

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

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

Số: /KHH- QLDN1
V/v kê khai thuế đối với dịch vụ
do nhà cung cấp nước ngoài cung cấp

Khánh Hòa, ngày tháng năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Trầm Hương
Địa chỉ: thôn Bến Khế, xã Bắc Khánh Vĩnh, tỉnh Khánh Hòa -
MST: 4200436471

Thuế tỉnh Khánh Hòa nhận được Văn bản số 584/LNTH-KHTC ghi ngày 10/8/2026 của Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Trầm Hương (Công ty) về kê khai thuế đối với dịch vụ do nhà cung cấp nước ngoài cung cấp, Thuế tỉnh Khánh Hòa có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Điều 25, Điều 26 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/07/2025 của Chính phủ về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Điều 25. Hóa đơn, chứng từ nộp thuế

Cơ sở kinh doanh 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).

Điều 26. Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt

... ”

Căn cứ khoản 5 Điều 3 Nghị định 254/2026/NĐ-CP ngày 30/06/2026 của Chính phủ quy định về giải thích từ ngữ:

“5. Hóa đơn, chứng từ hợp pháp là hóa đơn, chứng từ đảm bảo đúng về hình thức và nội dung theo quy định tại Nghị định này. ”

Căn cứ Điều 9 Nghị định 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định về các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Căn cứ Điều 31 Thông tư số 89/2026/TT-BTC ngày 30/6/2026 của Bộ Tài chính quy định về khai, nộp thuế của nhà cung cấp nước ngoài:

“Điều 31. Khai, nộp thuế của nhà cung cấp nước ngoài; hồ sơ khai thuế của cá nhân không cư trú có hoạt động kinh doanh trên nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số khác.

1. Khai thuế, nộp thuế trực tiếp của Nhà cung cấp nước ngoài:

a) Nhà cung cấp nước ngoài kê khai trực tiếp với cơ quan thuế hoặc thông qua đơn vị nhân ủy quyền. Hồ sơ khai thuế của nhà cung cấp nước ngoài thực hiện theo quy định tại điểm 16 Phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư này.

Trường hợp sau khi hoàn thành thủ tục khai thuế, nộp thuế, nhà cung cấp nước ngoài phát hiện có sai, sót thì thực hiện kê khai điều chỉnh số thuế phải nộp phát sinh tại Việt Nam theo quy định tại điểm 16 Phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư này;

...”

Căn cứ dữ liệu theo dõi của hệ thống quản lý thuế tập trung, OpenAI OpCo, LLC là nhà cung cấp ở nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, đã thực hiện đăng ký thuế tại Việt Nam (Mã số thuế: 9000013118) thì thực hiện khai thuế theo Điều 31 Thông tư số 89/2026/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Căn cứ các quy định trên và theo hồ sơ Công ty cung cấp, trường hợp Công ty mua mua gói dịch vụ ChatGPT Business Subscription của OpenAI OpCo, LLC chỉ có Invoice và chứng từ thanh toán qua ngân hàng (không có hóa đơn GTGT hoặc chứng từ nộp tiền thay cho phía nước ngoài) thì:

- Về kê khai khấu trừ thuế GTGT: không đủ điều kiện khấu trừ theo quy định tại Điều 25 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP.

- Công ty được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 9 Nghị định 320/2025/NĐ-CP.

Thuế tỉnh Khánh Hòa đề nghị Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Trầm Hương nghiên cứu văn bản quy phạm pháp luật về thuế và tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định. Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 để được hướng dẫn, số điện thoại: 0258.3824376./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC;
- Phòng KTr1,2; Phòng QLDN2,3;
- Lưu VT, QLDN1 (htlthanh).

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



Lê Hải Ưng