

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

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

Số: 3367/TPHCM-QLDN1
V/v điều kiện khấu trừ thuế GTGT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 10 năm 2025

PV OIL SÀI GÒN	
Số: 1244	
ĐẾN Ngày: 13/10/2025	
Chuyển:	

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn
Địa chỉ: Tầng 10, Tòa nhà Petroland, số 12 Tân Trào,
Phường Tân Mỹ, TP Hồ Chí Minh
Mã số thuế: 0310496966

Trả lời Văn bản số 4193/XDSG-TCKT ngày 28/08/2025 của Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn (Công ty) về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào, Thuế Thành phố Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 26 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/07/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng (GTGT) như sau:

“ Điều 26. 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:

1. Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt là chứng từ chứng minh việc thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của Nghị định số 52/2024/NĐ-CP ngày 15 tháng 5 năm 2024 của Chính phủ về thanh toán không dùng tiền mặt, trừ các chứng từ bên mua nộp tiền mặt vào tài khoản của bên bán.

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.

... ”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty theo trình bày đến thời điểm thanh toán tiền mua hàng hóa, dịch vụ theo hợp đồng vẫn không có chứng từ

thanh toán không dùng tiền mặt và đã 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. Sau đó, Công ty thực hiện thanh toán không dùng tiền mặt đối với phần giá trị hàng hóa, dịch vụ đã quá thời hạn thanh toán thì Công ty không được khai điều chỉnh tăng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ.

Thuế Thành phố Hồ Chí Minh trả lời Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn biết và thực hiện theo đúng quy định ./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế (để báo cáo);
- Phòng NVDTTC;
- Phòng KTI (để phối hợp);
- Lưu: VT, QLDN1 (nttam4.4b)

811204

TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ



Đoàn Minh Dũng