

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH HƯNG YÊN

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

Số: /HYE-QLDN1
V/v hướng dẫn về việc xuất hoá đơn
và KK thuế đối với thời gian miễn
phí thuê kho theo hợp đồng.

Hưng Yên, ngày tháng năm 2026

Kính gửi: CÔNG TY TNHH DH WHA LOGISTICS PROPERTY MINH
QUANG VIỆT NAM

(Địa chỉ: Lô CN3-10, Khu công nghiệp Minh Quang, Phường Thượng Hồng,
tỉnh Hưng Yên. MST: 0900881833)

- Căn cứ Điều 88 Luật Thương mại năm 2005:

“Điều 88. Khuyến mại

1. Khuyến mại là hoạt động xúc tiến thương mại của thương nhân nhằm
xúc tiến việc mua bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ bằng cách dành cho khách
hàng những lợi ích nhất định.

2. Thương nhân thực hiện khuyến mại là thương nhân thuộc một trong các
trường hợp sau đây:

a) Thương nhân trực tiếp khuyến mại hàng hóa, dịch vụ mà mình kinh
doanh;

b) Thương nhân kinh doanh dịch vụ khuyến mại thực hiện khuyến mại cho
hàng hóa, dịch vụ của thương nhân khác theo thỏa thuận với thương nhân đó.”

- Căn cứ Điều 9, Mục 2, Chương II, Nghị định 81/2018/NĐ-CP:

“Điều 9. Tặng hàng hóa, cung ứng dịch vụ không thu tiền

Thương nhân thực hiện khuyến mại tặng hàng hóa, cung ứng dịch vụ không thu
tiền theo cách thức sau:

1. Tặng hàng hóa, cung ứng dịch vụ không thu tiền có kèm theo việc mua
bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

2. Tặng hàng hóa, cung ứng dịch vụ không thu tiền không kèm theo việc
mua bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.”

- Căn cứ Khoản 1, Điều 8, Luật thuế GTGT ngày 26/11/2024 về Thời điểm
xác định thuế giá trị gia tăng;

“1. Thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng được quy định như sau:

a) Đối với hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng
hàng hóa cho người mua hoặc thời điểm lập hóa đơn, không phân biệt đã thu
được tiền hay chưa thu được tiền;

b) Đối với dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung cấp dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

- Căn cứ Khoản 2, Điều 6, Nghị định 181/2025/NĐ-CP quy định về giá tính thuế đối với hàng hóa, dịch vụ dùng để trao đổi, tiêu dùng nội bộ, biếu, tặng, cho và hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại như sau:

“2. Đối với hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại theo quy định của pháp luật về thương mại, giá tính thuế được xác định bằng không (0), trừ trường hợp bán hàng, cung cấp dịch vụ với giá thấp hơn giá bán hàng, cung cấp dịch vụ trước đó, được áp dụng trong thời gian khuyến mại (khuyến mại bằng hình thức giảm giá) thì giá tính thuế là giá bán đã giảm áp dụng trong thời gian khuyến mại đã đăng ký hoặc thông báo theo quy định của pháp luật thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại. Các hình thức khuyến mại của hàng hóa, dịch vụ khuyến mại có giá tính thuế bằng không (0) hoặc giá tính thuế của hàng hóa, dịch vụ bán ra không bao gồm giá trị của hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, cụ thể như sau:

...

b) Tặng hàng hóa, cung cấp dịch vụ không thu tiền thì hàng hóa, dịch vụ tặng có giá tính thuế bằng không (0).”

...

-Căn cứ Khoản 2, Điều 14, Nghị định 181/2025/NĐ-CP quy định về Nguyên tắc xác định giá tính thuế giá trị gia tăng:

...

“2. Trường hợp cơ sở kinh doanh áp dụng hình thức chiết khấu thương mại dành cho khách hàng (nếu có) thì giá tính thuế giá trị gia tăng là giá bán đã chiết khấu thương mại dành cho khách hàng chưa có thuế giá trị gia tăng.”

...

- Căn cứ Khoản 3, Điều 1, Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 của Chính Phủ quy định sửa đổi bổ sung một số điều của Nghị định số 123/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về hoá đơn, chứng từ về Thời điểm lập hóa đơn cụ thể như sau:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và các trường hợp lập hóa đơn theo quy định tại Điều 19 Nghị định này. Hóa đơn phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này. Trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử

phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

- Căn cứ Khoản 6, Điều 1, Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 của Chính Phủ quy định sửa đổi bổ sung một số điều của Nghị định số 123/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về hoá đơn, chứng từ về Thời điểm lập hóa đơn cụ thể như sau:

...

“2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ (bao gồm cả cung cấp dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài) không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: Kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng).”

...

Căn cứ các quy định nêu trên và trường hợp thực tế của công ty TNHH DH WHA Logistics Property Minh Quang Việt Nam nêu tại Văn bản số 01/DWLPMQ-TAX của Công ty, Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

1. Công ty phải lập hoá đơn theo quy định tại Khoản 3 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP.

2. Nếu công ty đáp ứng được các điều kiện về thực hiện khuyến mại theo quy định của pháp luật về Thương mại và pháp luật về Quản lý thuế thì thời gian miễn phí thuê kho này là một hình thức khuyến mại. Thời điểm lập hoá đơn công ty thực hiện theo quy định tại Điều 8, Luật Quản lý thuế GTGT;

3. Giá tính thuế và kê khai thuế GTGT, Công ty căn cứ vào tình hình thực tế của đơn vị, thực hiện quy định về giá tính thuế và kê khai thuế GTGT theo quy định tại Khoản 2, Điều 6; Khoản 2, Điều 14 Nghị định 181/2025/NĐ-CP quy định về Nguyên tắc xác định giá tính thuế giá trị gia tăng;

Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

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

Bùi Công Minh