

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

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

Số: /QNG-QLDN1
V/v hướng dẫn chính sách thuế

Quảng Ngãi, ngày tháng 11 năm 2025

Kính gửi: Công ty CP Đầu tư Xây dựng Thiên Tân;
Mã số thuế: 4300321971;
Địa chỉ nhận thông báo: 172 Phạm Văn Đồng, P.
Cẩm Thành, tỉnh Quảng Ngãi.

Ngày 03/11/2025, Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số 126/CV-PNL ngày 30/10/2025 của Công ty CP Đầu tư Xây dựng Thiên Tân về việc đề nghị hướng dẫn chính sách thuế. Về vấn đề này Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 2, Điều 3 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 quy định:

“Điều 2. Thuế giá trị gia tăng

Thuế giá trị gia tăng là thuế tính trên giá trị tăng thêm của hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong quá trình từ sản xuất, lưu thông đến tiêu dùng.

Điều 3. Đối tượng chịu thuế

Hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam là đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng, trừ các đối tượng quy định tại Điều 5 của Luật này”.

- Căn cứ khoản 1 Điều 14 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định nguyên tắc xác định giá tính thuế giá trị gia tăng:

“Điều 14. Nguyên tắc xác định giá tính thuế giá trị gia tăng

1. Giá tính thuế đối với các loại hàng hóa, dịch vụ quy định tại Mục này:

b) Không bao gồm các khoản thu không liên quan đến bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ của cơ sở kinh doanh: các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, ...”.

- Căn cứ điểm a khoản 3 Điều 1 sửa đổi, bổ sung một số khoản của Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định về nguyên tắc lập hóa đơn điện tử:

“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 ...”.

- Căn cứ khoản 4 Điều 5 Luật Thuế Tài nguyên số 45/2009/QH12 ngày 25/11/2009 quy định về sản lượng tài nguyên đối với nước thiên nhiên dùng cho sản xuất thủy điện:

“Điều 5. Sản lượng tài nguyên tính thuế

4. Đối với nước thiên nhiên dùng cho sản xuất thủy điện thì sản lượng tài nguyên tính thuế là sản lượng điện của cơ sở sản xuất thủy điện bán cho bên mua điện theo hợp đồng mua bán điện hoặc sản lượng điện giao nhận trong trường hợp không có hợp đồng mua bán điện được xác định theo hệ thống đo đếm đạt tiêu chuẩn đo lường chất lượng Việt Nam, có xác nhận của bên mua, bên bán hoặc bên giao, bên nhận”.

Trên cơ sở nội dung Công văn số 126/CV-PNL của Công ty CP Đầu tư Xây dựng Thiên Tân, Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

- Về lập hóa đơn và khai thuế GTGT:

Trường hợp Công ty CP Đầu tư Xây dựng Thiên Tân có phát sinh khoản thu bồi thường bằng tiền mà khoản thu này không liên quan đến việc bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ của công ty thì không thuộc trường hợp phải lập hóa đơn, khai thuế GTGT.

- Về kê khai thuế tài nguyên đối với việc sử dụng nước thiên nhiên dùng cho sản xuất thủy điện:

Trường hợp nhà máy Thủy điện dùng không phát điện, không phát sinh việc sử dụng nước thiên nhiên để sản xuất thủy điện thì không phát sinh sản lượng tính thuế tài nguyên đối với nước trong thời gian nhà máy điện ngừng hoạt động.

Công ty căn cứ quy định của pháp luật về kê khai thuế tài nguyên đối chiếu với trường hợp phát sinh thực tế tại Công ty để xác định sản lượng tài nguyên tính thuế phát sinh trong kỳ và thực hiện nghĩa vụ kê khai tờ khai thuế tài nguyên đúng theo quy định.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời đề Công ty CP Đầu tư Xây dựng Thiên Tân biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các phòng: KTr1, KTr2, QLDN2; NVDTPC, CNTK;
- Văn phòng (Trả kết quả TMS);
- Website Thuế tỉnh Quảng Ngãi;
- Lưu: VT, QLDN1 (ntnguyen).

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

Đinh Thiên Khanh