

CỤC THUẾ  
**THUẾ TỈNH NINH BÌNH**

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

Số: /NBI-QLDN2

Ninh Bình, ngày tháng năm

V/v chính sách về thuế và hóa đơn

Kính gửi: Công ty TNHH QMH Computer

Mã số thuế: 0601250357

Địa chỉ: Lô CN14, Khu công nghiệp Mỹ Thuận, phường Mỹ Lộc,  
tỉnh Ninh Bình.

Thuế tỉnh Ninh Bình nhận được Công văn số 042026/CV-QMH ngày 27/7/2026 của Công ty TNHH QMH Computer (sau đây gọi là Công ty) hỏi về chính sách thuế và hóa đơn. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

1. Về tỷ giá áp dụng đối với hóa đơn xuất khẩu và ghi nhận doanh thu: Nội dung vướng mắc của Công ty, Thuế tỉnh Ninh Bình báo cáo, xin ý kiến hướng dẫn của Cục Thuế. Thuế tỉnh Ninh Bình sẽ có văn bản trả lời Công ty sau khi có hướng dẫn cụ thể từ Cục Thuế.

2. Về nghiệp vụ thu, chi tiền điện, nước của nhà thầu:

- 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 khoản 1 Điều 4 Nghị định số 254/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp tổ chức thực hiện Luật Quản lý thuế số 108/2025/QH15 về hóa đơn điện tử, chứng từ điện tử quy định:

*“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ điện tử*

*1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn điện tử 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; xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn) và các trường hợp lập hóa đơn theo quy*

*định của Bộ trưởng Bộ Tài chính, trừ các trường hợp không phải sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Điều 7 Nghị định này.*

*Hóa đơn điện tử phải theo định dạng chuẩn dữ liệu và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về kế toán và quy định tại Điều 10 Nghị định này, bảo đảm phản ánh đầy đủ, trung thực nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Người bán chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác của hóa đơn đã lập.”*

- 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 Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến theo nguyên tắc 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 khoản 1 Điều 4 Nghị định số 254/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 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.

Trong trường hợp Công ty TNHH QMH Computer là bên trực tiếp ký hợp đồng mua điện, nước với các đơn vị cung cấp (*Công ty điện lực và Công ty cấp nước*) hóa đơn điện, nước được lập mang tên, mã số thuế của Công ty TNHH QMH Computer. Công ty TNHH QMH Computer là bên có nghĩa vụ thanh toán đối với các đơn vị cung cấp dịch vụ (*Công ty điện lực và Công ty cấp nước*) và sau đó thu lại từ nhà thầu phần chi phí điện, nước tương ứng với mức sử dụng thực tế, thì khoản tiền Công ty TNHH QMH Computer thu từ nhà thầu không thuộc trường hợp thu hộ, chi hộ. Do đó, khi thu khoản tiền điện, nước từ nhà thầu, Công ty TNHH QMH Computer thực hiện lập hóa đơn theo quy định của pháp luật về hóa đơn.

### 3. Về việc quyết toán thuế nhà thầu nước ngoài:

Căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 30 Thông tư 89/2026/TT-BTC ngày 30/6/2026 của Bộ Tài chính quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế và Nghị định số 252/2026/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Quản lý thuế.

*“2. Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế giá trị gia tăng tính trực tiếp trên doanh thu, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế:*

*a) Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế giá trị gia tăng tính trực tiếp trên doanh thu, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế là loại khai theo lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu nếu có phát sinh thay đổi số thuế đã khai và nộp. Trường hợp bên Việt Nam thanh toán cho nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng thì có thể đăng ký khai thuế theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài.*

*Bên Việt Nam ký hợp đồng với nhà thầu nước ngoài khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài và nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp bên Việt Nam;”*

Căn cứ quy định nêu trên, Công ty ký hợp đồng với nhà thầu nước ngoài khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài và nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp bên Việt Nam theo Mẫu số 01/NTNN và 02/NTNN ban hành kèm theo Thông tư 89/2026/TT-BTC ngày 30/6/2026 của Bộ Tài chính. Trường hợp Công ty đã thực hiện kê khai, khấu trừ và nộp thuế đầy đủ theo từng lần thanh toán; khi kết thúc hợp đồng không phát sinh thay đổi số thuế đã khai và nộp thì không thuộc trường hợp phải nộp hồ sơ khai quyết toán thuế theo quy định tại khoản 2 Điều 30 Thông tư số 89/2026/TT-BTC.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế, 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 Quý Công ty được biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Các phòng: NVDTPC, KTr 2; QLDN1; QLDN3;
- Website Thuế tỉnh Ninh Bình;
- Lưu: VT, QLDN2.

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

**Đặng Ngọc Nghĩa**