

Số: /KHH-QLDN2  
V/v thuế suất thuế GTGT

Khánh Hòa, ngày tháng năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH Dịch vụ Sản xuất Hồng Phát  
(Địa chỉ: Lô F3-F4 KCN Suối Dầu, xã Cam Lâm, tỉnh Khánh Hòa)

Ngày 23/10/2025, Thuế tỉnh Khánh Hòa nhận được Văn bản số 002/CV-HP ghi ngày 16/10/2025 của Công ty TNHH Dịch vụ Sản xuất Hồng Phát về việc hướng dẫn kê khai nộp thuế GTGT đối với phế liệu, phế phẩm của nguyên liệu cá ngừ nhập khẩu. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Khánh Hòa có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 5 Luật thuế GTGT số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 của Quốc Hội (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/7/2025):

*“Điều 5. Đối tượng không chịu thuế*

*1. Sản phẩm cây trồng, rừng trồng, chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường của tổ chức, cá nhân tự sản xuất, đánh bắt bán ra và ở khâu nhập khẩu.”*

Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định 181/2025/NĐ-CP quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng:

*“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế*

*1. Sản phẩm cây trồng, rừng trồng, chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường của tổ chức, cá nhân tự sản xuất, đánh bắt bán ra và ở khâu nhập khẩu. Trong đó, các sản phẩm chỉ qua sơ chế thông thường là các sản phẩm mới được làm sạch, phơi, sấy khô, bóc vỏ, xay xát, xay vỡ mảnh, nghiền vỡ mảnh, xay bỏ vỏ, xát bỏ vỏ, tách hạt, tách cọng, cắt, xay, đánh bóng hạt, hồ hạt, chia tách ra từng phần, bỏ xương, băm, lột da, nghiền, cán mỏng, ướp muối, đóng hộp kín khí, bảo quản lạnh (ướp lạnh, đông lạnh), bảo quản bằng khí sunfuro, bảo quản theo phương thức cho hóa chất để tránh thối rữa, ngâm trong dung dịch lưu huỳnh hoặc ngâm trong dung dịch bảo quản khác và các hình thức bảo quản thông thường khác.”*

Căn cứ điểm d khoản 2, khoản 5 Điều 9 Luật thuế GTGT số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 của Quốc Hội (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/7/2025):

*Điều 9. Thuế suất*

....

*2. Mức thuế suất 5% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ sau đây:*

....

*d) Sản phẩm cây trồng, rừng trồng (trừ gỗ, măng), chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường, trừ sản phẩm quy định tại khoản 1 Điều 5 của Luật này;*

...

*5. Sản phẩm cây trồng, rừng trồng, chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường được sử dụng làm thức ăn chăn nuôi, được liệt kê áp dụng thuế suất giá trị gia tăng theo mức thuế suất quy định cho sản phẩm cây trồng, rừng trồng, chăn nuôi, thủy sản.*

*Phế phẩm, phụ phẩm, phế liệu được thu hồi để tái chế, sử dụng lại khi bán ra áp dụng mức thuế suất theo thuế suất của mặt hàng phế phẩm, phụ phẩm, phế liệu bán ra.”*

Căn cứ các quy định nêu trên:

Trường hợp Công ty TNHH Dịch vụ Sản xuất Hồng Phát nhập khẩu cá ngừ đông lạnh nguyên con, qua quá trình sản xuất (*cho cá ngừ vào máy cắt thô, đuôi, cắt tinh*), Công ty TNHH Dịch vụ Sản xuất Hồng Phát thu hồi được phế liệu như xương, vây, da, bột cá thì khi bán các phế liệu này cho các Công ty khác trong nước áp dụng thuế suất thuế GTGT 5%.

Thuế tỉnh Khánh Hòa đề nghị Công ty rà soát tình hình hoạt động thực tế và nghiên cứu các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan để thực hiện đúng quy định. Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 2 để được giải đáp (số điện thoại: 0258.3896826)/.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng: NVDTPC, KTR2;
- Lưu: VT, QLDN2 (tthdung).

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

**Nguyễn Kim Thái Linh**