

**CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP**

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

Số: 399 /DTH-QLDN1

Đồng Tháp, ngày 27 tháng 01 năm 2026

V/v chính sách thuế đối với hoạt động
thu phí dịch vụ sử dụng đường bộ
tự động không dừng

Kính gửi: Công ty TNHH Đầu tư Cầu Mỹ Lợi;
MST: 1201465247.

Thuế tỉnh Đồng Tháp nhận được công văn số 1501/2026/CV-CML ngày 15/01/2026 của Công ty TNHH Đầu tư Cầu Mỹ Lợi (gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn quy định về thuế. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

- Tại khoản 1 Điều 4 (được sửa đổi 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;

- Tại điểm a khoản 4 Điều 9 (được sửa đổi, bổ sung bởi điểm b khoản 6 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP) quy định về thời điểm lập hóa đơn;

Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 8 Luật Thuế giá trị gia tăng (GTGT) năm 2024 quy định thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng;

Căn cứ Điều 8 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) quy định về doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Căn cứ các quy định trên và nội dung văn bản của Công ty, Thuế tỉnh Đồng Tháp hướng dẫn trường hợp Công ty TNHH Đầu Tư Cầu Mỹ Lợi có ký hợp đồng với Công ty Cổ phần Giao thông số Việt Nam về việc cung cấp dịch vụ thanh toán điện tử giao thông đường bộ (thanh toán tiền sử dụng đường bộ theo hình thức tự động không dừng ETC) tại Trạm thu phí Cầu Mỹ Lợi như sau:

1. Về Thuế GTGT: Trường hợp Công ty có ký hợp đồng cung cấp dịch vụ thu phí sử dụng đường bộ giữa nhà đầu tư và nhà cung cấp dịch vụ thu phí với số lượng lớn, phát sinh thường xuyên, cần có thời gian đối soát số liệu thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm hoàn thành việc đối soát dữ liệu giữa các bên nhưng chậm nhất không quá ngày 07 của tháng sau tháng phát sinh việc cung cấp dịch vụ hoặc không quá 07 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ quy ước. Kỳ quy ước để làm căn cứ tính lượng hàng hóa, dịch vụ cung cấp căn cứ thỏa thuận giữa đơn vị bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ với người mua theo quy định tại điểm a

khoản 4 Điều 9 (được sửa đổi, bổ sung bởi điểm b khoản 6 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP) Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Trường hợp hóa đơn được lập trong tháng 01/2026 theo đúng thời điểm theo quy định thì Công ty thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT vào kỳ tính thuế tháng 01/2026.

2. Về Thuế TNDN: Hoạt động thu phí điện tử không dừng tại Trạm thu phí Cầu Mỹ Lợi là hoạt động cung ứng dịch vụ, thời điểm xác định doanh thu để tính thuế thu nhập doanh nghiệp là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm phát sinh doanh thu thực tế, không phụ thuộc vào thời điểm lập hóa đơn theo quy định tại Điều 8 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP. Theo đó, đối với doanh thu thu phí điện tử không dừng thực tế phát sinh trong tháng 12/2025, Công ty thực hiện ghi nhận doanh thu để tính thuế TNDN vào niên độ kế toán năm 2025, không phụ thuộc vào việc hóa đơn được lập trong tháng 01/2026.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế của đơn vị, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định. 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 Đầu tư Cầu Mỹ Lợi 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;
- Các Phòng Kiểm tra;
- Phòng NVDTPC; QLDN2;
- Website Thuế tỉnh Đồng Tháp;
- Lưu: VT, QLDN1 (9b). *hồng*

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



Võ Tấn Tân