

**CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP**

Số: 4891/DTH-QLDN1

V/v chính sách thuế GTGT

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

Đồng Tháp, ngày 31 tháng 12 năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH TMDV Xăng Dầu Châu Thành;
MST: 1200253539.

Thuế tỉnh Đồng Tháp nhận được Văn bản số 387/XDCT ngày 15/12/2025 của Công ty TNHH TMDV Xăng Dầu Châu Thành (gọi tắt là Công ty), Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ (được sửa đổi, bổ sung bởi điểm a khoản 3 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP) quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn chứng từ;

Căn cứ Luật Thuế giá trị gia tăng (GTGT) năm 2024 của Quốc hội:

- Tại điểm b khoản 9 Điều 5 quy định về đối tượng không chịu thuế;
- Tại điểm c khoản 1 Điều 7 quy định về giá tính thuế;

Căn cứ Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT:

- Tại điểm b khoản 4 Điều 4 quy định về đối tượng không chịu thuế;
- Tại khoản 1 Điều 6 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT quy định về giá tính thuế đối với hàng hóa, dịch vụ dùng để trao đổi, tiêu dùng nội bộ, biếu, tặng, cho và hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại;
- Tại Điều 14 quy định về nguyên tắc xác định giá tính thuế GTGT;

Căn cứ Phụ lục II ban hành kèm Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP (được sửa đổi bởi điểm a khoản 3 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP) ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ;

Căn cứ khoản 3 Điều 3 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định về thu nhập chịu thuế.

Căn cứ các quy định trên và nội dung văn bản của Công ty, Thuế tỉnh Đồng Tháp hướng dẫn như sau:

1. Thuế GTGT đối với hoạt động sử dụng xăng dầu tiêu dùng nội bộ

Trường hợp Công ty kinh doanh xăng dầu có sử dụng xăng dầu để phục vụ cho xe bồn vận chuyển xăng dầu, cho máy phát điện tại kho, cửa hàng xăng dầu hoặc cho thiết bị, phương tiện kỹ thuật phục vụ trực tiếp việc lưu thông và bán xăng dầu được xác định là hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung bởi điểm a khoản 3 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP) thì Công ty không phải lập hóa đơn và không phải tính, nộp thuế GTGT.

Trường hợp Công ty kinh doanh xăng dầu có sử dụng xăng dầu để phục vụ cho mục đích quản lý, điều hành (như sử dụng xăng, dầu cho xe ô tô dùng cho lãnh đạo Công ty đi công tác) thì được xác định là hàng hóa tiêu dùng nội bộ, Công ty phải lập hóa đơn nhưng không phải tính, nộp thuế GTGT theo quy định khoản 1 Điều 6 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP. Công ty kê khai vào chỉ tiêu [32a] trên tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT.

2. Thuế GTGT đối với doanh thu lãi vay, lãi trả chậm theo hợp đồng

Trường hợp Công ty có phát sinh doanh thu từ lãi cho vay trả theo hợp đồng vay thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại khoản 9 Điều 5 Luật Thuế GTGT năm 2024 và điểm b khoản 4 Điều 4 Nghị định số 181/2025/NĐ. Công ty phải lập hóa đơn đối với thu nhập từ lãi cho vay theo hợp đồng theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung bởi điểm b khoản 3 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP). Công ty kê khai vào chỉ tiêu [32a] trên tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT.

Trường hợp Công ty có thu của khách hàng khoản tiền lãi trả chậm khi khách hàng thanh toán chậm tiền hàng hóa, dịch vụ thì khoản tiền lãi trả chậm này không lập hóa đơn và không phải tính nộp thuế GTGT; khi thu tiền công ty lập chứng từ thu và kê khai nộp thuế TNDN theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 14 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP; khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP (được sửa đổi bởi điểm a khoản 3 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP) và khoản 3 Điều 3 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP.

3. Hạch toán tăng tài sản Quyền sử dụng đất do giá đất tăng

Về việc ghi nhận, hạch toán kế toán đối với chênh lệch tăng do định giá lại tài sản góp vốn thì Công ty thực hiện theo quy định của pháp luật về kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn có liên quan.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế để thực hiện theo đúng quy định pháp luật. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Thuế tỉnh Đồng Tháp được đăng tải trên website <https://dongthap.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 (Số điện thoại: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Thuế tỉnh Đồng Tháp thông báo Công ty TNHH TMDV Xăng Dầu Châu Thành biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Thuế tỉnh;
- Phòng NVDTTC, QLDN2;
- Các Phòng Kiểm tra;
- Website Thuế tỉnh Đồng Tháp;
- Lưu: VT, QLDN1 (10b).

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



Võ Tấn Tân