

Số: 2646 /CT-CS
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 24 tháng 4 năm 2026

Kính gửi:

- Thuế tỉnh Hưng Yên;
- Công ty cổ phần Tập đoàn XUMI Việt Nam.
(Đ/c: Tầng 6, Tòa nhà Phúc Thành, Số 3 đường Nguyễn Bình, phường Mỹ Hào, tỉnh Hưng Yên)

Cục Thuế nhận được văn bản số 04/KHKD ngày 05/3/2026 và văn bản số 05/KHKD ngày 06/3/2026 của Công ty cổ phần Xumi Việt Nam về chính sách thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Quy định pháp luật về lập bảng kê

Căn cứ khoản 2.4 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế;

Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định về các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế;

Căn cứ điểm a khoản 13 Điều 3 Thông tư số 20/2026/TT-BTC ngày 12/3/2026 của Bộ Tài chính quy định về hồ sơ của khoản chi được tính vào chi phí được trừ như sau:

"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:

a) Đối với trường hợp ... mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt; ... hồ sơ gồm: Chứng từ chi trả tiền cho người bán theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ (đối với trường hợp giá trị mua hàng hóa, dịch vụ trong ngày của từng hộ, cá nhân từ 05 triệu đồng trở lên phải thanh toán không dùng tiền mặt); bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ theo Mẫu số 02/TNDN ban hành kèm theo Thông tư này do người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm;

..."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp người mua là doanh nghiệp có phát sinh hoạt động mua phôi liệu của người trực tiếp thu nhật, không có hóa đơn đầu vào thì được phép được lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN ban hành kèm theo Thông tư 78/2014/TT-BTC (áp dụng trước ngày 12/3/2026); hoặc theo mẫu số 02/TNDN ban hành kèm theo Thông tư 20/2026/TT-BTC (áp dụng từ ngày 12/3/2026), trong đó:

- Người trực tiếp thu nhật là cá nhân trực tiếp đi nhật phôi liệu không là cơ sở kinh doanh hay hộ kinh doanh và không sử dụng hoá đơn.

- Người thu mua lại từ nhiều nguồn để bán lại thì phải đăng ký kinh doanh, đăng ký thuế và nộp thuế theo quy định.

Bảng kê là một trong các căn cứ để xác định chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp đối với trường hợp đặc thù không có hóa đơn. Doanh nghiệp phải chịu trách nhiệm về tính chính xác, trung thực của bảng kê, đồng thời phải lưu giữ đầy đủ hồ sơ chứng minh giao dịch thực tế như: thông tin người bán, chứng từ vận chuyển, chứng từ thanh toán.

2. Về quy định cấp hoá đơn có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh

Căn cứ Điều 91 Luật Quản lý thuế năm 2019 quy định về áp dụng hoá đơn điện tử khi bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ;

Căn cứ Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ (được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 của Chính phủ) quy định về áp dụng hoá đơn điện tử khi bán hàng hoá, dịch vụ;

Căn cứ khoản 5 Điều 8 Nghị định số 68/2026/NĐ-CP ngày 05/3/2026 của Chính phủ quy định về nguyên tắc khai thuế, tính thuế và sử dụng hóa đơn.

Trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh không đáp ứng điều kiện phải sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế và cần có hóa đơn để giao cho khách hàng thì đề nghị liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn về thủ tục, hồ sơ về cấp hóa đơn theo từng lần phát sinh.

Từ ngày 05/3/2026, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh thực hiện quy định tại Nghị định số 68/2026/NĐ-CP ngày 05/3/2026 của Chính phủ quy định về chính sách thuế và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh và Thông tư số 18/2026/TT-BTC ngày 05/3/2026 của Bộ Tài chính quy định về hồ sơ, thủ tục quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.

Theo đó, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có doanh thu tính thuế giá trị gia tăng năm trên 500 triệu đồng và dưới 01 tỷ đồng không bắt buộc sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính

tiền có kết nối dữ liệu với cơ quan thuế. Trường hợp đáp ứng điều kiện và có nhu cầu sử dụng hóa đơn điện tử thì đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối dữ liệu với cơ quan thuế. Trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh không đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử, có nhu cầu sử dụng hóa đơn điện tử thì thực hiện khai và nộp thuế trước khi được cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh giao dịch bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

3. Nội dung khác

Căn cứ Điều 17 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Luật số 56/2024/QH15) quy định về trách nhiệm của người nộp thuế.

Về nội dung vướng mắc của Công ty, Thuế tỉnh Hưng Yên đã có công văn số 1519/HYE-CNTK ngày 06/02/2026 trả lời Công ty, đề nghị Công ty nghiên cứu hướng dẫn của Thuế tỉnh Hưng Yên để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật quản lý thuế tại Điều 17 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và khoản 5 Điều 8 Nghị định số 68/2026/NĐ-CP.

Trường hợp cần biết thêm chi tiết, đề nghị Công ty liên hệ với Thuế tỉnh Hưng Yên để được hướng dẫn theo quy định và theo thẩm quyền.

Cục Thuế trả lời để Thuế tỉnh Hưng Yên và Công ty cổ phần Tập đoàn Xumi Việt Nam được biết và thực hiện theo quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để b/c);
- Phó CTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Ban KTr, PC;
- Website CT;
- Lưu: VT, CS. *6*

**TL. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG BAN CHÍNH SÁCH, THUẾ QUỐC TẾ**



Nguyễn Thị Thanh Hằng