

Số: 7682 /NBI-QLDN2  
V/v trả lời chính sách thuế

Ninh Bình, ngày 11 tháng 6 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH Hưng Bình Hường.

Mã số thuế: 0600837488

Địa chỉ: Số 535 đường Trần Hưng Đạo, Phường Nam Định, tỉnh  
Ninh Bình.

Ngày 28/05/2026, Thuế tỉnh Ninh Bình nhận được Công văn số 02/CV-CT ngày 25/05/2026 của Công ty TNHH Hưng Bình Hường (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc chứng từ hạch toán khoản thu hộ, chi hộ. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

- Căn cứ tại Điểm a Khoản 3 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 của Chính phủ sửa đổi bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

*“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ*

...

*3. Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2, khoản 3, khoản 6, khoản 7 và bổ sung khoản 9 vào Điều 4 như sau:*

*a) Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2, khoản 3, khoản 6 và khoản 7 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 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 một số điều của nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

*“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.*

*... ”*

- Căn cứ tại Khoản 1 Điều 16 Luật thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 quy định:

*“Điều 16. Hóa đơn, chứng từ*

*1. Việc mua bán hàng hóa, dịch vụ phải có hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật và các quy định sau đây:*

*a) Cơ sở kinh doanh áp dụng phương pháp khấu trừ thuế sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng. Trường hợp bán hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng mà trên hóa đơn giá trị gia tăng không ghi khoản thuế giá trị gia tăng thì thuế giá trị gia tăng đầu ra được xác định bằng giá thanh toán ghi trên hóa đơn nhân với thuế suất thuế giá trị gia tăng, trừ trường hợp quy định tại khoản 2 Điều này;*

*b) Cơ sở kinh doanh áp dụng phương pháp tính trực tiếp sử dụng hóa đơn bán hàng.*

*... ”*

- Căn cứ tại Điều 25 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/07/2025 của Chính phủ quy định điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng 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 ... ”*

- Căn cứ tại Điểm c, Khoản 1 Điều 9 Luật Thuế Thu nhập Doanh nghiệp số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 quy định về điều kiện các khoản chi được trừ:

*“c) Các khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của pháp luật, trừ các trường hợp đặc thù theo quy định của Chính phủ.”*

- Căn cứ tại Khoản 1 Điều 8 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành luật thuế thu nhập doanh nghiệp:

*“Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế thực hiện theo quy định tại Điều 8 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.*

*1. Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền cung ứng dịch vụ kể cả trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”*

- Căn cứ tại Khoản 2 Điều 3 Bộ luật dân sự số 91/2015/QH13 ngày 24/11/2015 quy định về :

*“2. Cá nhân, pháp nhân xác lập, thực hiện, chấm dứt quyền, nghĩa vụ dân sự của mình trên cơ sở tự do, tự nguyện cam kết, thỏa thuận. Mọi cam kết, thỏa thuận không vi phạm điều cấm của luật, không trái đạo đức xã hội có hiệu lực thực hiện đối với các bên và phải được chủ thể khác tôn trọng.”*

Căn cứ quy định nêu trên và tài liệu gửi kèm, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

Đối với hoạt động bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán có trách nhiệm lập hóa đơn giao cho người mua theo quy định tại điểm a khoản 3 Điều 1 và điểm a khoản 6 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 của Chính phủ.

Đối với các giao dịch không phát sinh từ hoạt động bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ; việc thu hộ, chi hộ được thực hiện trên cơ sở thỏa thuận, cam kết giữa các bên theo quy định tại khoản 2 Điều 3 Bộ luật Dân sự số 91/2015/QH13 ngày 24/11/2015 thì Công ty không phải lập hóa đơn, không phải kê khai, nộp thuế đối với các khoản thu này theo quy định tại Khoản 1 Điều 16 Luật thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024, Điều 25 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ, điểm c khoản 1 Điều 9 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 và khoản 1 Điều 8 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ.

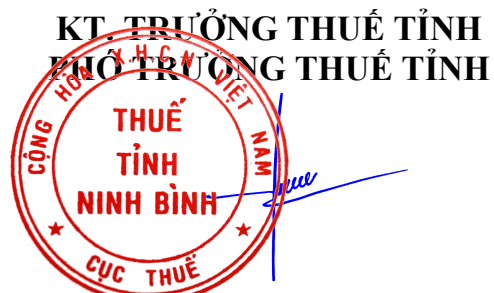
Đối với việc hạch toán, theo Luật Kế toán, Bộ Tài chính là cơ quan có thẩm quyền ban hành và hướng dẫn chế độ kế toán, hệ thống tài khoản kế toán doanh nghiệp. Đề nghị Công ty chủ động nghiên cứu các văn bản pháp luật hiện hành của Bộ Tài chính, đồng thời căn cứ vào chế độ và hệ thống kế toán đã đăng ký để thực hiện theo đúng quy định pháp luật.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế phát sinh tại đơn vị, nghiên cứu những quy định trích dẫn nêu trên, đối chiếu với các văn bản pháp luật về thuế để thực hiện.

Thuế tỉnh Ninh Bình trả lời để Công ty được biết và thực hiện theo đúng các quy định tại văn bản quy phạm pháp luật. *[Chữ ký]*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Trưởng Thuế tỉnh;
- Phó TTT: Đặng Ngọc Nghĩa;
- Các phòng: NVDTPC, Kiểm tra số 2;
- Website Thuế tỉnh Ninh Bình;
- Lưu: VT, QLDN2 (ntkhanh.ndi, 3b). *[Chữ ký]*



**Đặng Ngọc Nghĩa**