

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH VĨNH LONG

Số: 1810/VLO-QLDN3

V/v chiết khấu thanh toán

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

Vĩnh Long, ngày 24 tháng 12 năm 2025

Kính gửi: CÔNG TY TNHH THỦY SẢN PHÚ AN
Địa chỉ: Số 5B, khu phố 2, đường Nguyễn Văn Tư,
phường Bến Tre, tỉnh Vĩnh Long.

Thuế tỉnh Vĩnh Long có nhận được Công văn số 02/PA ngày 12/12/2025 của CÔNG TY TNHH THỦY SẢN PHÚ AN vướng mắc về thủ tục khi thực hiện chiết khấu thanh toán.

Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ, quy định:

“...Điều 9. Các khoản 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;

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

...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...”

Căn cứ khoản 3, Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 của Chính phủ, quy định:

“...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 Hệ thống chuẩn mực kế toán Việt Nam chuẩn mực số 14 doanh thu và thu nhập khác (Ban hành và công bố theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2001 của Bộ trưởng Bộ Tài chính), quy định:

“...03. Các thuật ngữ trong chuẩn mực này được hiểu như sau:

...Chiết khấu thanh toán: Là khoản tiền người bán giảm trừ cho người mua, do người mua thanh toán tiền mua hàng trước thời hạn theo hợp đồng...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp CÔNG TY TNHH THỦY SẢN PHÚ AN vướng mắc về thủ tục khi thực hiện chiết khấu thanh toán. Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời theo nguyên tắc sau:

CÔNG TY TNHH THỦY SẢN PHÚ AN thực hiện chiết khấu thanh toán cho khách hàng trong năm 2026 thì ngay từ đầu năm 2026, Công ty cần xây dựng chính sách chiết khấu thanh toán trong đó quy định rõ đối tượng hưởng chiết khấu, điều kiện chiết khấu và tỷ lệ chiết khấu.

Trường hợp trong hợp đồng mua bán có thỏa thuận chiết khấu thanh toán cho khách hàng nếu khách hàng thanh toán trước hạn thì Công ty căn cứ vào hợp đồng mua bán có thỏa thuận khoản chi chiết khấu thanh toán, chứng từ thanh toán tiền chiết khấu là cơ sở để tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN khi đáp ứng các điều kiện theo quy định tại khoản 1, Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ.

Chiết khấu thanh toán không phải là hoạt động bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Vì vậy, Công ty không phải lập hóa đơn khi chi khoản chiết khấu thanh toán cho khách hàng.

Thuế tỉnh Vĩnh Long thông báo đến CÔNG TY TNHH THỦY SẢN PHÚ AN được biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Thuế tỉnh Vĩnh Long;
- Phòng NVDTPC (để biết);
- Lưu: VT, QLDN3. H⁽⁴⁾.



