

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH HƯNG YÊN

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

Số: /HYE-QLDN1
V/v Chậm thanh toán theo hợp đồng
hoặc phụ lục hợp đồng

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty cổ phần Daesang Đức Việt

(Địa chỉ: Thôn Liêu Hạ, xã Yên Mỹ, tỉnh Hưng Yên. Mã số thuế: 0900214029)

Trả lời văn bản số 1709/CV ngày 17/09/2025 (Công văn đến số 5272 ngày 17/09/2025) của Công ty cổ phần Daesang Đức Việt (gọi tắt là Công ty) về Chậm thanh toán theo hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng, Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại điểm g khoản 2 Điều 26 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/07/2025 của Chính Phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT quy định về khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp như sau:

“ g) 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 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 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.”

Trường hợp Công ty mua trả chậm, trả góp hàng hoá, dịch vụ có giá trị từ năm triệu đồng trở lên, đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng hoặc phụ lục hợp

đồng, Công ty không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt và Công ty đã kê khai điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ nhưng sau đó Công ty có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì trường hợp này Công ty cũng không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Trường hợp Công ty mua trả chậm, trả góp hàng hoá, dịch vụ có giá trị từ năm triệu đồng trở lên mà không kí hợp đồng mua hàng hoá, dịch vụ và không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Trong quá trình thực hiện nếu phát sinh vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ Thuế tỉnh Hưng Yên (Phòng quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1), địa chỉ: số 01 Nam Cao, phường Phố Hiến, tỉnh Hưng Yên để được giải đáp, hướng dẫn.

Thuế tỉnh Hưng Yên thông tin để đơn vị biết và thực hiện đúng các quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Phòng KT1; NVDTPC ;
- Website Thuế tỉnh;
- Lưu: VT, QLDN1.^{Vũ}

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**

Bùi Công Minh