

Số: /CT-QLNT
V/v thời điểm lập hóa đơn

Hà Nội, ngày tháng năm

Kính gửi: Tổng công ty lọc hóa dầu Việt Nam.
(Địa chỉ: 208 Đại lộ Hùng Vương, Phường Nghĩa Lộ, tỉnh Quảng Ngãi)

Ngày 03/9/2026, Cục Thuế nhận được văn bản số 5593/BSR-TCKT ngày 07/8/2026 của Tổng công ty Lọc hóa dầu Việt Nam về thời điểm lập hóa đơn. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm e, khoản 4 Điều 9 Nghị định số 254/2026/NĐ-CP quy định về thời điểm lập hóa đơn:

“e) Đối với hoạt động tìm kiếm thăm dò, khai thác và chế biến dầu thô, thời điểm lập hóa đơn bán dầu thô, condensate, các sản phẩm được chế biến từ dầu thô (bao gồm cả hoạt động bao tiêu sản phẩm theo cam kết của Chính phủ) là thời điểm bên mua và bên bán xác định được giá bán chính thức, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Đối với hoạt động bán khí thiên nhiên, khí đồng hành, khí than được chuyển bằng đường ống dẫn khí đến người mua, thời điểm lập hóa đơn là thời điểm bên mua, bên bán xác định khối lượng khí giao của tháng nhưng chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn kê khai, nộp thuế đối với tháng phát sinh nghĩa vụ thuế theo quy định pháp luật về thuế.

Trường hợp thỏa thuận bảo lãnh và cam kết của Chính phủ có quy định khác về thời điểm lập hóa đơn thì thực hiện theo quy định tại thỏa thuận bảo lãnh và cam kết của Chính phủ.”

Căn cứ tại khoản 10 Điều 3 Luật Dầu khí số 12/2022/QH15 ngày 14/11/2022 định nghĩa như sau:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ

10. Dầu thô là hydrocarbon ở thể lỏng trong trạng thái tự nhiên, asphalt, ozokerite và condensate. Condensate là hydrocarbon lỏng thu được từ khí thiên nhiên bằng phương pháp ngưng tụ hoặc chiết xuất”.

Căn cứ quy định nêu trên, đối với hoạt động tìm kiếm thăm dò, khai thác và chế biến dầu thô, trường hợp sản phẩm lọc hóa dầu, phối trộn từ condensate hoặc các nguyên liệu, sản phẩm có nguồn gốc từ dầu thô được xác định là sản

phẩm dầu thô, condensate, các sản phẩm được chế biến từ dầu thô theo quy định thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm bên mua và bên bán xác định được giá bán chính thức, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Cục Thuế có ý kiến đề Tổng công ty Lọc hóa dầu Việt Nam được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCTr. Đặng Ngọc Minh (để báo cáo);
- Ban PC, CCT DNL (CT);
- Website của Cục Thuế;
- Lưu: VT, QLNT.

**TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN QUẢN LÝ,
PHÁT TRIỂN NGUỒN THU
PHÓ TRƯỞNG BAN**

Phạm Thị Minh Hiền