ là rủi ro của bên đặt hàng khi quản lý quản lý nguyên liệu và lưu thông hàng hóa, không làm mất hiệu lực hóa đơn gia công	Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
	Doanh nghiệp kinh doanh mua bán vàng, bạc, đá quý đồng thời cung cấp dịch vụ cầm đồ thì chịu những loại thuế nào, áp dụng thuế suất bao nhiêu và sử dụng loại hóa đơn nào?	Doanh nghiệp vừa mua bán vàng, bạc, đá quý vừa kinh doanh dịch vụ cầm đồ phải tách riêng từng hoạt động để tính thuế và xuất hóa đơn. Đối với hoạt động mua, bán, chế tác vàng, bạc, đá quý, doanh nghiệp bắt buộc áp dụng phương pháp tính thuế GTGT trực tiếp trên giá trị gia tăng theo quy định tại khoản 1 Điều 12 Luật Thuế GTGT 2024; giá trị gia tăng được xác định bằng giá thanh toán bán ra trừ giá thanh toán mua vào tương ứng. Doanh nghiệp phải hạch toán bán ra trừ hoạt động này và sử dụng hóa đơn bán hàng. Đối với hoạt động dịch vụ cầm đồ, doanh nghiệp áp dụng thuế GTGT theo phương pháp tính thuế GTGT đã đăng ký (khấu trừ thuế tiếp), tính thuế trên tiền lãi và phí dịch vụ cầm đồ và xuất hóa đơn cho doanh thu phát sinh. Thuế TNDN áp dụng thuế suất 20% trên lợi nhuận của từng hoạt động.	Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
	Doanh nghiệp gia công vàng trang sức (nhận vàng của khách để gia công thu tiền công) nộp thuế GTGT theo phương pháp tính thuế tiếp trên GTGT theo thuế suất 10% (do trong trường hợp này không có giá mua vàng tương ứng nên thuế GTGT tính trên toàn bộ tiền công theo thuế suất 10%) , sử dụng hóa đơn bán hàng điện tử .	DN gia công vàng trang sức (nhận vàng của khách để gia công thu tiền công) nộp thuế GTGT theo phương pháp tính thuế tiếp trên GTGT theo thuế suất 10% (do trong trường hợp này không có giá mua vàng tương ứng nên thuế GTGT tính trên toàn bộ tiền công theo thuế suất 10%) , sử dụng hóa đơn bán hàng điện tử .	Anh Đỗ Quốc Tuấn
	DN từ tính lên TPHCM, mua vàng trang sức mang về thì mang vàng đi đường thì cần có giấy tờ gì?		Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
	Nên thành lập DNTN hay công ty khi kinh doanh vàng, rủi ro và ưu điểm ra sao		Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
	Dn tôi kinh doanh vàng, muốn chuyển đổi loại hình dn từ dntn sang công ty, có ảnh hưởng gì không. Nếu tôi giải thể dntn thì thanh lý hàng tồn kho là vàng và đá trang sức theo giá và nộp thuế ra sao		Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
	Sau ngày 1/1/2026 các DNTN đang sử dụng phương pháp tính thuế trực tiếp trên doanh thu thì doanh nghiệp có bị phân loại lại và phải sử dụng phương pháp tính thuế khấu trừ ko vì kinh doanh vàng khó có hóa đơn đầu vào		Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
	Bảng kê 01 của các DN kê mua vàng của cá nhân không kinh doanh khi kiểm tra của các đoàn kiểm tra hoặc quyết toán thuế thường không được các cơ quan kiểm tra chấp nhận. Vậy thế nào là bảng kê 01 đúng quy định được chấp nhận?		Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
	DNKD vàng của chúng tôi hiện nay gặp rắc rối nhất là: Khi các đoàn đến kiểm tra hàng hóa là sản phẩm VBĐQ yêu cầu phải chứng minh nguồn gốc, xuất xứ là hóa đơn hàng hóa đầu vào, nếu DN không có sẽ bị cơ quan kiểm tra lập biên bản xử lý hành chính, tạm giữ, tịch thu. Chúng tôi có chứng minh khi mua hàng ở các DN bán sỉ có xuất hóa đơn tiền công sản phẩm, không có tiền hàng, tức là giá vốn sản phẩm hàng hóa để chứng minh nguồn gốc đầu vào là không hợp lý. Thậm chí một số vật tư, dụng cụ khi mua cũng không có hóa đơn đầu vào. Vậy chúng tôi phải làm sao?		Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
	Nếu mua bán vàng thanh toán bằng tiền mặt nhưng vẫn xuất hóa đơn đầy đủ thì có sao không?	Nếu DN mua vàng từng lần có giá trị từ 5 triệu đồng trở lên mà không thanh toán bằng tiền mặt, theo pháp luật thuế thì DN không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN. Nếu DN bán vàng thu bằng tiền mặt theo pháp luật thuế thì DN không vi phạm gì , Nhưng nếu giá trị mua bán từng lần của 1 người trong cùng 1 ngày từ 20 triệu đồng trở lên thì DN đã vi phạm về pháp luật quản lý kinh doanh vàng (Nghị định 232/2025/NĐ-CP) . Đề nghị DN phải áp dụng theo quy định	Anh Đỗ Quốc Tuấn
	Khách đối hàng cũ qua mới, thanh toán 50% chuyển khoản- 50% tiền mặt thì cần nhập xuất thế nào cho phù hợp với quy trình của thuế?		Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
	Mua phải chuyển khoản từ 232 trở lên theo nghị định 232 và chuyển khoản từ 5tr trở lên theo nghị định 320 .Vậy mua vào phải chuyển khoản từ 5tr trở lên mới đáp ứng đủ khấu trừ thuế TNDN? Lương cũng phải ck từ 5tr trở lên?	Từ 10/10/2025, theo nghị định 232/2025 khi mua, bán vàng có giá trị từ 20tr trở lên phải thực hiện CHUYỂN KHOẢN từ tài khoản người mua sang tài khoản người bán. Từ 15/12/2025, theo nghị định 320/2025 khi mua hàng hóa, dịch vụ và các khoản thanh toán khác có giá trị từ 5tr đồng trở lên phải thực hiện thanh toán KHÔNG DÙNG TIỀN MẶT Nghị định 320/2025 không thay thế nghị định 232/2025, vì vậy khuyến nghị đối với hàng hóa dịch vụ có giá trị từ 5tr đồng trở lên thực hiện thanh toán KHÔNG DÙNG TIỀN MẶT, RIÊNG MẶT HÀNG VÀNG từ 20tr đồng trở lên thực hiện CHUYỂN KHOẢN từ tài khoản người mua sang tài khoản người bán Lương từ 5tr đồng trở lên bắt buộc thanh toán không dùng tiền mặt cần chờ thêm thông tư hướng dẫn về luật thuế TNDN 2025	Anh Đỗ Quốc Tuấn
	Ví dụ giao dịch với người không phải quốc tịch viết nam, hoặc người không sử dụng tài khoản ngân hàng, cửa hàng vẫn làm đủ các thủ tục hóa đơn bán hàng hoặc bảng kê mua hàng/phiếu chi tiền mặt kèm thông tin khách hàng đầy đủ, thì có thể làm tiền mặt không? Cần bổ sung thêm các loại giấy tờ gì cho giao dịch này để đảm bảo pháp lý	- Khoản 4 Điều 1 Nghị định 232/2025/NĐ-CP Bổ sung khoản 10 Điều 4 như sau: "10. Việc thanh toán mua, bán vàng có giá trị từ 20 triệu đồng trong ngày trở lên của một khách hàng phải được thực hiện thông qua tài khoản thanh toán của khách hàng và tài khoản thanh toán của doanh nghiệp kinh doanh vàng mở tại ngân hàng thương mại, chi nhánh ngân hàng nước ngoài." - Khoản 35 Điều 4 Luật Tổ chức tín dụng 2024: "Tài khoản thanh toán là tài khoản tiền gửi không kỳ hạn của khách hàng mở tại ngân hàng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài để sử dụng dịch vụ thanh toán do ngân hàng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài cung ứng." - Tinh hướng khách hàng không có tài khoản thanh toán chỉ nên thực hiện các giá trị giao dịch dưới 20 triệu đồng bằng tiền mặt trong một ngày với cùng một khách hàng. Hồ sơ chứng từ phải phù hợp đúng đủ với các quy định của pháp luật.	Anh Trần Văn Dân
	Làm thế nào để vừa đáp ứng các quy định về thuế vừa tránh tranh cãi pháp lý với DN cùng địa phương.	1. Tuân thủ Pháp luật. Trong đó có Pháp luật về Phòng, chống rửa tiền. Sử dụng Chỉ phí hiệu quả, tối ưu hóa chi phí đầu vào. 2. Xây dựng chiến lược phát triển Doanh nghiệp. Tổ chức hoạt động phù hợp. Tập trung vào đặc biệt của sản phẩm dịch vụ với chi phí tối ưu. Chuyển đổi số. Hướng đến đáp ứng các chuẩn mực cao của quốc tế và thị trường/khách hàng.	Anh Trần Văn Dân
	Bên mình là DNTN gia công vàng bạc nhận nguyên liệu từ khách hàng và xuất hoá đơn bán hàng thì hoá đơn bán hàng này chịu thuế GTGT là 5 % (áp dụng với dịch vụ gia công không bao thầu nguyên liệu) hay là 10% như kinh doanh mua bán vàng vậy		Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
	Cho em hỏi tiệm em ở khu vực ngân hàng cách 10km, dân cư chưa sử dụng ngân hàng thông dụng, đặc biệt là các khách hàng trên 60 tuổi, vậy với điều kiện trên 20trieu phải bắt buộc chuyển khoản thì nên làm như thế nào cho đúng với quy định	Nếu DN mua vàng từng lần có giá trị từ 5 triệu đồng trở lên mà không thanh toán bằng tiền mặt, theo pháp luật thuế thì DN không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN. Nếu DN bán vàng thu bằng tiền mặt theo pháp luật thuế thì DN không vi phạm gì , Nhưng nếu giá trị mua bán từng lần của 1 người trong cùng 1 ngày từ 20 triệu đồng trở lên thì DN đã vi phạm về pháp luật quản lý kinh doanh vàng (Nghị định 232/2025/NĐ-CP) . Đề nghị DN phải áp dụng theo quy định	Anh Đỗ Quốc Tuấn
	Lộ trình bắt buộc 100% DN kinh doanh VBĐQ, hộ kinh doanh VBĐQ phải xuất hóa đơn điện tử từ máy tính tiền là khi nào? Nếu chưa kịp kết nối với cơ quan thuế thì có bị thu hồi giấy phép kinh doanh ngay lập tức không ?	Theo Nghị Định 70/2025/NĐ-CP thì kể từ ngày 1.6.2025 các DN có bán vàng bạc đá quý trực tiếp cho người tiêu dùng, hộ kinh doanh có DT từ 1 tỷ đồng trở lên trong năm hoặc Hộ kinh doanh nộp thuế theo kê khai thì phải sử dụng hóa điện tử khởi tạo từ máy tính tiền kết nối chuyên dữ liệu điện tử với cơ quan thuế. Nếu DN, hộ kinh doanh thuộc đối tượng sử dụng hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền kết nối chuyên dữ liệu điện tử với cơ quan thuế chưa sử dụng thì đề nghị liên hệ ngay với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được đăng ký sử dụng.	Anh Đỗ Quốc Tuấn
	Khi khách hàng là cá nhân mua, doanh nghiệp có được phép gom chung vào một bảng kê cuối ngày, hay bắt buộc phải xuất từng hóa đơn cho mỗi lần giao dịch dù giá trị thấp ?	Theo Nghị Định 123/2020/NĐ-CP được sửa đổi bổ sung bởi Nghị định 70/2025/NĐ-CP thì khi bán hàng cho khách hàng thì bắt buộc phải lập hóa đơn cho khách hàng để kê khai nộp thuế (kể cả trường hợp khách hàng không lấy hóa đơn hoặc cả trường hợp hàng bán có giá trị thấp ghi trên hóa đơn)	Anh Đỗ Quốc Tuấn
	Những biểu hiện rủi ro nào khiến một DN vàng dễ rơi vào "tầm ngắm" thanh tra tra thuế (lý do doanh thu lớn nhưng nộp thuế thấp, chênh lệch tồn kho thực tế và sổ sách,...) ?	Cơ quan thuế có các tiêu chí xác định một DN có dấu hiệu rủi ro để tiến hành kiểm tra thuế như: DN có mặt bằng kd lớn, có DT lớn, nhưng số thuế kê khai nộp thấp; Hàng hóa mua vào lớn, như DT bán ra thấp, hàng tồn kho lớn ...v.v...	Anh Đỗ Quốc Tuấn
	Đối với phương pháp tính thuế GTGT trực tiếp trên phần giá trị gia tăng (doanh thu trừ giá vốn) làm sao để xác định "giá vốn" một cách chính xác nhất khi giá vàng biến động liên tục trong ngày ?	Đối với phương pháp tính thuế GTGT trực tiếp trên giá trị gia tăng, giá vốn của vàng được xác định trên cơ sở giá mua vào tương ứng, không bắt buộc trùng khớp với giá vàng tại từng thời điểm bán trong ngày. Doanh nghiệp được lựa chọn phương pháp xác định giá vốn phù hợp như bình quân gia quyền theo ngày hoặc nhập trước – xuất trước, với điều kiện áp dụng nhất quán và có sổ sách, chứng từ chứng minh. Trong thực tế ngành vàng, phương pháp bình quân gia quyền theo ngày là cách làm phù hợp nhất khi giá vàng biến động liên tục	Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
	Việc người dân thanh toán bằng chuyển khoản vào tài khoản cá nhân của chủ DN vàng, thay vì tài khoản của công ty. DN sẽ bị xử lý như thế nào theo quy định mới về chống trốn thuế ?	Việc người dân thanh toán vào TK ngân hàng mang tên chủ DN, không phải là tài khoản của Cty theo pháp Luật thuế, nếu DT này không được lập hóa đơn và kê khai thuế thì sẽ bị xử lý truy thuế và xử phạt về hành vi khai man trốn thuế , nếu DT này được DN lập hóa đơn và kê khai thuế đầy đủ thì DN này không vi phạm gì, nhưng DN sẽ vi phạm quy định về thanh toán qua ngân hàng theo quy định tại Pháp luật quan lý kinh doanh vàng theo Nghị định 232/2025/NĐ-CP nếu việc thanh toán của 1 khách hàng trong cùng 1 ngày từ 20 triệu đồng trở lên.	Anh Đỗ Quốc Tuấn
	DN vàng cần lưu trữ hồ sơ, chứng từ như thế nào để giải trình về sự chênh lệch giữa vàng thực tế và lượng vàng hiển thị trên phần mềm quản lý khi đoàn kiểm tra đột xuất kiểm tra ?	Về nguyên tắc DT mua bán vàng, số lượng vàng tồn kho phải phù hợp với số sách kế toán được ghi chép trên phần mềm kế toán , nếu số lượng vàng tồn kho không phù hợp thì DN phải giải trình với cơ quan kiểm tra, nếu không giải trình được do DN đã bán hàng không lập hóa thì sẽ bị xử lý truy thuế và xử phạt về hành vi khai man trốn thuế .	Anh Đỗ Quốc Tuấn
	Khi quyết toán thuế, DN vàng thường có các lỗi vi phạm nào? DN phải khắc phục ra sao ?	Rủi ro từ bảng kê mua vàng của người dân không đủ hồ sơ để chứng minh và xác minh Định mức nguyên liệu không phù hợp Hóa đơn chứng từ không đáp ứng về hình thức thanh toán theo quy định Kiểm kê nguyên liệu, hàng hóa, thành phẩm không đúng thực tế Xác định sai trị giá tính thuế GTGT dẫn đến tiền thuế GTGT nộp sai Không theo dõi riêng các hoạt động, xác định thuế suất sai giữa các hoạt động	Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
	Quy định về xuất hóa đơn trong bán vàng, loại hóa đơn? Mức xử phạt ra sao ?	Hóa đơn áp dụng: Hóa đơn bán hàng. Thông tin người mua phải được thể hiện đầy đủ trên hóa đơn, người mua là cá nhân phải có thông tin CCCD. Ngay tại thời điểm bán hàng (chuyển giao quyền sở hữu) phải lập hóa đơn. Trước ngày 16/01/2026, các hành vi vi phạm sẽ như sau: Theo Nghị định 125/2020/NĐ-CP. Từ ngày 16/01/2026 trở đi, các hành vi vi phạm về hóa đơn được xử phạt theo Nghị định 310/2025/NĐ-CP	Chị Lê Thị Thu Hương Chị Ngô Thanh Hạnh
	Lãi sau thuế được quyền rút ra sau khi quyết toán, nhưng nếu doanh nghiệp không rút tiền ra ngay mà vẫn để tiếp tục kinh doanh vì không muốn tăng vốn điều lệ lên thì có sai phạm không? Hoặc có rủi ro gì không?	Lợi nhuận sau thuế được quyền rút ra chia cho cổ đông thì phải khấu trừ thuế TNCN từ đầu tư vốn (5%) , nhưng nếu doanh nghiệp không rút tiền ra ngay mà vẫn để tiếp tục kinh doanh thì đây là quyền của DN, DN không có sai phạm gì.	Anh Đỗ Quốc Tuấn
	Thuế TNDN thì cuối năm (4 quý) thì mới cần phải nộp 80% là ít nhất (từ đầu năm đến cuối năm không nộp đồng thuế TNDN nào), như vậy có đúng sai gì không?	Theo quy định tại khoản 3 Điều 1 Nghị định 91/2022/NĐ-CP sửa đổi Điểm b khoản 6 Điều 8 nghị định 126/2020/NĐ-CP thì: Người nộp thuế không thuộc diện lập báo cáo tài chính quý theo quy định của pháp luật về kế toán cần cơ vào kết quả sản xuất, kinh doanh quý và các quy định của pháp luật về thuế để xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý. Tổng số thuế thu nhập doanh nghiệp đã tạm nộp của 04 quý không được thấp hơn 80% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm. Trường hợp người nộp thuế nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp 04 quý thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số thuế nộp thiếu kể từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp quý 04 đến ngày liên kê trước ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước. Trường hợp DN thuộc trường hợp nộp số thuế thì DN thực hiện theo quy định nêu trên.	Anh Đỗ Quốc Tuấn
	Nếu doanh nghiệp đang kinh doanh có lãi sau quyết toán phải chia cho chủ sở hữu mà công ty muốn chia bằng hàng hoá (vàng) thì phải làm như thế nào?	Nếu doanh nghiệp đang kinh doanh có lãi sau quyết toán phải chia cho chủ sở hữu mà công ty muốn chia bằng hàng hoá (vàng) thì coi như DN bán vàng cho cổ đông, ngoài việc tính thuế TNCN từ đầu tư vốn theo số tiền được chia (5%), DN phải lập hóa đơn tính thuế GTGT, tính thuế TNDN như DN bán vàng cho khách hàng .	Anh Đỗ Quốc Tuấn