

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI

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

Số: 8582/DON-QLDN2
V/v hướng dẫn về thuế GTGT đối với chi phí
duy trì công suất tối thiểu

Đồng Nai, ngày 18 tháng 12 năm 2025

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Tấm Lợp VLXD Đồng Nai
Địa chỉ: KCN Biên Hòa I, đường 4, P. Trấn Biên, tỉnh Đồng Nai
MST: 3600475018

Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được công văn số 312025/CV-TL ngày 27/11/2025 của CÔNG TY CỔ PHẦN TẤM LỢP - VẬT LIỆU XÂY DỰNG ĐỒNG NAI - MST: 3600475018 ngày 27/11/2025 v/v xác định đối tượng chịu Thuế GTGT và thuế suất Thuế GTGT đối với “*tiền thu chi phí duy trì công suất tối thiểu*”. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 2, Điều 3, Điều 9 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 quy định:

“Điều 02. 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 03. 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.”

Điều 09. Thuế suất thuế giá trị gia tăng

3. Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không quy định tại khoản 1 và khoản 2 Điều này, bao gồm cả dịch vụ được các nhà cung cấp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam cung cấp cho tổ chức, cá nhân tại Việt Nam qua kênh thương mại điện tử và các nền tảng số.”

- Căn cứ Khoản 1 Điều 14 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/07/2025 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:

a) Bao gồm cả khoản phụ thu và phí thu thêm ngoài giá hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở kinh doanh được hưởng.

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, thu đòi người thứ ba của hoạt

động bảo hiểm, các khoản thu hộ, các khoản thù lao từ cơ quan nhà nước do thực hiện hoạt động thu hộ, chi hộ các cơ quan nhà nước, các khoản thu tài chính.”

- Căn cứ Điểm a Khoản 3 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP 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. Hóa đơn phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này. Trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

Căn cứ các quy định nêu trên, Trường hợp Công ty Cổ Phần VLXD Việt Nam sẽ phải trả cho Công ty Cổ Phần Tấm Lợp VLXD Đồng Nai một khoản tiền được xem là **“Chi phí duy trì công suất tối thiểu”** nếu như Công ty Cổ Phần VLXD Việt Nam không nhận hết số lượng hàng hóa theo đơn đặt hàng đã ký...” :

+ Nếu phần **“Chi phí duy trì công suất tối thiểu”** có liên quan đến các quy định trên thì thuộc đối tượng kê khai, tính nộp thuế và suất hóa đơn GTGT.

+ Nếu phần **“Chi phí duy trì công suất tối thiểu”** không liên quan đến các quy định trên thì không thuộc đối tượng kê khai, tính nộp thuế và không suất hóa đơn GTGT

Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến đến Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản qui phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh Đồng Nai (thay b/c);
- Website Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Lưu: VT, QLDN2 (Bình, 3b).

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



THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI
BỘ TÀI CHÍNH
18/12/2025 11:32:12

Nguyễn Minh Hải