

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH TÂY NINH

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

Số: /TNI-QLDN1
V/v xuất hoá đơn tiền đặt cọc
để đảm bảo thực hiện hợp đồng

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Thiết bị đông lạnh Kuen Ling Việt Nam;
Mã số thuế: 1100697442;
Địa chỉ: Lô 10-12, Đường số 7, KCN Tân Đức, xã Đức Hòa,
tỉnh Tây Ninh.

Thuế tỉnh Tây Ninh nhận được văn bản số 001/2026-KLVN ghi ngày 17/03/2026 của Công ty TNHH Thiết bị đông lạnh Kuen Ling Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn chính sách thuế liên quan đến việc xuất hóa đơn giá trị gia tăng đối với khoản tiền nhận đặt cọc mua hàng hóa từ đối tác khách hàng.

Về vấn đề này, Thuế tỉnh Tây Ninh có ý kiến trả lời như sau:

Căn cứ quy định tại điểm a khoản 6 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về thời điểm lập hoá đơn:

“1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán, chuyển nhượng tài sản công và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Đối với xuất khẩu hàng hóa (bao gồm cả gia công xuất khẩu), thời điểm lập hóa đơn thương mại điện tử, hóa đơn giá trị gia tăng điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử do người bán tự xác định nhưng chậm nhất không quá ngày làm việc tiếp theo kể từ ngày hàng hóa được thông quan theo quy định pháp luật về hải quan.”

Căn cứ nội dung trình bày của đơn vị, Công ty ký kết hợp đồng kinh tế bán hàng hóa (sản phẩm máy làm lạnh nước) cho khách hàng; trên hợp đồng kinh tế có thiết lập điều khoản yêu cầu khách hàng thanh toán trước một khoản tiền tương đương 30% giá trị hợp đồng dưới hình thức đặt cọc nhằm mục đích đảm bảo thực hiện hợp đồng. Theo thỏa thuận, khoản tiền này sẽ được đối trừ trực tiếp vào tiền thanh toán hàng hóa sau khi việc giao hàng hoàn tất, hoặc Công ty sẽ tiến hành phạt mất cọc nếu khách hàng có hành vi đơn phương chấm dứt hợp đồng kinh tế trái quy định.

Đối chiếu với các quy định pháp luật nêu trên, tại thời điểm Công ty nhận được khoản tiền đặt cọc 30% từ khách hàng để đảm bảo thực hiện hợp đồng bán hàng hóa (máy làm lạnh nước), Công ty chưa thực hiện hoạt động chuyển giao

quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua. Do đó, thời điểm nhận tiền đặt cọc này không đáp ứng điều kiện để lập hóa đơn GTGT.

Trên đây là ý kiến trả lời của Thuế tỉnh Tây Ninh căn cứ trên hồ sơ, tài liệu và nội dung trình bày tại văn bản số 001/2026-KLVN ghi ngày 17/03/2026 của đơn vị.

Đề nghị Công ty TNHH Thiết bị đông lạnh Kuen Ling Việt Nam căn cứ vào tình hình phát sinh thực tế tại đơn vị, đối chiếu với các quy định pháp luật đã được trích dẫn nêu trên để thực hiện theo đúng quy định.

Thuế tỉnh Tây Ninh thông báo để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, KTr1;
- Trang Web Thuế tỉnh;
- Lưu: VT, QLDN1 (Tâm).



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

Nguyễn Tấn Lợi