

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: *10180*/HAN-QLDN4
V/v thuế GTGT đối với thư tín
dụng (L/C)

Hà Nội, ngày 11 tháng 8 năm 2025

Kính gửi:

- Ngân hàng thương mại cổ phần phát triển Thành phố Hồ Chí Minh
- Chi nhánh Hà Nội

(Đ/c: Đơn nguyên I, nhà 2C, Khu Đoàn Ngoại giao Vạn Phúc, Phường Ngọc Hà, TP Hà Nội - MST: 0300608092-004)

- Ngân hàng thương mại cổ phần phát triển Thành phố Hồ Chí Minh
- Chi nhánh Hoàn Kiếm

(Đ/c: Số 32 phố Trần Hưng Đạo, Phường Cửa Nam, TP Hà Nội - MST: 0300608092-008)

- Ngân hàng thương mại cổ phần phát triển Thành phố Hồ Chí Minh
- Chi nhánh Ba Đình

(Đ/c: Số 243A Đê La Thành, Phường Láng, TP Hà Nội - MST: 0300608092-009)

- Ngân hàng thương mại cổ phần phát triển Thành phố Hồ Chí Minh
- Chi nhánh Hồ Gươm

(Đ/c: Số 66 Lê Văn Lương (một phần tầng 1 & tầng lửng), Phường Thanh Xuân, TP Hà Nội - MST: 0300608092-064)

- Ngân hàng thương mại cổ phần phát triển Thành phố Hồ Chí Minh
- Chi nhánh Hùng Vương

(Đ/c: Số 23 Duy Tân (một phần tầng 1 & 2), Phường Cầu Giấy, TP Hà Nội - MST: 0300608092-065)

Thuế thành phố Hà Nội nhận được văn bản số 203/2025/HDBHN ghi ngày 28/07/2025 của Ngân hàng thương mại cổ phần phát triển Thành phố Hồ Chí Minh - Chi nhánh Hà Nội, văn bản không ghi số ngày 23/07/2025 của Ngân hàng thương mại cổ phần phát triển Thành phố Hồ Chí Minh - Chi nhánh Hoàn Kiếm, văn bản số 24/07/2025/CV-CNBĐ ghi ngày 24/07/2025 của Ngân hàng thương mại cổ phần phát triển Thành phố Hồ Chí Minh - Chi nhánh Ba Đình, văn bản số 95/2025/CVĐI-CNHG ghi ngày 22/07/2025 của Ngân hàng thương mại cổ phần phát triển Thành phố Hồ Chí Minh - Chi nhánh Hồ Gươm, văn bản số 75/2025 ghi ngày 30/07/2025 của Ngân hàng thương mại cổ phần phát triển Thành phố Hồ Chí Minh - Chi nhánh Hùng Vương (sau đây gọi tắt là Chi nhánh) hỏi về chính sách thuế GTGT đối với hoạt động thư tín dụng (L/C). Về vấn đề này, Thuế thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

Nội dung vướng mắc tương tự của các Chi nhánh, Cục Thuế đã có công văn số 476/CT-DNL ngày 04/4/2025 hướng dẫn (bản photocopy kèm theo).

Đề nghị Chi nhánh nghiên cứu công văn số 476/CT-DNL nêu trên và căn cứ quy định của pháp luật và tình hình thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện theo đúng quy định.

Trường hợp Chi nhánh vướng mắc về chính sách thuế, Chi nhánh có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Thuế thành phố Hà Nội được đăng tải trên website <https://hanoi.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Cơ quan Thuế quản lý trực tiếp để được hỗ trợ giải quyết.

Thuế thành phố Hà Nội có ý kiến đề các Chi nhánh được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC;
- Website Thuế thành phố Hà Nội;
- Lưu: VT, QLDN4 (2). 2 (11,6)

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**



Trần Quang Hưng



**BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: **476** /CT-DNL
V/v Xử lý VPHC và tiền chậm
nộp tiền thuế GTGT đối với thư
tín dụng (L/C).

Hà Nội, ngày 04 tháng 4 năm 2025

Kính gửi:

- Các Chi cục Thuế khu vực;
- Chi cục Thuế doanh nghiệp lớn;
- Các Ngân hàng thương mại, chi nhánh ngân hàng nước ngoài tại Việt Nam.

Thực hiện công văn số 2049/VPCP-KTTH ngày 13/03/2025 của Văn phòng Chính phủ, ý kiến chỉ đạo của Bộ Tài chính về xử lý vi phạm hành chính (VPHC) và tiền chậm nộp tiền thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với thư tín dụng (L/C) của các ngân hàng thương mại, chi nhánh ngân hàng nước ngoài tại Việt Nam (NHTM) như sau:

1. Không xử phạt VPHC đối với trường hợp các NHTM tự khai bổ sung và đã tự giác nộp đủ số tiền thuế GTGT phải nộp vào NSNN sau khi có kết luận của Phó Thủ tướng Chính phủ tại Thông báo số 324/VPCP-KTTH ngày 12/8/2023 của Văn phòng Chính phủ, theo quy định tại khoản 3 Điều 9 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Các NHTM nộp tiền chậm nộp tiền thuế theo quy định.

2. Trường hợp các NHTM khai, nộp thuế GTGT bổ sung sau thời điểm cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế hoặc sau thời điểm cơ quan thuế phát hiện không qua thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở của người nộp thuế hoặc sau khi cơ quan có thẩm quyền khác phát hiện thì:

- Không xử phạt VPHC đối với trường hợp hết thời hiệu xử phạt VPHC, các NHTM nộp đủ số tiền thuế thiếu, tiền chậm nộp tiền thuế vào NSNN (theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 8 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ).

- Trường hợp còn thời hiệu xử phạt VPHC: Xử phạt VPHC tập trung tại Hội sở chính, không xử phạt VPHC về hành vi khai sai thuế GTGT đối với Chi nhánh của các NHTM do Chi nhánh các NHTM thực hiện hành vi VPHC theo sự ủy quyền hoặc theo sự chỉ đạo, điều hành về nghiệp vụ của Hội sở chính. Các NHTM nộp đủ số tiền thuế thiếu, tiền chậm nộp tiền thuế vào NSNN theo quy định tại khoản 4 Điều 3 Nghị định số 118/2021/NĐ-CP ngày 23/12/2021 của Chính phủ quy định về đối tượng bị xử phạt VPHC.

3. Về thủ tục khai, nộp bổ sung tiền thuế GTGT, thời hiệu xử phạt VPHC.

Ngày 08/11/2024, Tổng cục Thuế (nay là Cục Thuế) đã có công văn số 5092/TCT-DNL hướng dẫn thu thuế GTGT đối với hoạt động thư tín dụng (L/C).

Cục Thuế đề nghị các Chi cục Thuế khu vực, Chi cục Thuế doanh nghiệp lớn căn cứ quy định của pháp luật về thuế và công văn số 5092/TCT-DNL nêu trên để hướng dẫn, tạo điều kiện thuận lợi cho các ngân hàng thương mại, chi nhánh ngân hàng nước ngoài tại Việt Nam thực hiện đầy đủ nghĩa vụ với ngân sách nhà nước.

Trong quá trình thực hiện, trường hợp có phát sinh vướng mắc về thủ tục khai, nộp thuế đề nghị các Ngân hàng thương mại, các Chi cục Thuế khu vực, Chi cục Thuế doanh nghiệp lớn gửi nội dung về Cục Thuế (Ban Nghiệp vụ) để kịp thời được hướng dẫn, hỗ trợ.

Cục Thuế thông báo để các Chi cục Thuế khu vực, Chi cục Thuế doanh nghiệp lớn biết và thực hiện. *lcl*

Nơi nhận: *✓*

- Như trên;
- Các Bộ, cơ quan: KTTN, VPCP, NHNN, TP (để b/c);
- Hiệp hội Ngân hàng Việt Nam (để p/h);
- Nhóm Công tác Ngân hàng - Liên minh Diễn đàn Doanh nghiệp Việt Nam;
- Lãnh đạo Bộ Tài chính (để b/c);
- Cục trưởng Cục Thuế (để b/c);
- Các Vụ, đơn vị - Bộ Tài chính: PC, CS, ĐCTC (để p/h);
- Các Ban - Cục Thuế: CS, PC, NV, CDS (để t/h);
- Lưu: VT, DNL (2b), *✓*

85

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Lê Long



**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 5092 /TCT-DNL
V/v thu thuế GTGT đối với hoạt
động thư tín dụng (L/C).

Hà Nội, ngày 08 tháng 11 năm 2024

Kính gửi:

- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;
- Cục Thuế doanh nghiệp lớn;
- Các Ngân hàng thương mại, Chi nhánh ngân hàng nước ngoài tại Việt Nam.

Liên quan đến việc thực hiện thu thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hoạt động thư tín dụng (L/C) theo kết luận của Phó Thủ tướng Chính phủ nêu tại văn bản số 324/VPCP-KTTH ngày 12/8/2023 của Văn phòng Chính phủ, Tổng cục Thuế nhận được văn bản của một số Cục Thuế tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương và Hiệp hội Ngân hàng Việt Nam, một số Ngân hàng thương mại (NHTM) đề nghị Tổng cục Thuế hướng dẫn về thủ tục, mẫu biểu, phần mềm ứng dụng hỗ trợ khai bổ sung thuế GTGT đối với hoạt động thư tín dụng L/C. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về khai bổ sung hồ sơ khai thuế và thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế.

Căn cứ quy định tại:

+ Khoản 1 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định 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 nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra.

+ Khoản 1 Điều 137 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 trường hợp quá thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế thì người nộp thuế không bị xử phạt nhưng vẫn phải nộp đủ số tiền thuế thiếu, số tiền thuế trốn, số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, không thu không đúng, tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước trong thời hạn 10 năm trở về trước kể từ ngày phát hiện hành vi vi phạm.

Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, Cục Thuế doanh nghiệp lớn căn cứ vào tình hình thực tế, ý kiến của Tổng cục Thuế tại các công văn số 1606/TCT-DNL ngày 22/4/2020, công văn số 5367/TCT-DNL ngày 30/11/2023 để rà soát, hướng dẫn, thực hiện thu thuế GTGT đối với hoạt động thư tín dụng L/C theo nội dung đã được Phó Thủ tướng Chính phủ kết luận tại văn bản số 324/VPCP-KTTH ngày 12/8/2023 của Văn phòng Chính phủ.

2. Về xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Căn cứ quy định tại điểm 1 khoản 2 Điều 9 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định về các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế, bao gồm: “1) *Phần thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ, thuế giá trị gia tăng nộp theo phương pháp khấu trừ, thuế thu nhập doanh nghiệp*”.

Tổng cục Thuế đề nghị các NHTM, Chi nhánh Ngân hàng nước ngoài tại Việt Nam căn cứ vào quy định nêu trên để thực hiện, đảm bảo phù hợp với quy định của pháp luật.

3. Về mẫu biểu, thủ tục hành chính, phần mềm ứng dụng khai thuế điện tử và địa điểm nộp hồ sơ khai thuế.

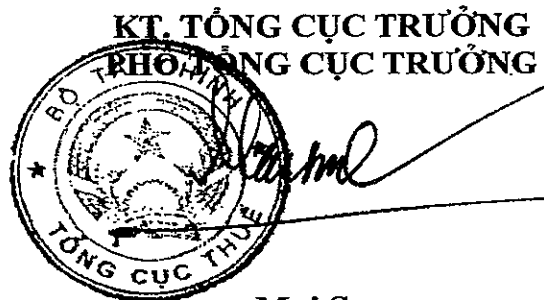
Về nội dung này, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, Cục Thuế doanh nghiệp lớn chỉ đạo Phòng Kế khai - Kế toán thuế, Phòng Công nghệ thông tin phối hợp nghiệp vụ với Vụ Kế khai và Kế toán thuế, Cục Công nghệ thông tin thuộc Tổng cục Thuế để hướng dẫn các Ngân hàng thương mại, Chi nhánh ngân hàng nước ngoài tại Việt Nam thực hiện nộp thuế GTGT đối với thư tín dụng L/C theo quy định của pháp luật và Kết luận của Phó Thủ tướng Chính phủ tại Thông báo số 324/VPCP-KTTH ngày 12/8/2023 của Văn phòng Chính phủ.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, Cục Thuế doanh nghiệp lớn, các Ngân hàng thương mại, Chi nhánh ngân hàng nước ngoài tại Việt Nam biết và phối hợp thực hiện. Trường hợp có phát sinh vướng mắc trong quá trình thực hiện thì Cục Thuế tổng hợp, phân công đầu mối đơn vị theo chức năng nhiệm vụ phối hợp nghiệp vụ với các Vụ, đơn vị thuộc Tổng cục Thuế (Vụ Kế khai và Kế toán thuế, Cục Công nghệ Thông tin) để được hướng dẫn, hỗ trợ.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo BTC (để b/c);
- Tổng cục trưởng TCT (để b/c);
- Nhóm công tác Ngân hàng - Liên minh Diễn đàn doanh nghiệp Việt Nam;
- Hiệp hội Ngân hàng Việt Nam;
- Vụ/Cục: PC, CS, KK, TT-KT, CNTT (TCT);
- Lưu: VT, DNL (2b)✓

(L8; PV)



Mai Sơn