

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

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

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

Quảng Ngãi, ngày tháng 01 năm 2026

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thiên Tân;
Mã số thuế: 4300321971;
Địa chỉ: Số 172 đường Phạm Văn Đồng, Phường Cẩm
Thành, tỉnh Quảng Ngãi.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số 149/CV ngày 30/12/2025 của Công ty CP Đầu tư xây dựng Thiên Tân về việc đề nghị hướng dẫn chính sách TNDN. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 8 Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 ngày 03/6/2008 quy định về doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN có hiệu lực áp dụng đến hết ngày 30/9/2025.

- Căn cứ Điều 8 Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 quy định về doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN và thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN có hiệu lực áp dụng đến hết ngày 14/12/2025.

“Điều 8. Doanh thu

Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế thực hiện theo quy định tại Điều 8 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

1. Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền cung ứng dịch vụ kể cả trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

...

2. Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế đối với hàng hóa bán ra là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua.

Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế đối với dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ cho người mua hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ...”

- Căn cứ Điều 8 Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 quy định về doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN có hiệu lực áp dụng từ ngày 01/10/2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2025.

- Căn cứ Điều 8 Nghị định số 320/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định về doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN và thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN có hiệu lực áp dụng từ ngày 15/12/2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2025:

“Điều 8. Doanh thu

Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế thực hiện theo quy định tại Điều 8 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

1. Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền cung ứng dịch vụ kể cả trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

...

2. Thời điểm xác định doanh thu

a) Đối với hoạt động bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua;

b) Đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua trừ trường hợp nêu tại khoản 3 Điều này;

c) Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định thời điểm xác định doanh thu ngoài các trường hợp quy định tại điểm a và điểm b khoản này... ”.

- Căn cứ khoản 2 Điều 57 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính quy định doanh thu chưa thực hiện có hiệu lực áp dụng đến 31/12/2025.

“Điều 57. Tài khoản 338 – Phải trả, phải nộp khác

2. Kết cấu và nội dung phản ánh của tài khoản 338 - Phải trả, phải nộp khác

...

- Tài khoản 3387 - Doanh thu chưa thực hiện: Phản ánh số hiện có và tình hình tăng, giảm doanh thu chưa thực hiện của doanh nghiệp trong kỳ kế toán. Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: Số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản; Khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ; Và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác như: Khoản chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống... ”.

Từ ngày 01/01/2026, Chế độ kế toán doanh nghiệp quy định tại Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27/10/2025 có hiệu lực thi hành và áp dụng cho năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 01/01/2026, thay thế cho Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014.

Trên cơ sở nội dung công văn hỏi của Công ty CP Đầu tư xây dựng Thiên Tân, Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Theo pháp luật thuế TNDN quy định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN là toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền cung ứng dịch vụ kể cả trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Đối với thời điểm xác định doanh thu của hoạt động cung

ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua.

Do đó, trường hợp Công ty CP Đầu tư xây dựng Thiên Tân có phát sinh bán điện cho Tập đoàn điện lực Việt Nam, Công ty căn cứ theo thỏa thuận giữa hai bên trên Hợp đồng mua bán điện để xác định sản lượng điện năng đã cung cấp cho bên mua hàng tháng, căn cứ giá mua bán điện đã được thỏa thuận trên hợp đồng xác định doanh thu bán điện năng để tính thu nhập chịu thuế TNDN phát sinh trong tháng, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Đối với giá trị sản lượng điện năng đã xác định hoàn thành cung cấp hàng tháng nhưng Tập đoàn điện lực Việt Nam chưa chấp nhận thanh toán cho công ty thì **không thuộc** doanh thu chưa thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 57 Thông tư số 200/2014/TT-BTC (từ ngày 01/01/2026 là doanh thu chờ phân bổ theo quy định của Thông tư số 99/2025/TT-BTC).

Đề nghị Công ty CP Đầu tư xây dựng Thiên Tân căn cứ các quy định nêu trên, đối chiếu với thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện đúng quy định của pháp luật.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời cho Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

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

Đinh Thiên Khanh