

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG

Số: 1575 /DAN-QLDN1

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

Đà Nẵng, ngày 26 tháng 9 năm 2025

V/v thuế GTGT trong trường hợp
thanh toán hóa đơn mua hàng hóa,
dịch vụ không có hợp đồng



Kính gửi: Công ty cổ phần Cảng Đà Nẵng
MST: 0400101972

Địa chỉ: 26 Bạch Đằng, phường Hải Châu, TP. Đà
Nẵng.

Ngày 16/9/2025, Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 1323/CĐN-TCKT ghi ngày 11/9/2025 của Công ty cổ phần Cảng Đà Nẵng (gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về việc khấu trừ thuế GTGT trong trường hợp thanh toán hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ không có hợp đồng. Về vấn đề này, Thuế thành phố Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại:

- Khoản 1 Điều 55 Luật Thương Mại năm 2005 quy định về thời hạn thanh toán như sau:

Trừ trường hợp có thỏa thuận khác, thời hạn thanh toán được quy định như sau:

“1. Bên mua phải thanh toán cho bên bán vào thời điểm bên bán giao hàng hoặc giao chứng từ liên quan đến hàng hoá.”

- Khoản 3 Điều 434 Bộ Luật Dân sự năm 2015 quy định về thời hạn thực hiện hợp đồng mua bán như sau:

“3. Bên mua thanh toán tiền mua theo thời gian thỏa thuận. Nếu không xác định hoặc xác định không rõ ràng thời gian thanh toán thì bên mua phải thanh toán ngay tại thời điểm nhận tài sản mua hoặc nhận giấy tờ chứng nhận quyền sở hữu tài sản.”

- Điều 26 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định về chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Cơ sở kinh doanh phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ 05 triệu đồng trở lên đã bao gồm thuế giá trị gia tăng. Trong đó:

...

2. Một số trường hợp đặc thù theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 14 Luật Thuế giá trị gia tăng bao gồm:

...

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.”

Đối chiếu với các quy định nêu trên, theo trình bày của Công ty tại văn bản số 1323/CĐN-TCKT: Trường hợp Công ty mua hàng hóa, dịch vụ có giá trị từ 05 triệu đồng trở lên nhưng không ký hợp đồng mua bán hàng hóa trả chậm, trả góp dẫn đến không xác định thời gian thanh toán thì Công ty phải thanh toán bằng hình thức không dùng tiền mặt ngay tại thời điểm nhận hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại khoản 1 Điều 55 Luật Thương Mại năm 2005 và khoản 3 Điều 434 Bộ Luật Dân sự năm 2015 nêu trên để đảm bảo điều kiện về chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa dịch vụ mua vào từ 05 triệu đồng trở lên đã bao gồm thuế GTGT theo quy định tại Điều 26 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP của Chính phủ.

Thuế Thành phố Đà Nẵng trả lời Công ty cổ phần Cảng Đà Nẵng được biết. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Trưởng Thuế TP (b/c);
- Phòng NVDTTC; KTr1;
- Lưu: VT, QLDN1 (ntdmy).

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**



Lê Bá Tiến