

Số: /NBI-QLDN2  
V/v vương mắc về hợp đồng và biên bản  
bàn giao khi tính thuế TNDN

Ninh Bình, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Youngone Nam Định.  
Mã số thuế: 0600327800  
Địa chỉ: Lô O, P, Q, R đường N6 Khu công nghiệp Hòa Xá,  
Phường Thành Nam, tỉnh Ninh Bình.

Ngày 08/04/2026 Thuế tỉnh Ninh Bình nhận được Công văn số 03-2026 ngày 06/04/2026 của Công ty TNHH Youngone Nam Định (sau đây gọi tắt là Công ty) V/v Quy định về hồ sơ của khoản chi được tính vào chi phí được trừ, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 20/2026/TT-BTC ngày 12/03/2026 của Bộ Tài chính:

+ Tại điểm c, khoản 13 Điều 3 quy định:

*“Điều 3. Hồ sơ của khoản chi được tính vào chi phí được trừ quy định tại điểm b và điểm c khoản 1 Điều 9 của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp*

....

*13. Hồ sơ của một số khoản chi theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 9 của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp được quy định như sau:*

....

*c) Đối với trường hợp mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 05 triệu đồng trở lên nếu đến thời điểm ghi nhận chi phí mà doanh nghiệp chưa thanh toán thì doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế trong trường hợp có hợp đồng mua hàng hóa, dịch vụ, biên bản bàn giao hàng hóa, dịch vụ và khi thanh toán doanh nghiệp phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt;*

....”

Căn cứ Khoản 1 Điều 3 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định:

*“...1. Hóa đơn là chứng từ kế toán do tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ lập, ghi nhận thông tin bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Hóa đơn được thể hiện theo hình thức hóa đơn điện tử hoặc hóa đơn do cơ quan thuế đặt in.”*

Căn cứ quy định nêu trên và văn bản kèm theo, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

Trường hợp mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 05 triệu đồng trở lên nếu đến thời điểm ghi nhận chi phí mà doanh nghiệp chưa thanh toán được

quy định tại điểm c khoản 13 Điều 3 Thông tư số 20/2026/TT-BTC ngày 12/03/2026 của Bộ Tài chính thì quy định về hồ sơ phải có hợp đồng mua bán hàng hóa, dịch vụ, biên bản bàn giao hàng hóa, dịch vụ giữa bên mua và bên bán.

Quy định về hợp đồng, biên bản giao nhận và các biểu mẫu đề nghị công ty thực hiện theo các văn bản quy định tại Bộ Luật dân sự, Bộ luật Hàng hải Việt Nam, Luật thương mại, Luật kế toán và văn bản quy phạm pháp luật có liên quan để thực hiện theo đúng quy định.

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./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Trưởng Thuế tỉnh;
- Phó TTT: Đặng Ngọc Nghĩa;
- Các phòng: NVDTPC, Kiểm tra số 2, QLDN1,3;
- Website Thuế tỉnh Ninh Bình;
- Lưu: VT, QLDN2.

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

**Đặng Ngọc Nghĩa**