CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

Số:1724 /QNG-QLDN1
V/v hướng dẫn khấu trừ thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ mua trả chậm, trả góp

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

Quảng Ngãi, ngày 18 tháng 9 năm 2025

Kính gửi: Công ty Cổ phần Vinaconex Dung Quất;
Mã số thuế: 4300486846;
Địa chỉ: Thôn An Lộc Bắc, Xã Vạn Tường, tỉnh Quảng Ngãi.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số 145/2025/VCDQ-TCKT ngày 09/9/2025 của Công ty Cổ phần Vinaconex Dung Quất (gọi tắt là Công ty) về việc đề nghị hướng về khấu trừ thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ mua trả chậm, trả góp. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 14 Thuế GTGT số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 quy định về điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

- Căn cứ Mục 2 Chương III Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính Phủ quy định về điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào. Trong đó, tại điểm g khoản 2 Điều 26 Nghị định 181/2025/NĐ-CP quy định về khấu trừ thuế GTGT đối với trường hợp hàng hóa, dịch vụ trả chậm, trả góp:

"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."

Trên cơ sở nội dung công văn hỏi của Công ty Cổ phần Vinaconex Dung Quất, Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Theo quy định hiện hành, đối với thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ mua trả chậm, trả góp có giá trị hàng hóa, dịch vụ mua từ 05 triệu đồng trở

lên đã thực hiện kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào, trường hợp đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng, phụ lục hợp đồng, Công ty không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế GTGT 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 theo quy định tại điểm g khoản 2 Điều 26 Nghị định 181/2025/NĐ-CP của Chính phủ.

Đề nghị Công ty Cổ phần Vinaconex Dung Quất căn cứ các quy định nêu trên, đối chiếu với thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện đúng theo quy định.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời cho Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Các phòng: KTr1, KTr2, QLDN2, NVDTPC, CNTK;
- Văn phòng (trả kết quả);
- Website Thuế tỉnh Quảng Ngãi;
- Lưu: VT, QLDN1 (ptmhoang).

KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH

CỘNG HÒA X.H.C.N VIỆT NAM
THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI
CỤC THUẾ

Võ Hùng