

Số: /HYE-QLDN1
V/v kê khai, khấu trừ thuế GTGT

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: CÔNG TY TNHH HI ELECTRIC VINA
Địa chỉ: Nhà xưởng số 3, Tờ bản đồ số 31, thửa đất số 1523, Xã Nguyễn Văn Linh,
tỉnh Hưng Yên
MST: 0901213941

Trả lời Văn bản của CÔNG TY TNHH HI ELECTRIC VINA gửi Thuế tỉnh Hưng Yên ngày 22/01/2026 về việc hướng dẫn thực hiện kê khai, khấu trừ thuế GTGT, Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại Điều 18 Luật số 59/2020/QH14 ngày 17/06/2020 của Quốc Hội quy định về hợp đồng trước đăng ký doanh nghiệp:

1. Người thành lập doanh nghiệp được ký hợp đồng phục vụ cho việc thành lập và hoạt động của doanh nghiệp trước và trong quá trình đăng ký doanh nghiệp.

2. Trường hợp được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, doanh nghiệp phải tiếp tục thực hiện quyền và nghĩa vụ phát sinh từ hợp đồng đã ký kết quy định tại khoản 1 Điều này và các bên phải thực hiện việc chuyển giao quyền, nghĩa vụ theo hợp đồng theo quy định của Bộ luật Dân sự, trừ trường hợp trong hợp đồng có thỏa thuận khác.

3. Trường hợp doanh nghiệp không được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, người ký kết hợp đồng theo quy định tại khoản 1 Điều này chịu trách nhiệm thực hiện hợp đồng; trường hợp có người khác tham gia thành lập doanh nghiệp thì cùng liên đới chịu trách nhiệm thực hiện hợp đồng đó.”

Tại khoản 1 Điều 23 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/07/2025 của Chính Phủ về khấu trừ thuế GTGT:

“1. Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng được khấu trừ toàn bộ kể cả thuế giá trị gia tăng đầu vào không được bồi thường của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng bị tổn thất, hàng hóa bị hao hụt tự nhiên do tính chất lý hóa trong quá trình vận chuyển. Cơ sở kinh doanh phải có đầy đủ hồ sơ, tài liệu chứng minh các trường hợp tổn thất không được bồi thường để khấu trừ thuế. Trường hợp pháp luật có quy định về định mức hao hụt tự nhiên thì cơ sở kinh doanh được khấu trừ số thuế giá trị gia tăng đầu vào của số lượng hàng hóa thực tế hao hụt tự nhiên không vượt quá định mức hao hụt theo quy định, số thuế giá trị gia tăng đầu vào của số lượng hàng hóa vượt định mức hao hụt không được khấu trừ thuế.”

Tại Điều 9 Nghị định 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính Phủ về chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“1. Trừ các khoản chi không được trừ quy định tại Điều 10 của Nghị định

này, doanh nghiệp được trừ các khoản chi khi xác định thu nhập chịu thuế nếu đáp ứng đủ điều kiện tại các điểm a, b và c sau đây:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, bao gồm cả khoản chi phí bổ sung được trừ theo tỷ lệ phần trăm tính trên chi phí thực tế phát sinh trong kỳ tính thuế liên quan đến hoạt động nghiên cứu và phát triển của doanh nghiệp;

a1) Khoản chi phí phát sinh trong kỳ tính thuế liên quan đến hoạt động nghiên cứu và phát triển của doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ tối đa không quá 200% tính trên chi phí thực tế cho hoạt động này (không bao gồm các khoản chi quy định tại khoản 3 Điều 10 của Nghị định này) phát sinh trong kỳ tính thuế tại doanh nghiệp;

...

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật.

Đối với các trường hợp: Mua sản phẩm là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra; mua sản phẩm thủ công làm bằng đay, cói, tre, nứa, lá, song, mây, rơm, vỏ dừa, sọ dừa hoặc nguyên liệu tận dụng từ sản phẩm nông nghiệp của người sản xuất thủ công trực tiếp bán ra; mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt; mua đồ dùng, tài sản của hộ gia đình, cá nhân trực tiếp bán ra; mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh (không bao gồm các trường hợp nêu trên) có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng phải có chứng từ chi trả tiền theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ cho người bán (đối với trường hợp giá trị mua hàng hóa, dịch vụ trong ngày của từng hộ, cá nhân từ 05 triệu đồng trở lên phải thanh toán không dùng tiền mặt) và Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ do người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm;

c) Khoản chi có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với trường hợp mua hàng hóa, dịch vụ và các khoản thanh toán khác từng lần có giá trị từ 05 triệu đồng trở lên. Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

c1) Trường hợp mua hàng hóa, dịch vụ của một người bán có giá trị dưới 05 triệu đồng nhưng mua nhiều lần trong cùng một ngày có tổng giá trị từ 05 triệu đồng trở lên thì chỉ được tính vào chi phí được trừ trong trường hợp có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt;

”

...

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày của đơn vị, đề đơn vị áp dụng luật thuế được đúng quy định theo pháp luật:

Trường hợp Công ty Đông Thành xuất hoá đơn cho công ty Công ty TNHH Hi Electric Vina được coi là hợp lệ khi công ty mẹ chuyển giao quyền, nghĩa vụ theo hợp đồng theo quy định của Bộ luật Dân sự, trừ trường hợp trong hợp đồng có thỏa thuận khác cho công ty con.

Trường hợp kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hoá đơn này nếu công ty đáp ứng đủ các điều kiện về chứng từ thanh toán đúng pháp luật.

Trường hợp chi phí thuê xưởng được xác định là chi phí được trừ khi hoá đơn của công ty xác định là hoá đơn hợp lệ.

Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời đề CÔNG TY TNHH HI ELECTRIC VINA được biết, thực hiện. Nếu có nội dung nào chưa rõ, đề nghị liên hệ với Thuế tỉnh Hưng Yên (QLDN1) để được hỗ trợ: SĐT: 0223.865.733; Địa chỉ: Số 01 Nam Cao, phường Phố Hiến, tỉnh Hưng Yên ./.

Nơi nhận:

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

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

Bùi Công Minh